



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี
เลขที่รับ ๖๑๑
วันที่ ๒๔ ก.ค. ๒๕๖๔
เวลา ๑๑.๓๓ น.

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานวิชาการและกำกับดูแลการคลัง VOIP ๑๓๒-๑๘๐๑ คย ๓๒๒

ที่ กค ๐๔๒๙.๗/ ๓๓๖

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ หากมีข้อทักท้วงขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบ ภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☒ ที่รัก
☒ อธิการ	☒ ไร่ทอง
☒ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน
☒ ถ้อยปฏิบัติ	☒ ดำเนินการ
☐ ตรวจสอบ	☐ ตอบรับ
☐ รวมเรื่อง	☐ แจ้งส่วนราชการ

..... กค/ก. คลังจังหวัดสุพรรณบุรี
14 ก.ค. 2564

15 ก.ค. ๒๕๖๔

๑๖ ก.ค. ๒๕๖๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการ ตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้ง ก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงกาปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน
 - ๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๓.๑.๒ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - งานด้านเงินทดรองภัยพิบัติ
 - งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๓.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง
 - ๓.๑.๔ ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - ด้านเศรษฐกิจการคลัง
 - ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ ภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID - 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน ๑.๑.๑ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง หลักเกณฑ์ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๙๘ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ จากการตรวจสอบพบว่า : - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดฯ โดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO - GR๐๑) บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO - GR๐๒) และมอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว - การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตามสิทธิบัตรลำดับแรกเป็นผู้เก็บรักษาบัตร และเมื่อลำดับแรกไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้ที่มีรายชื่อลำดับถัดไปเป็นผู้ดำเนินการแทน - การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card มีการบันทึกข้อมูลการใช้บัตร โดยระบุวันและลงเวลาที่ใช้บัตร ชื่อผู้ใช้บัตรพร้อมลายมือชื่อ ประเภทบัตร พร้อมทั้งมีผู้ควบคุมลงนามกำกับ ✓ - ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลการใช้บัตรในทะเบียนการปฏิบัติงาน กับคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน ในช่วงตั้งแต่ ต.ค. ๒๕๖๓ - มี.ค. ๒๕๖๔ พบว่า ในวันที่ ๑๒ และ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๓ นางสาวพัฒนชนัน พลายวงษ์ ได้บันทึกการใช้งานของบัตรทั้ง ๒ สิทธิ ซึ่งการใช้บัตรของนางสาวพัฒนชนันฯ ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่กำหนด มอบหมายให้นางสาวพัฒนชนันฯ มีสิทธิใช้บัตรเฉพาะกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR๐๒) เท่านั้น และในวันที่ ๒๒ มี.ค. ๒๕๖๔ พบว่า นางเพียว ศรีงาม มีการบันทึกการใช้งานของบัตรทั้ง ๒ สิทธิ เช่นกัน ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งานแล้ว ไม่ปรากฏว่ามีรายชื่อของนางเพียวฯ ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ปฏิบัติงานแต่อย่างใด ✓ - การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ มีรายการ Return จำนวน ๑๗ รายการสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากบัญชีปิด ซึ่งเกิดจากส่วนราชการไม่ได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนทำรายการขอเบิก - การดำเนินการกระทบยอดเงินฝากธนาคารในฐานะหน่วยงานกลาง ได้ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลรายการ	- ควรถือปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด - ลงนามในใบแจ้งหนี้ / ใบแจ้งหนี้ / ใบแจ้งหนี้ ก.ว. ๙ ๙/๙๙๖๔ ลว. ๙/๑๔.๖๔ - ๑๐/๙๙๖๔ ลว. ๒/๑๔.๖๔ - ๑๕/๙๙๖๔ ลว. ๑๒ ก.ค. ๖๔ - ควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางให้ส่วนราชการที่มีรายการปฏิเสธการชำระเงิน ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก - ดำเนินการ / ดำเนินการ โดย (๑) ๑๔.๖๓๓. ๑๖.๖๓๓.๖๖๖ ๖/๕ ๖๓๓. ๖๖๖.๖๖๖

