



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง VOIP.๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๔๕๒ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖  
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน  
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบ  
รายงานฯ ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน  
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ติระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

---

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ 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
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**ประเด็นการตรวจสอบ**

- ๑) ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจ ๓ เรื่อง ติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ๑ เรื่อง ได้แก่
  - ๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลางงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)
  - ๑.๒) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะส่วนราชการ
    - ๑.๒.๑) งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
    - ๑.๒.๒) งานด้านการบัญชีภาครัฐ
    - ๑.๒.๓) งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
  - ๑.๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ  
งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง
  - ๑.๔) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง จังหวัด และรัฐบาล

/๑.๔.๑) ด้าน...

- ๑.๔.๑) ด้านเศรษฐกิจการคลัง
- ๑.๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- ๑.๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ๑.๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- ๑.๔.๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล

๒) ภารกิจสนับสนุน

- ๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๒.๓) การพิจารณาสำนักงานที่ตั้งในพื้นที่พิเศษ (จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กาญจนบุรี เพชรบุรี ราชบุรี สุพรรณบุรี)
- ๓) ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย
  - ๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
  - ๓.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- ๔) 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

ในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u></p> <p>๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะ<br/>หน่วยงานกลาง</p> <p>๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่<br/>ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS<br/>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและ<br/>มีสิทธิใช้ New GFMIS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบ<br/>บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่<br/>(New GFMIS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี<br/>ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงาน<br/>คลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน<br/>๒๕๖๖ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม<br/>ประกอบด้วย</p> <p>๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย<br/>และงานอื่นๆ</p> <p>๒) กลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เงินทรอง<br/>ภัยพิบัติ ด้านบัญชี และงานอื่นๆ</p> <p>โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้<br/>รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี<br/>ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMIS Token Key โดยแยก<br/>ทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุม<br/>ด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุด<br/>การใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบ<br/>ได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบ<br/>ควบคุม ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่<br/>และเก็บรักษา New GFMIS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย</p> <p>๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/<br/>การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินการ<br/>อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                             |                                        |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-----|-------------|-------------|---------------|-----------------------------|-----|-----|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|--------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------|---|---|------------------------------------|---|---|------------------|---|---|--------------------------|---|---|----------------------------|---|---|-----------|---|---|----------------------|---|---|-------------------|---|---|----------------------|---|---|-----|----|----|--|
| <p>รายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้</p> <p>สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย</p> <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขออนุมัติ</th><th>ขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</td><td>๗๔๙</td><td>๑๘๓</td><td>๙๓๒</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</td><td>๔๖๔</td><td>๑๔๖</td><td>๖๑๐</td></tr></table> <p>๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้</p> <p>สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๙</td><td>๘</td></tr><tr><td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร</td><td>๑</td><td>๑</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>๑</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร</td><td>๖</td><td>๙</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๕</td><td>๑</td></tr><tr><td>เพื่อเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๒๑</td><td>๒๐</td></tr></table> <p>จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๙ ครั้ง ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๖ ครั้ง และโอนสิทธิ์ จำนวน ๕ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๒๐ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๘ ครั้ง ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ครั้ง บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๙ ครั้ง</p> | ปีงบประมาณ                             | รายการ                                 |     | รวมทั้งสิ้น | ขออนุมัติ   | ขอเปลี่ยนแปลง | พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ๗๔๙ | ๑๘๓ | ๙๓๒ | พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) | ๔๖๔ | ๑๔๖ | ๖๑๐ | รายการ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) | ๐๔ ปิดบัญชี | ๙ | ๘ | ๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร | ๑ | ๑ | ๒๗ บัญชีถูกอายัด | - | - | ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง | - | ๑ | ๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร | ๖ | ๙ | โอนสิทธิ์ | ๕ | ๑ | เพื่อเรียกมีเงื่อนไข | - | - | บัญชีเงินฝากประจำ | - | - | รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง | - | - | รวม | ๒๑ | ๒๐ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                        | รายการ                                 |     |             | รวมทั้งสิ้น |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ขออนุมัติ                              | ขอเปลี่ยนแปลง                          |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๗๔๙                                    | ๑๘๓                                    | ๙๓๒ |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๔๖๔                                    | ๑๔๖                                    | ๖๑๐ |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ค.