



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP.๑๖๒-๑๘๐๑-๒ ต่อ ๓๑๓

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๖๓ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๒๐๗ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี (รายละเอียดตามเอกสาร) หากท่านตรวจสอบรายงานฯ
ดังกล่าวแล้วมีข้อซักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาลหรือไม่
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๓.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
 - ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
 - ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง
 - ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด
 - ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด
 - ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน
 - ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)
 - ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองจ่าย
 - ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองจ่าย

๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ ๗๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะ หน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและ มีสิทธิใช้ GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งาน ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และงานอื่นๆ ๒) กลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เงินทรองภัย พิบัติ ด้านบัญชี และงานอื่นๆ โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ได้รับ มอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ-สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิด ความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับ มอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบควบคุม ดูแล ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/ การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินการ อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและ รายการขอเบิกในระบบ GFMIS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>อนุมัติ</th><th>เปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑๐๔๐</td><td>๒๗๗</td><td>๑๓๑๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)</td><td>๔๔๕</td><td>๑๑๕</td><td>๕๖๐</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๒๑</td><td>๖</td></tr><tr><td>๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร</td><td>๒</td><td>๑</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>๒</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร</td><td>๕</td><td>๓</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๒</td><td>๑</td></tr><tr><td>เช็คเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๓๔</td><td>๑๑</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุส่วนใหญ่ที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สูงสุด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๑ ครั้ง และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ ครั้ง เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ โดยให้ชี้แจงถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมกับกำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	อนุมัติ	เปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๐๔๐	๒๗๗	๑๓๑๗	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๔๔๕	๑๑๕	๕๖๐	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๐๔ ปิดบัญชี	๒๑	๖	๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	๒	๑	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๒	-	๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๕	๓	โอนสิทธิ์	๒	๑	เช็คเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	๑	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	๑	-	รวม	๓๔	๑๑	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	อนุมัติ	เปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๐๔๐	๒๗๗	๑๓๑๗																																													
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๔๔๕	๑๑๕	๕๖๐																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๒๑	๖																																														
๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	๒	๑																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๒	-																																														
๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๕	๓																																														
โอนสิทธิ์	๒	๑																																														
เช็คเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	๑	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	๑	-																																														
รวม	๓๔	๑๑																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