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ สำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการภัยพิบัติในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๑ เรื่อง ประกอบด้วย การเกษตร (ด้านพืช) ๒ เรื่อง ด้านป้องกันยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเหตุการณ์โรคระบาดจากเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ๙ เรื่อง รวมเป็นเงินจำนวน ๒,๗๙๐,๔๐๓.๘๕ บาท โดยส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ✓ ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP มีการจัดสถานที่และผู้รับผิดชอบในการให้บริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีคำสั่งที่ ๑๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเป็นคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และมีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาขงงานก่อสร้าง เพื่อลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรฯ โดยตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้าง จำนวน ๑๒ ครั้ง ดังนี้ - สาขางานก่อสร้างสะพาน ๑ ครั้ง - สาขางานก่อสร้างทาง ๖ ครั้ง - สาขางานก่อสร้างชลประทาน ๒ ครั้ง - สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ๒ ครั้ง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- สาขางานชุดลอกและบำรุงรักษาร่องน้ำภายในประเทศ ๑ ครั้ง พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลตามแบบฟอร์ม และส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด ✓ ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม ๓.๑ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐจำนวนมาก และมีการจัดทำสถิติการให้บริการ แต่ข้อมูลที่บันทึกไว้ไม่เป็นปัจจุบัน ๓.๒ ไม่มีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและราคากลางงานก่อสร้าง เนื่องจากมีสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID-๑๙	
๑.๓ ความคุมงบประมาณภาครัฐ การประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์ อัตรา วิธีการ และเงื่อนไข การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลกรณีผู้มีสิทธิหรือบุคคลในครอบครัวเสี่ยงหรือติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๓๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๒๗๓ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า :- สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้แจ้งเวียนหนังสือที่เกี่ยวข้องโดยใช้ช่องทางในการประชาสัมพันธ์ ดังนี้ ๑. Line Group "การเงินและพัสดุ" จังหวัดสุพรรณบุรี ๒. Facebook ๓. website สำนักงานฯ ๔. แจ้งที่ประชุมประจำเดือนทุก ๆ เดือน ทาง VDO Conference	
๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																												
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๕) ที่ต้องแก้ไขเล็กน้อย และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นปัจจุบัน ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - หนังสือพิมพ์เฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๓.๕/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ๑.๑.๑ ร้อยละความสำเร็จในการปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อย <table><tr><th>ร้อยละ</th><th>คะแนน</th></tr><tr><td>๙๑ - ๑๐๐</td><td>๑๐</td></tr><tr><td>๘๑ - < ๙๑</td><td>๘</td></tr><tr><td>๗๑ - < ๘๑</td><td>๖</td></tr><tr><td>๖๑ - < ๗๑</td><td>๕</td></tr><tr><td>๕๑ - < ๖๑</td><td>๒</td></tr></table> ในรอบระยะเวลา ต.ค. ๒๕๖๓ - มี.ค. ๒๕๖๔ สรุปได้ดังนี้ <table><tr><th>ธนาคาร</th><th>ผู้ยื่นกู้สินเชื่อ (ราย)</th><th>ได้รับอนุมัติสินเชื่อ (ราย)</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>ธ.ก.ส.</td><td>๑,๐๕๒</td><td>๑,๐๕๒</td><td>๑๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>ออมสิน</td><td>๓,๘๔๔</td><td>๓,๕๘๔</td><td>๙๓.๒๔</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๔,๘๙๖</td><td>๔,๖๓๖</td><td>๙๔.๖๙</td></tr></table>	ร้อยละ	คะแนน	๙๑ - ๑๐๐	๑๐	๘๑ - < ๙๑	๘	๗๑ - < ๘๑	๖	๖๑ - < ๗๑	๕	๕๑ - < ๖๑	๒	ธนาคาร	ผู้ยื่นกู้สินเชื่อ (ราย)	ได้รับอนุมัติสินเชื่อ (ราย)	ร้อยละ	ธ.ก.ส.	๑,๐๕๒	๑,๐๕๒	๑๐๐.๐๐	ออมสิน	๓,๘๔๔	๓,๕๘๔	๙๓.๒๔	รวม	๔,๘๙๖	๔,๖๓๖	๙๔.๖๙	
ร้อยละ	คะแนน																												
๙๑ - ๑๐๐	๑๐																												
๘๑ - < ๙๑	๘																												
๗๑ - < ๘๑	๖																												
๖๑ - < ๗๑	๕																												
๕๑ - < ๖๑	๒																												
ธนาคาร	ผู้ยื่นกู้สินเชื่อ (ราย)	ได้รับอนุมัติสินเชื่อ (ราย)	ร้อยละ																										
ธ.ก.ส.	๑,๐๕๒	๑,๐๕๒	๑๐๐.๐๐																										
ออมสิน	๓,๘๔๔	๓,๕๘๔	๙๓.๒๔																										
รวม	๔,๘๙๖	๔,๖๓๖	๙๔.๖๙																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
การปล่อยกู้สินเชื่อกับประชาชนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อราย จาก ธ.ก.ส. และธนาคารออมสิน จากจำนวนผู้ยื่นกู้ ๔,๘๙๖ ราย ได้รับอนุมัติ ๔,๖๓๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๙ ๑.๑.๒ มีการให้ความรู้ทางการเงินและบริหารจัดการหนี้สินแก่ผู้ที่ได้รับสินเชื่อรายย่อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยได้รับอนุมัติสินเชื่อภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้ <table><tr><th>ธนาคาร</th><th>ได้รับอนุมัติ สินเชื่อ (ราย)</th><th>ได้รับความรู้ (ราย)</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>ธ.ก.ส.</td><td>๕๕๘</td><td>๕๕๘</td><td>๑๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>ออมสิน</td><td>๓,๔๒๘</td><td>๒๑๕</td><td>๖.๒๗</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๓,๙๘๖</td><td>๗๗๓</td><td>๑๙.๓๙</td></tr></table> ๑.๒ โครงการ National e-Payment - ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - ก.พ. ๖๔ ส่วนราชการในจังหวัดสุพรรณบุรี จำนวน ๙๓ หน่วยงาน มีจำนวนธุรกรรมผ่านช่องทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านเครื่อง EDC-QR Code/Bill Payment (Cashless) /Bulk Payment ซึ่งมีรายการมากกว่า ๘๐ รายการ/หน่วยงาน จำนวน ๘๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๐๒ และมีส่วนราชการซึ่งมีรายการน้อยกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๑๓ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๘ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ ๑.๓.๑ การเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ จังหวัดสุพรรณบุรีได้รับงบประมาณถือจ่ายจังหวัดจำนวน ๖,๖๒๙.๕๗๖ ล้านบาท จัดทำ PO จำนวน ๒,๖๒๔.๓๐๑ ล้านบาท เบิกจ่าย จำนวน ๒,๓๐๖.๒๖๗ ล้านบาท รวมเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๔,๙๓๐.๕๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๓๗ ของงบประมาณถือจ่ายที่ได้รับจัดสรร ๑.๓.๒ การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด จังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับวงเงินกู้หลังโอนปรับปรุงซึ่งเป็นวงเงินจัดสรรถือจ่าย ทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๖๕.๕๘๖ ล้านบาท PO จำนวน ๖.๕๙๖ ล้านบาท เบิกจ่าย ๔๔.๖๕๖ ล้านบาท รวมเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๕๑.๑๕๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๑๐ ของวงเงินกู้หลังโอนปรับปรุง (วงเงินจัดสรรถือจ่าย)	ธนาคาร	ได้รับอนุมัติ สินเชื่อ (ราย)	ได้รับความรู้ (ราย)	ร้อยละ	ธ.ก.ส.	๕๕๘	๕๕๘	๑๐๐.๐๐	ออมสิน	๓,๔๒๘	๒๑๕	๖.๒๗	รวม	๓,๙๘๖	๗๗๓	๑๙.๓๙	
ธนาคาร	ได้รับอนุมัติ สินเชื่อ (ราย)	ได้รับความรู้ (ราย)	ร้อยละ														
ธ.ก.ส.	๕๕๘	๕๕๘	๑๐๐.๐๐														
ออมสิน	๓,๔๒๘	๒๑๕	๖.๒๗														
รวม	๓,๙๘๖	๗๗๓	๑๙.๓๙														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
จ่าย) ๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ค.บจ.จังหวัดสุพรรณ ได้ดำเนินการออกแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) เพื่อหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น โดยแจกแบบเก็บข้อมูลให้ อบท.ในจังหวัดสุพรรณบุรีจำนวน ๕๕ แห่ง และกำหนดจัดอบรมให้ความรู้ทางด้านการเงินการคลังท้องถิ่น จำนวน ๔๔ แห่ง ในวันอังคารที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) -โครงการ “เศรษฐกิจสุพรรณบุรีมุ่งสร้างเศรษฐกิจชาติมั่นคง” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาส่งเสริมธุรกิจขนาดย่อม/OTOP /วิสาหกิจชุมชน ส่งเสริมการขายสินค้าที่เป็นอัตลักษณ์ของจังหวัดสุพรรณบุรี เพิ่มช่องทางการการตลาดของธุรกิจให้มีความทันสมัย และเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับธุรกิจขนาดย่อม ติดตามการใช้จ่ายเงิน ค.บจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๑๘ ก.พ. ๖๔</td><td>๒๕๖๔,๖๕๐</td><td></td><td>๓๕๔,๖๒๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>ยกมาจากรายการ</td><td>๕๓๓,๘๘๘</td><td>๓๘,๕๙๑</td><td>๔๙๕,๒๙๗</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>๑๗ ธ.ค. ๖๓</td><td>๔,๒๐๐</td><td>๔๘๖</td><td>๓,๗๑๔</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๕๓๘,๖๘๘</td><td>๓๙,๐๗๗</td><td>๕๐๙,๖๑๑</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) จากการตรวจสอบพบว่า : ๓.๑ ค.บจ.สุพรรณบุรี มีจำนวนแบบฯ ที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตเทียบกับจำนวนแบบทั้งหมด (ยกเว้น ภ.ง.ด. ๕๐ ๙๑ และ ๙๔) จำนวน ๓๑,๖๑๒ รายการ จากแบบทั้งหมด จำนวน ๔๘,๒๙๗ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๕๕ ๓.๒ ค.บจ.สุพรรณบุรี มีจำนวนแบบฯ ภ.พ.๓๐ และ ภ.ง.ด. ๕๐ ที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตเทียบกับจำนวนแบบ ภ.พ.๓๐ และ ภ.ง.ด.๕๐ ทั้งหมด จำนวน ๑๗,๔๓๑ รายการ จากแบบทั้งหมด จำนวน ๒๔,๓๑๙ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๖๘	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๒๕๖๔,๖๕๐		๓๕๔,๖๒๐	๒๕๖๓	ยกมาจากรายการ	๕๓๓,๘๘๘	๓๘,๕๙๑	๔๙๕,๒๙๗	๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๔,๒๐๐	๔๘๖	๓,๗๑๔	รวม		๕๓๘,๖๘๘	๓๙,๐๗๗	๕๐๙,๖๑๑	