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| ๐๔ ปิดบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๙                                      | ๘                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| ๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ๑                                      | ๑                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| ๒๗ บัญชีถูกอายัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -                                      | -                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                      | ๑                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| ๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ๖                                      | ๙                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| โอนสิทธิ์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๕                                      | ๑                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| เพื่อเรียกมีเงื่อนไข                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                                      | -                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| บัญชีเงินฝากประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -                                      | -                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                                      | -                                      |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๒๑                                     | ๒๐                                     |     |             |             |               |                             |     |     |     |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                    |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |    |    |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ        |                   |               |                  |                            |                            |       |          |          |       |       |        |       |          |          |       |       |       |        |          |          |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|----------------------------|----------------------------|-------|----------|----------|-------|-------|--------|-------|----------|----------|-------|-------|-------|--------|----------|----------|-------|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>และโอนสิทธิ์ จำนวน ๑ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้</p> <p>แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ โดยให้ชี้แจงถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมกับกำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ตรวจสอบเลขที่บัญชีทุกรายการขอเบิก และมีการทดสอบการโอนเงินบางรายการ ที่อาจจะเกิดการ Return</p> <p><b>๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>งบที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓,๑๐๗.๗๑</td><td>๒,๒๑๔.๐๙</td><td>๗๑.๒๔</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๑๐.๕๒</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๙๕๘.๕๕</td><td>๔,๐๒๕.๗๒</td><td>๘๑.๑๙</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๐.๔๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๘,๐๖๖.๒๖</td><td>๖,๒๓๙.๘๑</td><td>๗๗.๓๖</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๔.๓๘</td></tr></table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๔.๓๖ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๐.๕๒ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๔๖</p> <p>๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> | รายการ            | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย       | ร้อยละใช้จ่าย    | เป้าหมายไตรมาส ๓           | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ | ประจำ | ๓,๑๐๗.๗๑ | ๒,๒๑๔.๐๙ | ๗๑.๒๔ | ๘๑.๗๖ | -๑๐.๕๒ | ลงทุน | ๔,๙๕๘.๕๕ | ๔,๐๒๕.๗๒ | ๘๑.๑๙ | ๘๑.๖๕ | -๐.๔๖ | ภาพรวม | ๘,๐๖๖.๒๖ | ๖,๒๓๙.๘๑ | ๗๗.๓๖ | ๘๑.๗๔ | -๔.๓๘ | <p>- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ งบประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้เป็นงบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนสิ้นปีครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p> |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย           | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ |                            |       |          |          |       |       |        |       |          |          |       |       |       |        |          |          |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๓,๑๐๗.๗๑          | ๒,๒๑๔.๐๙          | ๗๑.๒๔         | ๘๑.๗๖            | -๑๐.๕๒                     |                            |       |          |          |       |       |        |       |          |          |       |       |       |        |          |          |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๔,๙๕๘.๕๕          | ๔,๐๒๕.๗๒          | ๘๑.๑๙         | ๘๑.๖๕            | -๐.๔๖                      |                            |       |          |          |       |       |        |       |          |          |       |       |       |        |          |          |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๘,๐๖๖.๒๖          | ๖,๒๓๙.๘๑          | ๗๗.๓๖         | ๘๑.๗๔            | -๔.๓๘                      |                            |       |          |          |       |       |        |       |          |          |       |       |       |        |          |          |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     |                    |                   |                      |                                    | ข้อเสนอแนะ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|------------|
| หน่วย : ล้านบาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |                    |                   |                      |                                    |            |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | งบม.ที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย            | ร้อยละ<br>ใช้จ่าย | เป้าหมาย<br>ไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบ<br>เป้าหมาย<br>สูง/ต่ำ |            |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๕๐.๕๑               | ๒๓.๒๑              | ๔๕.๙๖             | ๘๑.๗๖                | -๓๕.๘๐                             |            |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๘๑.๙๖               | ๔๙.๗๔              | ๖๐.๖๘             | ๘๑.๖๕                | -๒๐.๙๗                             |            |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑๓๒.๔๗              | ๗๒.๙๕              | ๕๕.๐๗             | ๘๑.๗๔                | -๒๖.๖๗                             |            |
| <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒๖.๖๗ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๕.๘๐ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๐.๙๗</p> <p>๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> |                     |                    |                   |                      |                                    |            |