๕. การกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือนและจากการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าต้องการปิดจำนวน ๘๗ บัญชี สาเหตุที่ปิดบัญชี คือ เป็นบัญชีส่วนกลาง รองลงมาเป็นรหัสเจ้าของบัญชีไม่ถูกต้อง ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒,๐๕๕.๘๖</td><td>๑,๘๒๗.๘๒</td><td>๘๘.๙๑</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๗.๑๕</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๙๙๗.๐๖</td><td>๓,๙๗๙.๙๐</td><td>๗๙.๖๔</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๒.๐๑</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๗,๐๕๒.๙๑</td><td>๕,๘๐๗.๗๑</td><td>๘๒.๓๔</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๐.๖๐</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๖๐ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๗.๑๕ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๐๑ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓๑.๗๕</td><td>๑๕.๗๘</td><td>๔๙.๖๙</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๒.๐๗</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๘๑.๖๙</td><td>๓๕.๖๑</td><td>๔๓.๕๙</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๓๘.๐๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๑๓.๔๔</td><td>๕๑.๓๙</td><td>๔๕.๓๐</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๓๖.๔๔</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๓๖.๔๔	รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๒,๐๕๕.๘๖	๑,๘๒๗.๘๒	๘๘.๙๑	๘๑.๗๖	๗.๑๕	ลงทุน	๔,๙๙๗.๐๖	๓,๙๗๙.๙๐	๗๙.๖๔	๘๑.๖๕	-๒.๐๑	ภาพรวม	๗,๐๕๒.๙๑	๕,๘๐๗.๗๑	๘๒.๓๔	๘๑.๗๔	๐.๖๐	รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๓๑.๗๕	๑๕.๗๘	๔๙.๖๙	๘๑.๗๖	-๓๒.๐๗	ลงทุน	๘๑.๖๙	๓๕.๖๑	๔๓.๕๙	๘๑.๖๕	-๓๘.๐๖	ภาพรวม	๑๑๓.๔๔	๕๑.๓๙	๔๕.๓๐	๘๑.๗๔	-๓๖.๔๔	
รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๒,๐๕๕.๘๖	๑,๘๒๗.๘๒	๘๘.๙๑	๘๑.๗๖	๗.๑๕																																												
ลงทุน	๔,๙๙๗.๐๖	๓,๙๗๙.๙๐	๗๙.๖๔	๘๑.๖๕	-๒.๐๑																																												
ภาพรวม	๗,๐๕๒.๙๑	๕,๘๐๗.๗๑	๘๒.๓๔	๘๑.๗๔	๐.๖๐																																												
รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๓๑.๗๕	๑๕.๗๘	๔๙.๖๙	๘๑.๗๖	-๓๒.๐๗																																												
ลงทุน	๘๑.๖๙	๓๕.๖๑	๔๓.๕๙	๘๑.๖๕	-๓๘.๐๖																																												
ภาพรวม	๑๑๓.๔๔	๕๑.๓๙	๔๕.๓๐	๘๑.๗๔	-๓๖.๔๔																																												

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																		
โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๒.๐๗ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๘.๐๖ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒.๙๙</td><td>๑.๔๒</td><td>๔๗.๔๙</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๔.๒๗</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๕๑.๑๒</td><td>๐</td><td>๐</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๘๑.๖๕</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๕๔.๑๒</td><td>๑.๔๒</td><td>๒.๖๒</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๗๙.๑๒</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗๙.๑๒ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๔.๒๗ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๑.๖๕ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ คงเหลือ</th></tr><tr><td>๑,๔๑๗.๗๗</td><td>๑,๐๙๐.๖๕</td><td>๗๖.๙๓</td><td>๓๒๗.๑๒</td><td>๒๓.๐๗</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑,๔๑๗.๗๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๐๙๐.๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๙๓ คงเหลือ จำนวน ๓๒๗.๑๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๐๗ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) มีการแก้ไขสาระสำคัญในสัญญา จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการลงนามแก้ไขสัญญา ๒) การดำเนินงานในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงินเกินอำนาจของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องขออนุมัติสั่งซื้อส่งจ้างไปที่ต้นสังกัด	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๒.๙๙	๑.๔๒	๔๗.๔๙	๘๑.๗๖	-๓๔.๒๗	ลงทุน	๕๑.๑๒	๐	๐	๘๑.๖๕	-๘๑.๖๕	ภาพรวม	๕๔.๑๒	๑.๔๒	๒.๖๒	๘๑.๗๔	-๗๙.๑๒	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ	๑,๔๑๗.๗๗	๑,๐๙๐.๖๕	๗๖.๙๓	๓๒๗.๑๒	๒๓.๐๗	
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																														
ประจำ	๒.๙๙	๑.๔๒	๔๗.๔๙	๘๑.๗๖	-๓๔.๒๗																														
ลงทุน	๕๑.๑๒	๐	๐	๘๑.๖๕	-๘๑.๖๕																														
ภาพรวม	๕๔.๑๒	๑.๔๒	๒.๖๒	๘๑.๗๔	-๗๙.๑๒																														
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ																															