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ																						
๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๒๕๖๔,๖๕๐		๓๕๔,๖๒๐																						
๒๕๖๓	ยกมาจากรายการ	๕๓๓,๘๘๘	๓๘,๕๙๑	๔๙๕,๒๙๗																						
๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๔,๒๐๐	๔๘๖	๓,๗๑๔																						
รวม		๕๓๘,๖๘๘	๓๙,๐๗๗	๕๐๙,๖๑๑																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๓ การส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนของ คบจ.สุพรรณบุรี มีคำสั่งที่ ๓๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการที่ส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนจังหวัดสุพรรณบุรี และคัดเลือกผลิตภัณฑ์น้ำมันมะพร้าว ของบริษัท ชนะชา จำกัด ให้เป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และจัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุนจากธนาคารออมสิน ธ.ก.ส. ธนาคารกรุงไทย ธนาคาร SME และธนาคารอิสลาม มีการจัดทำกิจกรรมประชาสัมพันธ์ สินค้า โดยนำสินค้าไปออกบูธ ณ สมาคมส่งเสริมอาชีพ การเกษตรสุพรรณบุรี อำเภอสามชุก จังหวัดสุพรรณบุรี เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และที่ตลาดนัด ศาลากลาง จังหวัดสุพรรณบุรี เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๓.๔ การจัดทำโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ตามแนวทางการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน คบจ.สุพรรณบุรี ได้จัดทำโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ อ.สพ. ๕๒ ตำบลยานยาว อำเภอสามชุก จังหวัดสุพรรณบุรี ในเนื้อที่ประมาณ ๑ - ๐ - ๐๐ ไร่ โดยจัดให้สมาคมส่งเสริมอาชีพ การเกษตรสุพรรณบุรีเช่า เพื่อประโยชน์ในกิจการของสมาคมส่งเสริมอาชีพการเกษตรสุพรรณบุรี ซึ่งเป็นพื้นที่ในการจัดการโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งโครงการดังกล่าวมีศักยภาพ และสามารถดำเนินการโครงการได้อย่างต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดประชุมของหน่วยงานต่าง ๆ พร้อมจัดตลาดนัดในพื้นที่ดำเนินโครงการ (ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔) จำนวน ๓ ครั้ง โดยเป็นการประชุมระดับ คบจ. ๑ ครั้ง เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๓.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงาน คลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่น ในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็น คณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๕๕ คณะ (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ มี.ย. ๖๔)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๔ ลงวันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติการบริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น อบท. เป้าหมาย ๒๓ แห่ง โดยส่งแบบประเมินสภาพการคลังท้องถิ่นให้กับหน่วยงาน อบท. จำนวน ๔๔ แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดฯ/ เทศบาลเมือง ๒ แห่ง/ เทศบาลตำบล ๑๘ แห่ง และ อบต. ๒๓ แห่ง และได้รับผลตอบรับจากหน่วยงาน อบท. เกินกว่าเป้าหมายที่กำหนด และจะดำเนินการจัดโครงการอบรมเพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้แก่ อบท. ทั้ง ๔๔ แห่ง เมื่อวันอังคารที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๔	
๒. การกิจสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : *มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ <u>ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินทรองราชการ</u> ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว. ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๕. หนังสือกองระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและราคากลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๑๗๗ ลว. ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. ✓ หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการของจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เก็บหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน มีเพียงรายงาน Detail Report เท่านั้น ไม่พบรายงาน/Summary Report/Transaction History ๑ จด - GF๓15 ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่ได้รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมี การ บริหาร จัด การ เงิน ยืม สำ หรับ จัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา	- ควรถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว. ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
X ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ ๑. แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ สท๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงวด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามี พัสดุ ขาดรุบ เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการ จำหน่ายต่อไป จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่า มีพัสดุขาดรุบใช้การไม่ได้ จำนวน ๑๒ รายการ และพัสดุ หมดความจำเป็นใช้ในราชการ จำนวน ๓ รายการ รวมทั้งสิ้น ๑๕ รายการ แต่ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหา ข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะ กรรมการฯ มีเพียงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายครุภัณฑ์ ขาดรุบและเสื่อมสภาพของสำนักงานคลังจังหวัดและรายงานผล การจำหน่ายครุภัณฑ์ขาดรุบ เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นฯ จำนวนทั้งสิ้น ๑๓ รายการ ซึ่งไม่ตรงกับกรรายงานของ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และได้ขายพัสดุนจำนวน ๑๓ รายการ เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นเงินทั้งสิ้น	- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๓๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - ควรกำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑,๕๐๐ บาท และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เรียบร้อยแล้ว - รายการพัสดุที่ขายแล้ว มีการจำหน่ายออกจากบัญชี หรือทะเบียนคุม และรายงาน สดง.ทราบ ภายในเวลาที่กำหนด ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีข้อมูลรายงาน ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุประจำปี และตรงกับยอดทดลอง - ไม่ได้ตรวจเอกสารเกี่ยวกับการลงบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ เนื่องจากมิได้จัดส่งแฟ้มใบเบิกพัสดุ มาให้ตรวจสอบ มีเพียงแฟ้มรายงานพัสดุคงเหลือประจำสัปดาห์ ซึ่งไม่สามารถดูรายละเอียดของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรับ-จ่ายวัสดุได้ ✓ ๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๕๒๙๙ สุพรรณบุรี อายุการใช้งาน ๔ ปี ๕ เดือน - มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้งและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๔) - มีการจัดทำทะเบียนบำรุงรักษาและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๖) บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : * สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบ้านพัก ทะเบียนประวัติบ้านพัก การบำรุงรักษา ถูกต้องตามระเบียบ ส่วนการเข้าบ้านพักและการส่งคืนบ้านพัก ไม่ได้ตรวจสอบ เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดฯ จัดส่งเอกสารไม่ครบตามที่แจ้งไป ✓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับงบประมาณในการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวน ๑ หลัง จากงบลงทุน ๓๑๔,๐๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๗๐,๔๐๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่มีการบันทึกประวัติการซ่อมแซมไว้ในประวัติบ้านพัก แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการซ่อมแซมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ✓ มีการบันทึกโรงพัสดุอยู่ในประวัติบ้านพัก แต่ไม่มีรายการแสดงในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ซึ่งจากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินมีรายการครุภัณฑ์บางชนิดยังคงเก็บไว้ที่โรงพัสดุ ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์ ๑. พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. กฎกระทรวง ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ ๔. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลว. ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ๕. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลว. ๙ เม.ย. ๒๕๖๑ ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง - บันทึกข้อตกลง เลขที่ ๑/๒๕๖๔ ลว. ๑ ต.ค. ๒๕๖๓ จ้างเหมา นางสาวนิศญา เอี่ยมงาม ทำความสะอาดในอัตราเดือนละ ๗,๐๐๐ บาท รวมมูลค่าสัญญา ๘๔,๐๐๐ บาท คู่สัญญาลงลายมือชื่อทั้ง ๒ ฝ่าย เฉพาะใบสุดท้ายของสัญญา และเอกสารแนบท้ายเท่านั้น (สัญญามี ๓ หน้า หน้า ๑ และ ๒ ผู้ว่าจ้างมิได้ลงนาม มีเฉพาะผู้รับจ้างลงนามเท่านั้น)	- ควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องและครบถ้วน - ควรบันทึกรายการไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วย เนื่องจากเป็นสิ่งก่อสร้างที่ยังคงสภาพและใช้งานได้ - สัญญาจะต้องมีการลงลายมือชื่อของคู่สัญญาเพื่อรับรองว่า ได้อ่านสัญญาเป็นที่เข้าใจดีแล้ว กรณีที่สัญญามีหลายหน้า คู่สัญญาต้องลงนามกำกับทุกหน้า (รวมถึงเอกสารที่เป็นภาคผนวก ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาด้วย) ซึ่งประเด็นนี้เคยให้ข้อเสนอแนะไปแล้ว เมื่อคราวตรวจงานประจำปี