| หน่วย : ล้านบาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |                    |                   |                      |                                    |            |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | งบม.ที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย            | ร้อยละ<br>ใช้จ่าย | เป้าหมาย<br>ไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบ<br>เป้าหมาย<br>สูง/ต่ำ |            |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๒.๓๘                | ๐.๔๙               | ๒๐.๕๔             | ๘๑.๗๖                | -๖๑.๑๗                             |            |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๕๐.๐๐               | ๔๙.๗๐              | ๙๙.๔๐             | ๘๑.๖๕                | ๑๗.๗๕                              |            |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๕๒.๓๘               | ๕๐.๑๙              | ๙๕.๘๒             | ๘๑.๗๔                | ๑๔.๐๘                              |            |
| <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๔.๐๘ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๖๑.๑๗ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๗.๗๕</p> <p>๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสุพรรณบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p>                     |                     |                    |                   |                      |                                    |            |
| หน่วย : ล้านบาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |                    |                   |                      |                                    |            |
| งบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | เบิกจ่าย            | ร้อยละ<br>เบิกจ่าย | คงเหลือ           | ร้อยละ<br>คงเหลือ    |                                    |            |
| ๑,๑๙๖.๓๙                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๙๙๑.๖๓              | ๘๒.๘๙              | ๒๐๔.๗๖            | ๑๗.๑๑                |                                    |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>เงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑,๑๙๖.๓๙ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙๙๑.๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๘๙ คงเหลือ จำนวน ๒๐๔.๗๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๑๑</p> <p><b>ปัญหาอุปสรรค</b></p> <p>๑) เนื่องจากมีผู้อุทธรณ์ จึงต้องส่งเรื่องไปให้ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียน</p> <p>๒) เนื่องจากเป็นงานที่มีความละเอียดอ่อน เชิงสถาบันตยกรรม เมื่อส่วนกลางเห็นชอบแบบรูปรายการงาน ก่อสร้างแล้วจึงจะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป ทำให้การเข้าสู่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการก่องหน้ผูกพันล่าช้า</p> <p>ฯลฯ</p> <p><b>แนวทางการแก้ไขปัญหา</b></p> <p>๑) จังหวัดสุพรรณบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง</p> <p>๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับ หน่วยงานในจังหวัดสุพรรณบุรีให้สามารถดำเนินการ ก่อหน้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p> <p><b>๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ</b></p> <p><b>๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิก ที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิก จำนวน ๔๙,๗๕๓ รายการ เป็นเงิน ๑๐,๗๙๖.๘๖ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิก ทุกรายการ</p> <p><b>๒.๒ การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสำนักงานในจังหวัดสุพรรณบุรีที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ พิเศษยื่นแบบคำขอให้คณะกรรมการพิจารณากำหนด</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>สำนักงานที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษระดับจังหวัดสุพรรณบุรีรวม ๑ แห่ง ซึ่งเป็นสำนักงานเดิมที่เคยได้รับการประกาศเป็นพื้นที่พิเศษในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าสำนักงานดังกล่าว ได้รับการประเมินผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่ ปรากฏว่ามีสำนักงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลจำนวน ๑ แห่ง และกระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ แห่ง เรียบร้อยแล้ว</p> <p><b>๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ</b></p> <p><b>๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</b></p> <p><b>๑) การควบคุมเงินทรองราชการ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีไม่มีการใช้จ่ายเงินทรองราชการ เนื่องจากมีการเบิกเงินงบประมาณได้อย่างรวดเร็ว จึงไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทรองราชการ</p> <p><b>๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม</p> <p>๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้নির্যที่มีความปลอดภัย</p> <p>๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินสดประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลังปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมตามโครงการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์</li> <li>๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์</li> <li>๓. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</li> </ol> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ไม่ได้จัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายต่อคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม</p> <p>- การเดินทางไปราชการเข้ารับการอบรมโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การเสริมสร้างสมรรถนะด้านการเงินการคลังภาครัฐ” ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง บัญชีค่าที่พัก และบัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้องโดยหลักของผังบัญชีมาตรฐานต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ”</p> | <p>- กรณีที่กรมบัญชีกลางอนุมัติโครงการฝึกอบรมประจำปี โดยแจ้งให้แต่ละสำนักงานคลังจังหวัดไปดำเนินการจัดฝึกอบรมให้กับกลุ่มเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นภาพใหญ่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดของการดำเนินการจัดฝึกอบรมในพื้นที่ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการโอนเงินงบประมาณจากกรมฯ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายในโครงการฯ โดยระบุข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ใด</li> <li>๒. วัน เวลา ที่จัดอบรม</li> <li>๓. สถานที่จัดอบรม</li> <li>๔. ผู้ใดเป็นวิทยากร</li> <li>๕. งบประมาณค่าใช้จ่าย (ภายในจำนวนเงินที่กรมฯ อนุมัติให้ โดยสามารถถ่วงจ่ายกันได้)</li> </ol> <p>- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกข้อมูล กรณีการเข้ารับการฝึกอบรม ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p><b>๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณี ผู้มีสิทธิ นำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบทานข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษา จำนวน ๒ ราย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ราย นางปฤษณา เอสมบุญณ์</li> <li>๒. ราย นางปริญญา สังฆพันธ์</li> </ol> <p>เบิกค่านวดและประคบสมุนไพรเพื่อการบำบัดรักษาโรค โดยในใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘</p> <p><b>๖) การบริหารงบประมาณ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้</p> | <p>- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับการรักษาดด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย ตรวจสอบใบรับรองที่ทางโรงพยาบาลที่ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูลครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ครบถ้วนให้แจ้งแพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำใบเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง</p> |