๑,๔๑๗.๗๗	๑,๐๙๐.๖๕	๗๖.๙๓	๓๒๗.๑๒	๒๓.๐๗																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) ผลกระทบจากฝนตกในพื้นที่ก่อสร้าง ทำให้ งานล่าช้ากว่าแผน ๔) ไม่สามารถลงนามในสัญญาได้ เนื่องจากอยู่ ระหว่างรอผลการพิจารณาเรื่องอุทธรณ์จากกรมบัญชีกลาง ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดสุพรรณบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับ หน่วยงานในจังหวัดสุพรรณบุรีให้สามารถดำเนินการ ก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิก ที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMIS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMIS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๔๑,๐๘๔ รายการ เป็นเงิน ๗,๕๓๐.๒๔ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้น ทันตามรอบการเบิกทุกรายการ ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๙๔ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุก ข้อ ๗๘ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๙๘ และหน่วยเบิกจ่ายที่ ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ แต่ไม่ครบทุกข้อ มีจำนวน ๑๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๐๒ จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงาน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี พบว่า การกำหนดเวลาของ กรมบัญชีกลางในการจัดส่งเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของส่วนราชการที่ต้องส่งให้	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ติดตามผล การดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๖ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินได้ครบทุกข้อเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																		
สำนักงานคลังจังหวัด ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจนับพัสดุประจำปี แนวทางการแก้ไขปัญหา สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ประสานงานกับหน่วยเบิกจ่ายเพื่อสอบถามข้อเท็จจริงว่าการประเมินในหัวข้อที่ไม่ได้คะแนนเกิดจากสาเหตุใด และเมื่อทราบสาเหตุจะดำเนินการแนะนำการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำบัญชีให้ถูกต้องในปีต่อไป สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ต่อสำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงาน ตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกตามประเภทภัย ดังนี้ สรุปการเบิกจ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS หน่วย : บาท <table><tr><th>ประเภทภัย</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</th></tr><tr><td>อุทกภัย</td><td>-</td><td>๗,๕๒๖,๖๒๑.๘๘</td></tr><tr><td>วาตภัย</td><td>-</td><td>๕๐,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>โควิด</td><td>๓๓๕,๗๐๕.๐๐</td><td>๓,๕๑๒,๐๑๓.๔๙</td></tr><tr><td>ภัยแล้ง</td><td>๖๙๓,๖๐๖.๗๔</td><td>๖๑๙,๓๓๒.๔๐</td></tr><tr><td>เบิกจ่ายรวม</td><td>๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔</td><td>๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗</td></tr></table> ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๙๙๒,๓๕๔.๙๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๔๑ คงเหลือเป็นเงิน ๓๖,๙๕๖.๘๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๕๙ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒,๑๓๒,๐๙๗.๐๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๒๑ คงเหลือเป็นเงิน ๙,๕๗๕,๘๗๐.๗๕	ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	อุทกภัย	-	๗,๕๒๖,๖๒๑.๘๘	วาตภัย	-	๕๐,๐๐๐.๐๐	โควิด	๓๓๕,๗๐๕.๐๐	๓,๕๑๒,๐๑๓.๔๙	ภัยแล้ง	๖๙๓,๖๐๖.๗๔	๖๑๙,๓๓๒.๔๐	เบิกจ่ายรวม	๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔	๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗	
ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)																	
อุทกภัย	-	๗,๕๒๖,๖๒๑.๘๘																	
วาตภัย	-	๕๐,๐๐๐.๐๐																	
โควิด	๓๓๕,๗๐๕.๐๐	๓,๕๑๒,๐๑๓.๔๙																	
ภัยแล้ง	๖๙๓,๖๐๖.๗๔	๖๑๙,๓๓๒.๔๐																	
เบิกจ่ายรวม	๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔	๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																		
บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๗๙ ของการเบิกจ่าย ตารางเปรียบเทียบการอนุมัติ/การเบิกจ่าย/การล้างลูกหนี้-เงินทรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วย : บาท <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ล้างลูกหนี้-เงิน ทรอง</th><th>ร้อยละ</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔</td><td>๙๙๒,๓๕๔.๙๐</td><td>๙๖.๔๑</td><td>๓๖,๙๕๖.๘๔</td><td>๓.๕๙</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗</td><td>๒,๑๓๒,๐๙๗.๐๒</td><td>๑๘.๒๑</td><td>๙,๕๗๕,๘๗๐.๗๕</td><td>๘๑.๗๙</td></tr></table> ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสุพรรณบุรี ยังล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๘ เดือน ประกอบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ได้ ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรองภัย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรองฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการนับแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดสุพรรณบุรี ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ๑. การให้คำปรึกษา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลัง จังหวัดสุพรรณบุรีให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระบบ GFMS มากที่สุด รองลงมาเป็นการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ บำเหน็จบำนาญตามลำดับ	ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงิน ทรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔	๙๙๒,๓๕๔.๙๐	๙๖.๔๑	๓๖,๙๕๖.๘๔	๓.๕๙	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗	๒,๑๓๒,๐๙๗.๐๒	๑๘.๒๑	๙,๕๗๕,๘๗๐.๗๕	๘๑.๗๙	- สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสุพรรณบุรี ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้สำนักงานคลังตรวจสอบและดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป
ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงิน ทรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑,๐๒๙,๓๑๑.๗๔	๙๙๒,๓๕๔.๙๐	๙๖.๔๑	๓๖,๙๕๖.๘๔	๓.๕๙														
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๑๑,๗๐๗,๙๖๗.๗๗	๒,๑๓๒,๐๙๗.๐๒	๑๘.๒๑	๙,๕๗๕,๘๗๐.๗๕	๘๑.๗๙														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ															
๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบ และอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑๗๘</td><td>๓๐๘</td><td>๑๓</td><td>๔๙๙</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</td><td>๑๔๘</td><td>-</td><td>๒๔๙</td><td>๓๙๗</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๗๘	๓๐๘	๑๓	๔๙๙	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๔๘	-	๒๔๙	๓๙๗	
ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น												
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๗๘	๓๐๘	๑๓	๔๙๙												
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๔๘	-	๒๔๙	๓๙๗												
๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค. ๖๔ - เม.ย ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญ ที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๓๒๓</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๒๘๓</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒๓	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๒๘๓										
ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ															
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒๓															
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๒๘๓															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การควบคุมบุคคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้น และกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารชดใช้สัญญายืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงานดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้รับฝากที่มีความปลอดภัย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินสดประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเงิน กรณีจ้างเหมาบริการลูกจ้างชั่วคราว ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง จากเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่นให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จังหวัดสุพรรณบุรี ๒. โครงการเศรษฐกิจสุพรรณบุรี มั่งคั่ง เศรษฐกิจชาติมั่นคง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) ยังไม่มีการจัดฝึกอบรม ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำไปเสริมรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการ ก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง	- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงิน หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินให้เป็นไปตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๓๓๑,๓๔๒,๗๕</td><td>๓๓๑,๓๔๒,๗๕</td><td>๖๗,๖๓๙,๐๖</td><td>๒๐.๔๑</td></tr><tr><td>๒</td><td>๗๙,๙๒๘,๗๕</td><td>๔๑๑,๒๗๑,๕๐</td><td>๑๒๔,๐๒๗,๐๔</td><td>๓๐.๑๖</td></tr><tr><td>๓</td><td>๗๘,๕๙๖,๗๕</td><td>๔๘๙,๘๖๘,๒๕</td><td>๒๒๐,๑๖๑,๖๐</td><td>๔๔.๙๔</td></tr><tr><td>๔</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละภาคการศึกษา เพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	๑	๓๓๑,๓๔๒,๗๕	๓๓๑,๓๔๒,๗๕	๖๗,๖๓๙,๐๖	๒๐.๔๑	๒	๗๙,๙๒๘,๗๕	๔๑๑,๒๗๑,๕๐	๑๒๔,๐๒๗,๐๔	๓๐.๑๖	๓	๗๘,๕๙๖,๗๕	๔๘๙,๘๖๘,๒๕	๒๒๐,๑๖๑,๖๐	๔๔.๙๔	๔	-	-	-	-	
ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ																						
๑	๓๓๑,๓๔๒,๗๕	๓๓๑,๓๔๒,๗๕	๖๗,๖๓๙,๐๖	๒๐.๔๑																						
๒	๗๙,๙๒๘,๗๕	๔๑๑,๒๗๑,๕๐	๑๒๔,๐๒๗,๐๔	๓๐.๑๖																						
๓	๗๘,๕๙๖,๗๕	๔๘๙,๘๖๘,๒๕	๒๒๐,๑๖๑,๖๐	๔๔.๙๔																						