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- กรณีจัดทำใบสั่งจ้าง เช่น จ้างซ่อมบ้านพัก วงเงิน ๘,๐๐๐ บาท และกรณีจ้างเหมารถตู้ ๒ คัน ๆ ละ ๒,๖๐๐ บาท/วัน รวม ๓ วัน วงเงิน ๑๕,๖๐๐ บาท ไม่ได้ติดอากรแสตมป์	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พระราชบัญญัติให้ใช้พหุบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๒๔๘๑ อนุมาตรา ๖ อากรแสตมป์ กำหนดให้การจัดจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและติดอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท)
- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมิได้เขียนข้อความไว้ในใบบันทึกการการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ด้วยข้อความว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" หรือข้อความใบกำกับเองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับ	- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่คณะกรรมการวิสามัญปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กำหนดตามหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ กค. (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด
- ไม่จัดทำบันทึกการขายเงินผลการพิจารณาเมื่อสิ้นสุดกระบวนการ จน การ จัดซื้อ จัดจ้างใน แต่ละโครงการ	- ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า "เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบันทึก รายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสาร หลักฐานประกอบ"
๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรในสำนักงาน จากการตรวจสอบพบว่า: การปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๓๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ซึ่งเป็นคำสั่งที่ใช้ในปัจจุบัน สอดคล้องกับคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท. ๒๖๑/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่ง ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้าน GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : เจ้าหน้าที่ที่ใช้บัตรกำหนดสิทธิไม่เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายฯ - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารประกอบการขอเบิกเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด แต่รายการงานประกอบหลักฐานการจ่ายไม่ครบ (ใบสรุปรวมการจ่าย - Summary Report) - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการฯ และการบันทึกบัญชีทรัพย์สินไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ถูกต้อง ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับ-ส่งหนังสือผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ สำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน / ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ มีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card อย่างเคร่งครัด - ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลากจากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร สำหรับการตรวจสอบเอกสารการรับสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในกรณีที่มีการมอบอำนาจ จะต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ๑.๑) หนังสือมอบอำนาจไม่ระบุเหตุผลของการมอบอำนาจ ๑.๒) หนังสือมอบอำนาจส่วนใหญ่ไม่ติดอากรแสตมป์ และบางฉบับที่ติดอากรแสตมป์ไม่มีการขีดฆ่าอากรตามมาตรา ๑๐๗ แห่งประมวลรัษฎากร ๑.๓) การมอบอำนาจให้รับสลากแทน หลายฉบับไม่มีเอกสารหลักฐานในการพิสูจน์ว่าผู้รับมอบอำนาจเป็นทายาทโดยธรรมหรือไม่ ๑.๔) หนังสือมอบอำนาจบางฉบับไม่ระบุว่าเขียนที่ใด บางฉบับระบุว่าเขียนที่สำนักงานคลังจังหวัด บางฉบับเขียนที่ศาลากลาง และไม่ระบุวงที่รับสลาก ๑.๕) หนังสือมอบอำนาจรับสลากงวดวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔ ของราย นายประสิทธิ์ สีวณิชย์ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้มอบอำนาจ ๑.๖) แบบฟอร์มหนังสือมอบอำนาจของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล (สล.๑๔๕) ในส่วนท้ายซึ่งเป็นส่วนที่เจ้าหน้าที่ต้องพิจารณาเอกสารและเหตุผลประกอบการพิจารณา แต่พบว่าไม่มีการกรอกข้อมูลและลงลายมือชื่อเจ้าหน้าที่แต่อย่างใด ซึ่งตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลฯ กำหนดให้ คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมาย เป็นผู้พิจารณาอนุมัติ	- (๑.๑ - ๑.๖) ควรกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากฯ ให้เพิ่มความรอบคอบและระมัดระวังในการจ่ายสลาก และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้รับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การใช้เงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ๒) มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบจ่ายสลากแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ตามคำสั่งที่ ๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๐ (สำหรับช่วงการตรวจสอบเอกสารตั้งแต่ สิงหาคม ๒๕๖๓ ถึง มีนาคม ๒๕๖๔) ๓) ยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ-จ่าย ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือตรงกัน ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
การเบิกจ่ายเงิน ของสำนักงาน คลังจังหวัด	- สัญญาการยืมเงิน กรอก รายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืม ตามสัญญา มีการออก ใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืน เป็นเงินสดและรับคืนเป็น ใบสำคัญ แต่พบสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โครงการ ติดตามงานตามนโยบายของ รัฐบาลและกระทรวงการคลัง ณ จังหวัดกาญจนบุรี จำนวน ๑ ฉบับ ระบุวันที่ให้ส่งแก่ส่วน ราชการผู้ให้ยืมภายใน ๑๕ วันนับ แต่วันกลับมาถึง ซึ่งที่ถูกต้องคือ ๓๐ วันนับแต่วันได้รับเงิน - โครงการฝึกอบรมเพิ่ม ประสิทธิภาพการประเมินผล คุณภาพการบัญชีภาครัฐ ตาม สัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒๐/๒๕๖๒ และค้างหนี้หนี้เงิน ยืมวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ ได้ ยืมเงินเพื่อใช้ในโครงการฯ แต่ใช้ ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการ ขอใช้เงินยืม ซึ่งไม่ถูกต้อง โดย จะต้องใช้ใบรับรองแทน ใบเสร็จรับเงิน - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความ จากฟอร์มมาตรฐาน	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา เงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๓) กรณีจ่ายเงินไปโดยได้รับ ใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ ครบถ้วนหรือซึ่งตามลักษณะ ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจาก ผู้รับเงินได้ ให้ทำใบรับรอง การจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็น เอกสารประกอบการขอเบิก เงินตามระเบียบการเบิก จ่ายเงินจากคลัง การเก็บ รักษาเงินและการนำเงินส่ง คลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘ - แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ ควรใช้ แบบตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
การปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ สนง. คลังจังหวัด	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีรายการ สินทรัพย์และมูลค่าตามบัญชี ไม่ ตรงกับรายงานยอดสินทรัพย์ คงเหลือจากระบบ GFMIS เป็น จำนวนมาก เนื่องจากมีการ บันทึกข้อมูลคลาดเคลื่อนและไม่ เป็นปัจจุบัน หมวดสินทรัพย์ ครุภัณฑ์ สำนักงาน เลขที่สินทรัพย์ ๑-๐๐๐๐๐๐๑๐๑๒๗ เครื่องโทรสารยี่ห้อ Cannon มี การขายทอดตลาดพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ ในราชการ ตามหนังสือสำนักงาน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ สพ ๐๐๐๓/๒๖๒ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ยังมีได้ลงขาย พัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือ ทะเบียนทันทีตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ หมวดสินทรัพย์ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง เลขที่ สินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๒๐๐๕๗ บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน คลาดเคลื่อน โดยเป็นเลขที่ สินทรัพย์คนละเลขกัน	๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ โดย ไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - ควรดำเนินการแก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - ควรดำเนินการแก้ไขให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ - ควรดำเนินการแก้ไขให้ ถูกต้อง	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
การดูแลรักษา ทรัพย์สินอย่างมี ประสิทธิภาพ รถยนต์	- มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้ง แต่ควรบันทึกสาระสำคัญให้ครบ ตามแบบฟอร์ม (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ รถและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตาม ระเบียบฯ (แบบ ๔) แต่บันทึก ข้อมูลไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาใน หนังสือขออนุญาตใช้รถ	- ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ	ดำเนินการแล้ว

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
บ้านพัก	มีการบำรุงรักษารถยนต์สม่ำเสมอ แต่ควรบันทึกและจัดทำทะเบียน บำรุงรักษา (แบบ ๖) ตามระเบียบฯ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ บ้านพัก มีการจัดทำแบบเข้า บ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก และ รายงานสภาพบ้านพัก โดยปฏิบัติตามระเบียบฯ แต่ไม่ได้แสดง ทะเบียนประวัติบ้านพัก ประกอบการตรวจสอบ	- ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ หรือ หากได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว ควรแนบเอกสารดังกล่าว รวมไว้ในชุดเดียวกัน เพื่อ สะดวกต่อการสืบค้นต่อไป	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
เอกสารการจัดซื้อ จัดจ้าง	- ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วย พสดุ ซึ่งทำหน้าที่เป็นผู้สั่งจ่าย พสดุ - บันทึกข้อตกลง ที่ ๑/๖๓ ลว. ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ จ้างเหมานางสาว นิติญา เอี่ยมงาม ทำความสะอาด ในอัตราเดือนละ ๗,๐๐๐ บาท รวมมูลค่าสัญญา ๘๔,๐๐๐ บาท สัญญาไม่ได้ติดอากร - คู่สัญญาลงลายมือชื่อทั้ง ๒ ฝ่าย เฉพาะใบสุดท้ายของสัญญาและ เอกสารแนบท้ายเท่านั้น (สัญญา มี ๓ หน้า หน้า ๑ และ ๒ ไม่ได้ ลงนามกำกับทั้งสองฝ่าย)	- ควรดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๕ - กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้ การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ต่ า ม ร ะ เ บี ย บ ข อ ง กระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้าง ติดอากรและขีดฆ่าอากร แสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลง จ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติแห่งประมวล รัชฎาการ พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ - สัญญาฯ จะต้องมีการลง ลายมือชื่อของคู่สัญญา เพื่อ รับรองว่าได้อ่านสัญญาเป็นที่ เข้าใจดีแล้ว กรณีที่สัญญามี หลายหน้า สัญญาต้องลงนาม กำกับทุกหน้า (รวมถึงเอกสารที่ เป็นภาคผนวก ซึ่งเป็นส่วนหนึ่ง ของสัญญาด้วย)	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
เอกสารการจัดซื้อ จัดจ้าง	- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง มีการ จัดทำใบตรวจรับพัสดุ โดย พนักงานขับรถยนต์ลงชื่อตรวจรับ ในใบตรวจรับพัสดุ	- กรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตาม แนวทางที่คณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลง วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งแนวทางข้อ ๒.๑.๑ (๒.๑) กรณี การจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมัน เชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงาน ของรัฐกำหนดว่า ภายหลังจาก จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว ให้ผู้ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียน <u>ข้อความในใบบันทึกการขาย</u> (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมัน เชื้อเพลิงออกให้ว่า “ <u>ได้รับมอบ</u> <u>น้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการ</u> <u>ข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว</u> ” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับและให้ส่ง มอบเอกสารดังกล่าวให้แก่ เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็น หลักฐานไว้ร่วมกับใบส่งจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือ โดย ให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็น หลักฐานในการตรวจรับพัสดุ” กรณีดังกล่าวจึงไม่ต้องจัดทำใบ ตรวจรับพัสดุใหม่ขึ้นมาอีก	ดำเนินการแล้ว แต่ สารยัง <u>ไม่ครบถ้วน</u> ตามหนังสือดังกล่าว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง	- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๑๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิ์การใช้งาน (GFMS Smart Card) มีผู้ที่ได้รับมอบหมายลาออกจากราชการแล้ว แต่ยังไม่มีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน	ควรปรับปรุงคำสั่งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิ์การใช้งาน (GFMS Smart Card) ให้เป็นปัจจุบัน	ดำเนินการแล้ว
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น - การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก	- ยังไม่ได้จัดทำประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อเป็นสวัสดิการของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัด มีแต่เพียงรายงานการประชุมซึ่งสรุปเรื่องหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินในส่วนนี้ไว้เท่านั้น - มีการจ่ายเงินจากเงินสลากฯ เป็นค่าใช้จ่ายไปก่อนและมีการรับเงินคืนเพื่อชดใช้เงินสลาก โดยไม่ได้บันทึกรายการเป็นลูกหนี้เงินยืมเงินสลากไว้ - เอกสารการจ่ายเงิน ผู้ถือเงินและจ่ายเงิน มิได้ประทับ "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อ รวมถึงไม่แสดงวันที่ในการจ่ายเงินในใบสำคัญซึ่งได้จ่ายเงินสลากฯ	- ควรจัดทำประกาศหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เพื่อเป็นสวัสดิการของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดต่อไป - ในกรณีมีการยืมเงินสลากฯ เพื่อสำรองจ่ายไปก่อน ควรบันทึกรายการเป็นบัญชีลูกหนี้ เพื่อสะดวกต่อการติดตามชดใช้คืนเงินสลากฯ ต่อไป - หลักฐานการจ่ายเงินที่ได้มีการจ่ายเงินไปแล้ว ให้ผู้จ่ายเงินประทับ "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมทั้งลงลายมือชื่อ และระบุวันที่จ่ายเงินไว้ในใบสำคัญนั้นด้วย	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอรุณ | สว่างสินอุดมชัย | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางสาวพุดทัย | วงษ์พัฒน์ | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางศิริพันธ์ | สุขพัฒนา | นักวิชาการคลังชำนาญการ |