๔	-	-	-	-																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่กำหนด ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างปรากฏ ดังนี้ ๑. ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๕ กำหนดว่า “ในกรณีมีความจำเป็นทางราชการที่ต้องให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเวลาราชการหรือไปปฏิบัติหน้าที่ยังต่างจังหวัด ผู้รับจ้างตกลงปฏิบัติงานดังกล่าวโดยผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานการปฏิบัติงานล่วงเวลาราชการ และการไปปฏิบัติงานยังต่างจังหวัดให้แก่ผู้รับจ้างตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนอื่นใด” ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้เช่าที่ดินของวัดประดู่ (ร้าง) เพื่อใช้เป็นสถานที่ก่อสร้างบ้านพักข้าราชการของสำนักงานคลัง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ต่อสัญญาเช่าที่ดินเป็นเงิน ๒๐๙,๐๐๘ บาท โดยสำนักงานคลังสุพรรณบุรี มิได้ดำเนินการตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ แต่ยังมีได้ดำเนินการทำสัญญา ซึ่งอยู่ระหว่างที่เกรสมาคมจะเห็นชอบให้เช่าที่ดินในอัตราเดิมหรือไม่	- ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในข้อ ๕ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้นหากสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี เห็นว่า มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องส่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังสุพรรณบุรี จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด - ขอให้ผู้รับผิดชอบด้านพัสดุ ดำเนินการจัดทำรายงานขอเช่าที่ดิน (ต่อเนื่อง) ก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้</u> ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการโดยรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๔๒ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๔๒๓ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๔๑๒ รายการ พสดุที่ตรวจไม่พบจำนวน ๑ รายการ พสดุชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๑ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการ อีกต่อไป จำนวน ๑๑ รายการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็น ให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๑ รายการ สำหรับพัสดุที่ตรวจไม่พบ จำนวน ๑ รายการ เป็นเครื่องปรับอากาศแยกส่วน ขนาด ๒๔๓๔.๓๘ btu. พบว่าเป็นครุภัณฑ์ที่ได้มาพร้อมกับการก่อสร้างศาลากลางจังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งปัจจุบันได้ส่งคืนพื้นที่พร้อมครุภัณฑ์ ให้สำนักงานจังหวัดสุพรรณบุรีและตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๑ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นายจเร สุนประชา จำนวนเงินรวม ๑,๔๕๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามใบเสร็จรับเงินที่๑๐๐๔/๐๔ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว <u>ข้อสังเกต</u> ๑) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ รายตัวในระบบ GFMIS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว	- หลังจากสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์แล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายการ เครื่องพิมพ์เลเซอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๑๗๐๑๐ เป็นสินทรัพย์ที่ถูกตัดจำหน่ายแล้ว เมื่อวันที่ ๑ ธ.ค.๒๕๖๓ แต่สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี แสดงรายการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวยังสามารถใช้งานได้ปกติ ๒) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวของ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปีแสดงถึงค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ทำให้ค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๓) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMIS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีได้บันทึกวัน เดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ณ วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๔๓ รายการ (๓๘๒ หน่วย) ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ตรงกับ ความมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ จำนวน ๒๑ รายการ มียอดคงเหลือมากกว่าทะเบียนคุม ๗ รายการ (๑๐ หน่วย) ยอดคงเหลือน้อยกว่าทะเบียนคุม ๑๔ รายการ (๔๗ หน่วย) และมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ แต่ข้อมูลไม่สอดคล้องกับ ในทะเบียนคุมวัสดุ	ในการคุมทะเบียนสินทรัพย์ ต้องตัดจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที โดยดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ โดยเคร่งครัด - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา จนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อ ๖๘ - ๗๐ - สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปีพ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๕๒๘.๒/ว๓๓๕๔๕ ลว.๑๖ พ.ย.๒๕๔๔ เรื่องการตีราคาสินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗ - ๔๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี จัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายพัสดุ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุออก ให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบาย รัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลัง จังหวัดสุพรรณบุรีได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้ สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการ ตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่าเป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไป วิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลัง จังหวัดสุพรรณบุรี ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด (๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับ นโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อย ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับ ประชาชนผู้มีรายได้น้อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๕๖๗ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๕๖๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๒	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดสุพรรณบุรีมีส่วนราชการจำนวน ๑๐๐ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการจากส่วนราชการ จำนวน ๓๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๖ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๗,๐๕๐.๗๙ ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวน ๕,๗๐๔.๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๙๑ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการจัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ เพื่อติดตามความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ใน จังหวัด จำนวน ๑ โครงการ ค.บ.จ. สุพรรณบุรีได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ โครงการ “รู้รอบทิศ แก้ววิฤต SME” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างกับภาครัฐ การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ SME	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การลงทะเบียนเป็นผู้ค้ากับภาครัฐในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (Thai Government Procurement : e - GP) ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดสุพรรณบุรีมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๔,๗๑๕ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๓,๙๗๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๒ ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax กรมสรรพากรได้รายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัดเสนอต่อที่ประชุม คบจ. สรุปดังนี้ ๑) ได้มีการกำหนดผู้เสียภาษีกลุ่มเป้าหมายที่จะทำการประชาสัมพันธ์ในการใช้ระบบ e-Withholding Tax เรียบร้อยแล้ว ๒) จัดทำโครงการและกำหนดแนวทางการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax และมีการเสนออนุมัติโครงการเรียบร้อยแล้ว ๓) มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีในท้องถิ่น ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๔) มีจำนวนผู้เสียภาษีตอบแบบสอบถามบน Website ของกรมสรรพากรเกี่ยวกับความสนใจในการใช้ระบบ e-Withholding Tax ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพสามิตได้มีการประชุมคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อคัดเลือกสินค้าในการส่งเสริมเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) โดยคัดเลือกวิสาหกิจชุมชนไร่อัมเ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
โดยนางปีย์ ชุ่มดวงใจ เป็นผลิตภัณฑ์แปรรูปจากมะม่วงหาวมะนาวโห่ ซึ่งผู้ประกอบการรายดังกล่าวสามารถได้รับการส่งเสริมให้มีศักยภาพที่จะพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้เป็นที่รู้จักอย่างแพร่หลาย ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการขั้นตอนวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๓๙๔,๖๒๐</td><td>๖๐,๙๘๕</td><td>๓๓๓,๖๓๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๒๗,๐๒๐</td><td>-</td><td>๔๒๗,๐๒๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๘๒๑,๖๔๐</td><td>๖๐,๙๘๕</td><td>๗๖๐,๖๕๕</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๙๔,๖๒๐ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๖๐,๙๘๕ บาท คงเหลือ ๓๓๓,๖๓๕ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๕๓,๐๐๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๗,๙๘๕ บาท	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๓๙๔,๖๒๐	๖๐,๙๘๕	๓๓๓,๖๓๕	๒๕๖๕	๔๒๗,๐๒๐	-	๔๒๗,๐๒๐	รวม	๘๒๑,๖๔๐	๖๐,๙๘๕	๗๖๐,๖๕๕	
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๔	๓๙๔,๖๒๐	๖๐,๙๘๕	๓๓๓,๖๓๕														
๒๕๖๕	๔๒๗,๐๒๐	-	๔๒๗,๐๒๐														
รวม	๘๒๑,๖๔๐	๖๐,๙๘๕	๗๖๐,๖๕๕														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณ คงเหลือจำนวน ๓๓๓,๖๓๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินภารกิจ คบจ. ดังนี้ ๑. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ “รู้รอบทิศแก้วิกฤต SME” จำนวน ๔๘,๐๐๐ บาท ๒. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม การฝึกอบรม และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕๖,๙๑๐ บาท ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดสุพรรณบุรีและบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๑๒ คณะ (๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท. (๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสุพรรณบุรีมีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๑๒๗ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																						
ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีจัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๑๒๖ แห่ง ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๑ แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลทะเลบก แต่เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ อปท. ต้องบันทึกทรัพย์สินถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกรับรู้มาก่อน จึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อปท. ในจังหวัดสุพรรณบุรีเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๒๗ หนี้สินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๘๙ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๒๓.๑๔ แนวทางแก้ปัญหา : กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้สามารถจัดส่งรายงานได้ ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๓</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๒</th><th colspan="2">ร้อยละการเปลี่ยนแปลง เมื่อเทียบกับปีก่อน</th></tr><tr><th>ปี ๒๕๖๔</th><th>ปี ๒๕๖๓</th></tr><tr><td>สินทรัพย์รวม</td><td>๑๖,๓๕๗.๘๓</td><td>๘,๖๔๒.๔๖</td><td>๘,๒๐๙.๔๑</td><td>๘๙.๒๗</td><td>๕.๒๘</td></tr><tr><td>หนี้สินรวม</td><td>๖๐๒.๘๔</td><td>๑,๕๘๑.๙๗</td><td>๑,๓๙๘.๗๘</td><td>-๖๑.๘๙</td><td>๑๓.๑๐</td></tr><tr><td>สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนรวม</td><td>๑๕,๗๕๔.๙๙</td><td>๗,๐๖๐.๔๙</td><td>๖,๘๑๐.๖๓</td><td>๑๒๓.๑๔</td><td>๓.๖๗</td></tr><tr><td>รายได้รวม</td><td>๗,๘๘๑.๕๓</td><td>๗,๔๙๒.๔๙</td><td>๗,๔๓๔.๑๐</td><td>๕.๑๙</td><td>๐.๗๙</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายรวม</td><td>๗,๑๓๓.๘๖</td><td>๖,๙๐๐.๓๕</td><td>๖,๕๐๐.๓๓</td><td>๓.๓๘</td><td>๖.๑๕</td></tr></table>	รายการ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลง เมื่อเทียบกับปีก่อน		ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	สินทรัพย์รวม	๑๖,๓๕๗.๘๓	๘,๖๔๒.๔๖	๘,๒๐๙.๔๑	๘๙.๒๗	๕.๒๘	หนี้สินรวม	๖๐๒.๘๔	๑,๕๘๑.๙๗	๑,๓๙๘.๗๘	-๖๑.๘๙	๑๓.๑๐	สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนรวม	๑๕,๗๕๔.๙๙	๗,๐๖๐.๔๙	๖,๘๑๐.๖๓	๑๒๓.๑๔	๓.๖๗	รายได้รวม	๗,๘๘๑.๕๓	๗,๔๙๒.๔๙	๗,๔๓๔.๑๐	๕.๑๙	๐.๗๙	ค่าใช้จ่ายรวม	๗,๑๓๓.๘๖	๖,๙๐๐.๓๕	๖,๕๐๐.๓๓	๓.๓๘	๖.๑๕	
รายการ					ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลง เมื่อเทียบกับปีก่อน																															
	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓																																					
สินทรัพย์รวม	๑๖,๓๕๗.๘๓	๘,๖๔๒.๔๖	๘,๒๐๙.๔๑	๘๙.๒๗	๕.๒๘																																		
หนี้สินรวม	๖๐๒.๘๔	๑,๕๘๑.๙๗	๑,๓๙๘.๗๘	-๖๑.๘๙	๑๓.๑๐																																		
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนรวม	๑๕,๗๕๔.๙๙	๗,๐๖๐.๔๙	๖,๘๑๐.๖๓	๑๒๓.๑๔	๓.๖๗																																		
รายได้รวม	๗,๘๘๑.๕๓	๗,๔๙๒.๔๙	๗,๔๓๔.๑๐	๕.๑๙	๐.๗๙																																		
ค่าใช้จ่ายรวม	๗,๑๓๓.๘๖	๖,๙๐๐.๓๕	๖,๕๐๐.๓๓	๓.๓๘	๖.๑๕																																		
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖ โครงการ ดังนี้ ๑. โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานเทศบาลตำบลทุ่งคอกแห่งใหม่																																							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. โครงการซ่อมสร้างลาดยางผิวจราจร Asphaltic Concrete รหัสทางหลวงท้องถิ่น สพ.ถ.๕๔-๐๐๔ เริ่มต้นจากบริเวณที่นายอรรถกร บดิ่งกุล - สิ้นสุดบริเวณ สำนักทางหลวงชนบทที่ ๑๘ หมู่ที่ ๔,๕ บ้านไผ่เกาะ - บ้านดอนชะคราม ตำบลดอนตาล กว้าง ๗ เมตร ยาว ๑,๙๐๐ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร ไหล่ทางข้างละ ๑ เมตร พื้นที่รวมไม่น้อยกว่า ๑๗,๑๐๐ ตารางเมตร องค์การบริหาร ส่วนตำบลดอนตาล อำเภอเมืองสุพรรณบุรี ๑ สายทาง ๓. โครงการซ่อมแซมถนนผิวจราจร แอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น สพ.ถ.๕๒-๐๑๒ สายบ้านดอนตำลึง - บ้านหนองเฝ้า หมู่ที่ ๙,๓ บ้านหนองเฝ้า และบ้านรางเข็มทอง กว้าง ๖ เมตร ยาว ๔,๙๖๖ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร พื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๙,๘๐๐ ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อสุพรรณ อำเภอสองพี่น้อง ๑ สายทาง ๔. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมผิวจราจร ลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต สายบ้านปากแสด - บ้านไผ่ลูกนก อำเภอเมืองสุพรรณบุรี อำเภออู่ทอง ๕. โครงการปรับปรุงผิวทางแอสฟัลท์ติก คอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น สพ.ถ.๕๒-๐๐๒ สายบ้านดอนกอก - บ้านดอนตำลึง หมู่ที่ ๑๗ ๔ และ ๒ บ้านโป่งตาเหียน - บ้านดอนตำลึง - บ้านทับกระดาน ช่วงกิโลเมตรที่ ๐+๐๐๐ แยกถนนลาดยาง ๓๓๕๖ สายทุ่งคอก - พระแท่นดงรัง ถึงช่วงกิโลเมตรที่ ๒+๙๗๐ บ้านนายอเนก ทองฤทธิ์ ผิวจราจรกว้าง ๘.๐๐ เมตรระยะทางยาว ๒,๙๗๐ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร มีปริมาณพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๓,๗๖๐ ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อสุพรรณ อำเภอสองพี่น้อง ๑ สายทาง ๖. โครงการปรับปรุงผิวทางแบบ แอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น สพ.ถ.๕๒-๐๐๒ สายบ้านดอนกอก - บ้านดอนตำลึง หมู่ที่ ๒ จากกิโลเมตรที่ ๐+๐๐๐ บริเวณนางสาวเสวย มหาหงส์ถึงกิโลเมตรที่ ๒+๙๗๐ แยกปากทางการบิน ผิวจราจรกว้าง ๘.