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร ๐ ๓๕๕๒ ๘๔๘๗-๙ ต่อ ๓๑๔

ที่ สพ ๐๐๐๓/๕๙๒

วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังเขต ๗

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค ๐๔๒๙.๓/๓๓๒ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ได้รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งนี้ หากมี ข้อทักท้วงขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบ ภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ของสำนักงานคลังเขต ๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว รายละเอียดตามเอกสาร แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กท/วิ.

(นางสาวนงนุช กิติริตัน)

คลังจังหวัดสุพรรณบุรี



รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน ๑.๑.๑ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : - การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลการใช้บัตรในทะเบียนการปฏิบัติงาน กับคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน ในช่วงตั้งแต่ ต.ค. ๒๕๖๓ – มี.ค. ๒๕๖๔ พบว่า ในวันที่ ๑๒ และ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๓ นางสาวพัฒนชนัน พลายวงษ์ ได้บันทึกการใช้งานของบัตรทั้ง ๒ สิทธิ ซึ่งการใช้บัตรของ นางสาวพัฒนชนันฯ ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่กำหนดมอบหมายให้ นางสาวพัฒนชนันฯ มีสิทธิใช้บัตรเฉพาะกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR ๐๒) เท่านั้น และในวันที่ ๒๒ ม.ค. ๒๕๖๔ พบว่า นางพเยาว์ ศรีงาม มีการบันทึกการใช้งานของบัตรทั้ง ๒ สิทธิ เช่นกัน ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งานแล้วไม่ปรากฏว่ามีรายชื่อของนางพเยาว์ฯ ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ปฏิบัติงานแต่อย่างใด - การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ – มี.ค. ๖๔ มีรายการ Return จำนวน ๑๗ รายการ สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจาก บัญชีปิด ซึ่งเกิดจากส่วนราชการไม่ได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนทำรายการขอเบิก	- ควรถือปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด - ควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางให้ส่วนราชการที่มีรายการปฏิเสธการชำระเงิน ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก	- ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งอย่างเคร่งครัดแล้ว พร้อมทั้งได้ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ดังนี้ ๑. คำสั่งเลขที่ ๗/๒๕๖๔ ลว. ๑ เม.ย.๖๔ ๒. คำสั่งเลขที่ ๑๐/๒๕๖๔ ลว. ๒๑ มิ.ย.๖๔ ๓. คำสั่งเลขที่ ๑๕/๒๕๖๔ ลว. ๑๒ ก.ค.๖๔ - สำนักงานคลังจังหวัดฯ ดำเนินการแจ้งและกำชับให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังฯ และส่วนราชการ ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของข้อมูลบัญชีธนาคารให้เป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๒. การปฏิบัติงาน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงาน คลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับ มอบหมาย ก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการ ขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เก็บหลักฐานการจ่าย ไม่ครบถ้วน มีเพียงรายงาน Detail Report เท่านั้น ไม่พบ รายงาน Summary Report/Transaction History ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน	- ควรถือปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค๐๔๐๒๒/ ว ๑๔๐ ลว. ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ - แบบใบเบิกค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ โดยไม่ให้ ตัดข้อความใด ๆ	- สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ดำเนินการเรียกรายงาน Summary Report/ Transaction History เพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว - ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ ทุกคนตรวจสอบและใช้ แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายให้ เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยรายงานผลการตรวจสอบพัสดุพบว่า มีพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้ จำนวน ๑๒ รายการ และพัสดุหมดความจำเป็นใช้ในราชการ จำนวน ๓ รายการ รวมทั้งสิ้น ๑๕ รายการ แต่ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการฯ มีเพียงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุดและเสื่อมสภาพของสำนักงานคลังจังหวัดและรายงานผลการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นฯ จำนวนทั้งสิ้น ๑๓ รายการ <u>ซึ่งไม่ตรงกับกรรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และได้ขายพัสดุนับจำนวน ๑๓ รายการ เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๔๐๐ บาท และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เรียบร้อยแล้ว</u>	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ อย่างเคร่งครัด	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ ค้นหาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงแล้วแต่ไม่พบ อนึ่ง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ กำหนดว่ากรณี ที่เห็นได้ อย่างชัดเจน ว่าเป็นการเสื่อมสภาพ เนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญหายไป ตามธรรมชาติ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ทั้งนี้ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้เพิ่มความระมัดระวังการเก็บรักษาเอกสาร และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป ๒. จากรายงานการตรวจสอบพัสดุ พบว่า มีพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้และพัสดุหมดความจำเป็นใช้ในราชการรวมทั้งสิ้น ๑๕ รายการ ซึ่งจำแนกได้ ดังนี้ -พัสดุชำรุดใช้การไม่ได้ ๑๒ รายการ (พัสดุทั้งหมดชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งานซึ่งถ้านำไปซ่อมบำรุง จะทำให้สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากและไม่คุ้มค่าต่อการใช้งาน)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ บ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบพบว่า : - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับงบประมาณในการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวน ๑ หลัง จากงบลงทุน ๓๑๔,๐๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๗๐,๔๐๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่มีการบันทึกประวัติการซ่อมแซมไว้ในประวัติบ้านพักฯ แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการซ่อมแซมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน - มีการบันทึกโรงพัสดุอยู่ในประวัติบ้านพัก แต่ไม่มีรายการแสดงในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ซึ่งจากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินมีรายการครุภัณฑ์บางชนิดยังคงเก็บไว้ในโรงพัสดุ	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องและครบถ้วน - ควรบันทึกรายการไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วย เนื่องจากเป็นสิ่งก่อสร้างที่ยังคงสภาพและใช้งานได้	- พัสดุมความจำเป็นใช้ในราชการ ๓ รายการ เอกสารแนบ ๑ ซึ่งโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๘ Plus ได้ดำเนินการให้กรมบัญชีกลางโอนไปยัง สนง.คลังจังหวัดอุบลราชธานี ตามตัวนางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง ส่วนโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๕-๑๖ GB Plus ได้ดำเนินการให้กรมบัญชีกลางโอนไปยัง สนง.คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตามตัวนายสุธี จิณีผลบุญ เอกสารแนบ ๒ -สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ดำเนินการบันทึกประวัติการซ่อมแซมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว - เนื่องจากไม่พบประวัติการก่อสร้าง งบประมาณการก่อสร้างโรงพัสดุทั้งนี้ ได้บันทึกไว้ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์เรียบร้อยแล้ว	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง - บันทึกข้อตกลง เลขที่ ๑/๒๕๖๔ ลว. ๑ ต.ค. ๒๕๖๓ จ้าง เหมา นางสาวนิตยา เอี่ยมงาม ทำความสะอาดในอัตราเดือนละ ๗,๐๐๐ บาท รวมมูลค่าสัญญา ๘๔,๐๐๐ บาท คู่สัญญาลง ลายมือชื่อทั้ง ๒ ฝ่าย เฉพาะใบสุดท้ายของสัญญาและ เอกสารแนบท้ายเท่านั้น (สัญญามี ๓ หน้า หน้า ๑ และ ๒ ผู้ว่า จ้างมิได้ลงนาม มีเฉพาะ ผู้รับจ้างลงนามเท่านั้น) - กรณีจัดทำใบสั่งจ้าง เช่น จ้างซ่อมบ้านพัก วงเงิน ๘,๐๐๐ บาท และกรณีจ้างเหมารถตู้ ๒ คัน ๆ ละ ๒,๖๐๐ บาท/วัน รวม ๓ วัน วงเงิน ๑๕,๖๐๐ บาท ไม่ได้ติดอากรแสตมป์	- สัญญาจะต้องมีการ ลงลายมือชื่อของ คู่สัญญา เพื่อรับรอง ว่า ได้อ่านสัญญาเป็น ที่เข้าใจดีแล้ว กรณีที่ สัญญามีหลายหน้า คู่สัญญาต้องลงนาม กำกับทุกหน้า (รวมถึงเอกสารที่เป็น ภาคผนวก ซึ่งเป็น ส่วนหนึ่งของสัญญา ด้วย) ซึ่งประเด็นนี้ เคยให้ข้อเสนอแนะ ไปแล้ว เมื่อคราว ตรวจงานประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พระราชบัญญัติให้ใช้ บทบัญญัติแห่งประมวล รัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากร แสตมป์ กำหนดให้ การจ้างเหมาที่มีใช้ การจ้างลูกจ้างของ ส่วนราชการตามระเบียบ ของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและ ขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลง จ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติด อากรแสตมป์ ๑ บาท)	- สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการ ตรวจการลงนามอย่าง รอบคอบแล้ว - ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง มิได้เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ด้วยข้อความว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับ	- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กำหนดตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	
- ไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณาเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : เจ้าหน้าที่เข้าใช้บัตรกำหนดสิทธิ ไม่เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายฯ	- ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า “เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบ...” - ควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card อย่างเคร่งครัด	- ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ อย่างเคร่งครัดต่อไป - ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งอย่างเคร่งครัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
- ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการฯ และการบันทึกบัญชีทรัพย์สินไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ถูกต้อง ๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร สำหรับการตรวจสอบเอกสารการรับสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในกรณีที่มีการมอบอำนาจ จะต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ๑.๑) หนังสือมอบอำนาจไม่ระบุเหตุผลของการมอบอำนาจ ๑.๒) หนังสือมอบอำนาจส่วนใหญ่ไม่ติดอากรแสตมป์ และบางฉบับที่ติดอากรแสตมป์ไม่มีการขีดอากรตามมาตรา ๑๐๗ แห่งประมวลรัษฎากร	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน - (๑.๑ - ๑.๖) ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ในการจ่ายสลากฯ ให้เพิ่มความรอบคอบ และระมัดระวัง ในการจ่ายสลาก และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ ค้นหาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงแล้วแต่ไม่พบ หนึ่ง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ กำหนดว่ากรณี ที่เห็นได้ อย่างชัดเจนว่า เป็น การเสื่อมสภาพ เนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญหายไปตามธรรมชาติ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ทั้งนี้ ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้เพิ่มความระมัดระวังการเก็บรักษาเอกสาร และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป - ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ ของเขต	การปรับปรุงแก้ไข/ข้อ ชี้แจงของสำนักงานคลัง	หมายเหตุ
๑.๓) การมอบอำนาจให้รับสลากแทน หลายฉบับไม่มีเอกสารหลักฐานในการพิสูจน์ว่าผู้รับมอบอำนาจเป็นทายาทโดยธรรมหรือไม่ ๑.๔) หนังสือมอบอำนาจบางฉบับไม่ระบุว่าเขียนที่ใด บางฉบับระบุว่าเขียนที่สำนักงานคลังจังหวัด บางฉบับเขียนที่ศาลากลาง และไม่ระบุวงเล็บที่รับสลาก ๑.๕) หนังสือมอบอำนาจรับสลากงวดวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔ ของราย นายประสิทธิ์ สิริวนิชย์ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้มอบอำนาจ ๑.๖) แบบฟอร์มหนังสือมอบอำนาจของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล (สล.๑๔๕) ในส่วนท้ายซึ่งเป็นส่วนที่เจ้าหน้าที่ต้องพิจารณาเอกสารและเหตุผลประกอบการพิจารณา แต่พบว่าไม่มีการกรอกข้อมูลและลงลายมือชื่อเจ้าหน้าที่แต่อย่างใด ซึ่งตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลฯ กำหนดให้คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ	สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้รับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด		

รายการพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้

ลำดับ	เลขสินทรัพย์	รายการ	จำนวน	ราคา
๑	๑๐๐๐๐๐๑๐๑๒๗	เครื่องโทรสาร ยี่ห้อ Canon	๑ เครื่อง	๑๔,๙๐๐
๒	๗๐๒๐๑๐๗๐๐๕๗๐๐๒ ๑๐๐๐๐๐๑๓๖๑๘	เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิทัล ยี่ห้อ Sharp AR-๕๖๒๐N (ขาว-ดำ)	๑ เครื่อง	-
๓	๑๐๐๐๐๐๑๓๗๐๑๐	เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ LED ยี่ห้อ samsung ขาว-ดำ	๑ เครื่อง	๑๗,๕๐๐
๔	๗๐๒๐๑๐๒๐๒๕๗๐๒๕	เก้าอี้ขาเหล็ก มีพนักพิง บุนวม สีครีม #๒๕	๑ ตัว	-
๕	๗๐๒๐๑๐๒๐๒๕๗๐๒๖	เก้าอี้ขาเหล็ก มีพนักพิง บุนวม สีครีม #๒๖	๑ ตัว	-
๖	๗๐๒๐๗๐๕๐๐๕๙๐๐๒	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด ๘๐๐VA ๔๘๐ W ยี่ห้อ Syndome สีดำ	๑ เครื่อง	๒,๗๐๐
๗	๗๐๒๐๗๐๕๐๐๕๙๐๐๔	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด ๘๐๐VA ๔๘๐ W ยี่ห้อ Syndome สีดำ	๑ เครื่อง	๒,๗๐๐
๘	๗๐๒๐๗๐๕๐๐๕๙๐๐๕	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด ๘๐๐VA ๔๘๐ W ยี่ห้อ Syndome สีดำ	๑ เครื่อง	๒,๗๐๐
๙	๗๐๒๐๗๐๔๐๐๕๓๐๒๑	เครื่องพิมพ์ยี่ห้อ HP Laserjet รุ่น P๑๑๐๒ ชนิดขาวดำ	๑ เครื่อง	-
๑๐	๗๐๒๐๗๐๔๐๐๕๓๐๒๒	เครื่องพิมพ์ยี่ห้อ HP Laserjet รุ่น P๑๑๐๒ ชนิดขาวดำ	๑ เครื่อง	-
๑๑	๗๐๒๐๗๐๒๐๐๕๐๐๐๑	เครื่องคอมพิวเตอร์แบบพกพา (Notebook) ยี่ห้อ Acer	๑ เครื่อง	-
๑๒	๗๐๒๐๖๐๔๐๐๕๘๐๐๑	กระติกน้ำร้อน ยี่ห้อ SHARP	๑ เครื่อง	-

รายการพัสดุหมดความจำเป็นใช้ในราชการ

ลำดับ	เลขสินทรัพย์	รายการ	จำนวน	ราคา
๑	๑๐๐๐๐๐๐๑๓๖๑๕	เครื่องโทรสารแบบใช้กระดาษธรรมดา Panasonic	๑ เครื่อง	๖,๘๐๐
๒	๑๐๐๐๐๐๐๙๓๓๖๖	โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๘ Plus	๑ เครื่อง	๓๓,๐๐๐
๓	๑๐๐๐๐๐๐๑๔๐๑๑	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ iPhone ๕-๑๖ GB	๑ เครื่อง	๒๔,๕๕๐

ราคาประเมิน ครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็น

ที่	เลขสินทรัพย์	รายการ	จำนวน	ราคา
รายการพัสดุชำรุดใช้การไม่ได้				
1/	100000010127	เครื่องโทรสาร ยี่ห้อ Canon	1 เครื่อง	100
2/	70201070057002 100000013618	เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิทัล ยี่ห้อ Sharp AR-5620N (ขาว-ดำ)	1 เครื่อง	200
3/	100000017010	เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ LED ยี่ห้อ samsungขาว-ดำ	1 เครื่อง	100
4/	70201020257025	เก้าอี้ขาเหล็ก มีพนักพิง บุนวม สีครีม #25	1 ตัว	50
5/	70201020257026	เก้าอี้ขาเหล็ก มีพนักพิง บุนวม สีครีม #26	1 ตัว	50
6/	70207050059002	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด 800VA 480 Wยี่ห้อ Syndrome สีดำ	1 เครื่อง	50
7/	70207050059004	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด 800VA 480 Wยี่ห้อ Syndrome สีดำ	1 เครื่อง	50
8/	70207050059005	เครื่องสำรองไฟฟ้า ขนาด 800VA 480 Wยี่ห้อ Syndrome สีดำ	1 เครื่อง	50
9/	70207040053021	เครื่องพิมพ์ยี่ห้อ HP Laserjet รุ่น P1102 ชนิดขาวดำ	1 เครื่อง	100
10/	70207040053022	เครื่องพิมพ์ยี่ห้อ HP Laserjet รุ่น P1102 ชนิดขาวดำ	1 เครื่อง	100
11/	70207020050001	เครื่องคอมพิวเตอร์แบบพกพา (Notebook) ยี่ห้อ Acer	1 เครื่อง	200
12/	70206040058001	กระติกน้ำร้อน ยี่ห้อ SHARP	1 เครื่อง	50
รายการพัสดุหมดความจำเป็นใช้ในราชการ				
1/	100000013615	เครื่องโทรสารแบบใช้กระดาษธรรมดา Panasonic	1 เครื่อง	300

ลงชื่อ*ร.พ.ร.*.....ประธานกรรมการ
(นายธำพรณ์ นิยม)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....*จ.ร.*.....กรรมการ
(นางสาวรัชดาภรณ์ ขมภูพันธ์)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....*อ.ร.*.....กรรมการและเลขานุการ
(นางสาวอรรณณ กัลพงษ์)
นักวิชาการคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร ๐ ๓๕๕๒ ๘๔๘๗ - ๙ ต่อ ๓๐๙

ที่ สพ ๐๐๐๗/ ๗๐๕

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์โอนครุภัณฑ์สำนักงาน (เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่)

เรียน เลขาธิการกรม

ด้วยสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับบริจาคโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple จากบริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด จำนวน ๒ เครื่อง เพื่อให้คลังจังหวัดได้ใช้สำหรับงานราชการ ซึ่งโทรศัพท์เคลื่อนที่ดังกล่าว ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ ประเภทครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๘ Plus สินทรัพย์ในระบบ GFMIS เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๙๓๓๖๖

๒. เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๑๑ ๒๕๖ GB สินทรัพย์ในระบบ GFMIS เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๙๓๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ขอเรียนว่า นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง ตำแหน่ง คลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ย้ายไปดำรงตำแหน่ง คลังจังหวัดอุบลราชธานี ตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๒๔๖๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยจะเริ่มปฏิบัติราชการ ในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และได้นำโทรศัพท์เคลื่อนที่ดังกล่าวติดตัวไปด้วย ดังนั้น เพื่อให้รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน จึงขอความอนุเคราะห์ท่านดำเนินการโอน ครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในระบบ GFMIS ตามรายการข้างต้น ไปยังสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี รายละเอียด ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป จะขอบคุณมาก

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังจังหวัดสุพรรณบุรี



กรมบัญชีกลาง

รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ

หน่วยเบิกจ่าย 0300400030 สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี

รายงาน ณ วันที่ 30.11.2020

หน้าที่ 4 จากทั้งหมด 7
วันที่พิมพ์ 24 พฤศจิกายน 2563

สินทรัพย์	เลขที่บัญชี	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
100000093366	0000	01.08.2020	โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone 8 Plus	9,166.67	-3,678.73	5,487.94
100000093366	0001	01.08.2020	โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone 8 Plus	23,833.33	-23,832.33	1.00
100000093562	0000	19.08.2020	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ iPhone 11 256 GB	29,400.00	-2,789.36	26,610.64
หมวดสินทรัพย์ 12060100 ทรัพย์สินทางการเงิน				1,107,971.00	-349,198.72	758,772.28
100000020057	0000	16.01.2017	รถยนต์ยี่ห้อ Toyota รุ่น Hilux 2.5 4x4	1,214,000.00	-470,300.28	743,699.72
หมวดสินทรัพย์ 12060200 ทรัพย์สินถาวร				1,214,000.00	-470,300.28	743,699.72
100000000839	0000	30.09.2002	ระบบโทรทัศน์วงจรปิด	119,626.00	-119,625.00	1.00
100000022687	0000	03.09.2018	เครื่องขยายเสียง	39,000.00	-4,375.48	34,624.52
หมวดสินทรัพย์ 12060300 ทรัพย์สินไม่มีตัวตน				158,626.00	-124,000.48	34,625.52
100000010128	0000	29.09.2011	เครื่องมัลติมีเดียโปรเจกเตอร์ ยี่ห้อ BenQ	22,700.00	-20,821.81	1,878.19
100000022615	0000	03.09.2018	โทรทัศน์ ยี่ห้อ SAMSUNG ขนาด 49"	26,990.00	-6,056.12	20,933.88
100000022616	0000	03.09.2018	โทรทัศน์ ยี่ห้อ SAMSUNG ขนาด 42"	26,990.00	-6,056.12	20,933.88
100000022617	0000	03.09.2018	โทรทัศน์ ยี่ห้อ SAMSUNG ขนาด 32"	15,990.00	-3,587.89	12,402.11
100000022618	0000	03.09.2018	โทรทัศน์ ยี่ห้อ SAMSUNG ขนาด 32"	15,990.00	-3,587.89	12,402.11
หมวดสินทรัพย์ 12060400 ทรัพย์สินอื่น				108,660.00	-40,109.83	68,550.17
10000001269	0000	29.06.2005	เครื่องคอมพิวเตอร์แบบพกพา (Notebook)	0.00	0.00	0.00
100000010956	0000	08.01.2013	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ DELL #1	28,034.00	-28,033.00	1.00
100000010957	0000	08.01.2013	เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ DELL #2	28,034.00	-28,033.00	1.00

ผู้ตรวจสอบบัญชี

(นางสาวไมจิตต์ สะเทียนทอง)
คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานการโอนสินทรัพย์ภายในกรม

หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 1
วันที่พิมพ์ 23 เมษายน

หน่วยเบิกจ่าย 0300400030 สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี
วันที่รายงาน 31.03.2021

สินทรัพย์	เลขที่ขอย	คำอธิบายของสินทรัพย์	วันที่เริ่มคิดค่าเสื่อมราคา	ประเภท	เลขที่เอกสาร	ข้อความ	วันที่ผ่าน	มูลค่าการโอน	ค่าเสื่อมราคาที่ยโอน
100000093366	0000	โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone 8 Plus	01.08.2020					-9,166.67	3,648.57
				300	5000011001	โอน iPhone 8 ไปอุบลราชธานี	01.03.2021	-9,166.67	3,648.57
100000093366	0001	โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone 8 Plus	01.08.2020					-23,833.33	23,832.33
				300	5000011002	โอน iPhone 8 ไปอุบลราชธานี	01.03.2021	-23,833.33	23,832.33
100000093362	0000	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ iPhone 11 256 GB	19.08.2020					-29,400.00	2,762.51
				300	5000011101	โอน iPhone 11 ไปอุบลราชธานี	01.03.2021	-29,400.00	2,762.51
หมวดสินทรัพย์ 12060100								-62,400.00	30,243.41
ผลรวม								-62,400.00	30,243.41



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร ๐ ๓๕๕๒ ๘๔๘๗ - ๙ ต่อ ๓๐๙

ที่ สพ ๐๐๐๓/๐๖๐๒

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในระบบ GFMS

เรียน เลขาธิการกรม

ด้วยสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์คงเหลือในระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งพบว่ามีครุภัณฑ์สำนักงานคงเหลือในระบบ GFMS เกินกว่าทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่จัดทำด้วยระบบมือ จำนวน ๒ รายการ ดังนี้

๑. เครื่องปรับอากาศ จำนวน ๒ เครื่อง ประกอบด้วย สินทรัพย์ในระบบ GFMS เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๑๓๖๗๘ และเลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๑๓๖๗๙ สาเหตุเกิดจากเป็นครุภัณฑ์ที่ได้มาพร้อมกับการก่อสร้าง ศาลากลางจังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งได้ส่งคืนพื้นที่พร้อมครุภัณฑ์ให้สำนักงานจังหวัดสุพรรณบุรีแล้ว

๒. เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone ๕ - ๑๖ GB จำนวน ๑ เครื่อง สินทรัพย์ในระบบ GFMS เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๑๔๐๑๑ สาเหตุเกิดจาก นายสุธี จึงมีผลบุญ คลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ย้ายไปจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยได้นำโทรศัพท์เคลื่อนที่ดังกล่าวติดตามตัวไปด้วย แต่ในระบบ GFMS ยังมิได้ดำเนินการโอนย้ายตาม

ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินในระบบ GFMS เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จึงขอความอนุเคราะห์ท่านดำเนินการปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในระบบ GFMS ตามรายการข้างต้น รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป ขอขอบคุณมาก

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

12060100

หน้า 14

1 รายการ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)
 คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานการโอนสินทรัพย์ภายในกรม

หน่วยเบิกจ่าย 0300400030 สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี

วันที่รายงาน 31.05.2021

หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 1
วันที่พิมพ์ 29 กรกฎาคม 2564

เงินทรัพย์สิน	เลขที่บัญชี	รายละเอียดของเงินทรัพย์สิน	วันที่เริ่มใช้/เปลี่ยนรายการ	ประเภทรายการ	เลขที่เอกสาร	ข้อความ	วันที่ดำเนินการ	มูลค่าการโอนสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาที่ใช้
100000014011	0000	เครื่องโทรศัพท์มือถือ iPhone5-16GB.	05.01.2015					-24,550.00	24,549.00
				300	5000004204	100000014011 โอน iPhone5 ไปอยุธยา	01.05.2021	-24,550.00	24,549.00
หมวดเงินทรัพย์สิน 12060100								-24,550.00	24,549.00
รวม								-24,550.00	24,549.00