๐๐ เมตรระยะทางยาว ๒,๙๗๐ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร มีปริมาณพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๓,๗๖๐ ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อสุพรรณ อำเภอสองพี่น้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๒ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูล รายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดสุพรรณบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๖ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๐ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๖ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว ปัญหาอุปสรรค - คณะทำงานย่อยฯ (นายช่างผู้ตรวจสอบ) บางสาขางานก่อสร้าง ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เครื่องมือ เครื่องจักรฯ ไม่ได้ปฏิบัติราชการประจำอยู่ในจังหวัดสุพรรณบุรี ทำให้ต้องใช้เวลาในการเดินทางมาตรวจสอบค่อนข้างมาก การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๑๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ และงานสารบรรณอย่างชัดเจน ๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจัดทำในรูปแบบของการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคำสั่งที่ ๒๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดทำ ๑. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ (แบบ ปค.๑) ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) และเสนอรายงานการประเมินฯ ดังกล่าว เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุพรรณบุรี เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า ๑. สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี กำหนดหน้าที่ของคณะทำงานในการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน แต่ยังมีได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๗ เช่น ตามรอบระยะเวลา ๖ เดือน ๙ เดือน ๑๒ เดือน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การจัดทำรายงานของการควบคุมภายในรอบปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มิได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล ๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๕ หลัง ซึ่งเป็นบ้านเดี่ยวและมีผู้พักอาศัยทั้ง ๕ หลัง มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก ข้อสังเกต - จากการตรวจสอบทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีการจัดทำทะเบียนแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๕๒๙๙ สุพรรณบุรี อายุการใช้งาน ๕ ปี ๔ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ - มีการขออนุญาตใช้รถกรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถทุกวัน โดยพนักงานขับรถบันทึกเวลาขึ้นรถออกจากบ้านพักและกลับเข้าจอดรถในช่วงเย็นตรงกันบ่อยครั้ง ซึ่งข้อเท็จจริงในบางวันต้องนำรถไปใช้ในราชการตามใบขออนุญาตใช้รถ ดังนั้นจึงต้องบันทึกเวลาและสถานที่ในแบบบันทึกข้อมูลการใช้รถ (แบบ ๓) ให้ตรงกับใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) - มีการจัดทำแบบรายงานการตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ แต่ไม่ถูกต้องตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด	- ขอให้จัดส่งรายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ - ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ยังดำเนินงานไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบดังนี้ 1. ไม่ได้จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) 2. ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) 3. ไม่ได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) ๔. ไม่ได้จัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษารถยนต์ตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีรถบรรทุกตัวอย่างที่อยูในการครอบครอง จำนวน ๒๐ คัน โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในห้องมั่นคงที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของรถบรรทุกให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๒๑๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๔๓ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๑,๕๑๓,๖๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิ์ไป ๓ ราย เสียชีวิต ๑ ราย โดยสำนักงานคลังฯ ได้แจ้งเรียกรายชื่อผู้แทนที่ขึ้นทะเบียนไว้มาแทนแล้ว แต่ขณะนี้อยู่ระหว่างการรออนุมัติจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทนพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๕ ราย มิได้มารับสลากด้วยตนเอง แต่ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ครั้งละ ๓ งวดแต่ติดต่อกัน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ - การบันทึกรายละเอียดในแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ในแต่ละวันควรเขียนแยกแต่ละรายการว่าในแต่ละวันไปสถานที่ใดบ้าง - ขอให้ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทนว่า เป็นไปตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือไม่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน	

๘. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอรุณ	สว่างสินอุดมชัย	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรพรรณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวจิตรา	สตันยานันต์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๖) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๗) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘) นางสาวทองทิพย์	จันทร์เปரியง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