| ข้อตรวจพบ   |                     | ข้อเสนอแนะ |                |
|-------------|---------------------|------------|----------------|
| หน่วย : บาท |                     |            |                |
| รายการ      | งปม.ที่ได้รับจัดสรร | เบิกจ่าย   | ร้อยละเบิกจ่าย |
| ประจำ       | ๕๔๗,๐๙๐.๕๐          | ๒๓๒,๕๖๕.๘๘ | ๔๒.๕๑          |
| ลงทุน       | -                   | -          | -              |
| รวม         | ๕๔๗,๐๙๐.๕๐          | ๒๓๒,๕๖๕.๘๘ | ๔๒.๕๑          |

หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖

**๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

**ผลจากการตรวจสอบพบว่า :**

การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานและคุณลักษณะของสินค้าและบริการ การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด

สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับงบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐

- โครงการปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี วงเงิน ๒๓๗,๙๑๔ บาท วงเงินสั่งจ้าง วงเงิน ๒๓๗,๙๑๔ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

**การดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้**

**๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี :**

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>พ.ศ.๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๕๗ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๓๗๙ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๓๗๓ รายการ พัสดู่ชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๖ รายการ</p> <p><b>๒) การจำหน่ายพัสดุ :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๖ รายการ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็น ให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๖ รายการ</p> <p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๖ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงเมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖ ให้กับนายณภดล พันธุ์ไธ จำนวนเงิน ๑,๖๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๑๕๔๖/๓ และขายโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้กับนางสาวนงนุช กิติรัตน์ จำนวนเงิน ๒,๕๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๑๕๔๖/๒ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๔,๑๐๐ บาท และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว</p> <p><b>๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง</b></p> <p>จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๖๗ รายการ (๑,๒๔๕ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด</b></p> <p><b>(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p>- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p><b>(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง</b></p> <p>การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b> ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.สุพรรณบุรี มีผลการดำเนินงานดังนี้</p> <p><b>๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)</b></p> <p><b>๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก</b></p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อย ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย</p> <p>การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๓,๗๗๕ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๓,๗๗๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๑.๒ โครงการ National e-Payment<br/>ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง)</p> <p>จังหวัดสุพรรณบุรีมีส่วนราชการ จำนวน ๙๔ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จากส่วนราชการ จำนวน ๘๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๑๗</p> <p>๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ<br/>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๗,๓๒๒ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕,๖๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๗๘ โดยสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้มีการประชุม เพื่อติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการ</p> <p>๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.สุพรรณบุรี มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๙ ครั้ง</p> <p>๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีลูกหนี้ นอกระบบที่มายื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๙ ราย</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based)</b></p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ</p> <p>ค.บ.จ.สุพรรณบุรีได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ “โครงการ ค.บ.จ.จังหวัดสุพรรณบุรี พัฒนาต่อยอดและยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันให้กับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสุพรรณบุรี” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องและทราบถึงภาระหน้าที่ทางภาษีอากรเพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง มีโอกาสเข้าถึงแหล่งเงินทุน และเพิ่มช่องทางในการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือสินค้าผ่านช่องทางการตลาดที่มีความเหมาะสม ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป</p> <p><b>๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based)</b></p> <p>๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด</p> <p>ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๑ ในจังหวัดสุพรรณบุรีมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๔,๘๖๓ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๔,๘๔๙ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๐</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. ๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔</p> <p>กรมสรรพากรได้รายงานผลการติดตามผู้ประกอบการ SME ไม่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. ๙๐ ปีภาษี ๒๕๖๔ โดยสามารถดำเนินการติดตามการยื่นแบบฯ ได้ คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๙๒</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                            |                                       |          |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------|---------|------|---------|--------|---------|------|---------|---|---------|-----|---------|--------|---------|--|
| <p>๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต</p> <p>ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สุพรรณบุรีได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยจัดทำ “โครงการสรรพสามิตสัญจรเพื่อส่งเสริมความรู้และความเข้าใจในกฎระเบียบของกรม” โดยคัดเลือกพื้นที่ชุมชนที่มีสินค้าและบริการที่มีการจัดเก็บภาษีจำนวนมาก ประกอบด้วย อำเภอนองหญ้าไซ และอำเภอด่านช้างเป็นพื้นที่ดำเนินการ และได้มีการจัดกิจกรรมส่งเสริมความรู้แก่ผู้ประกอบการในชุมชน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป</p> <p>๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์</p> <p>ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา</p> <p>สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคาจำนวน ๑๗๒,๘๕๘ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนามเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอม ปรับปรุงขึ้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน</p> <p>๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐)</p> <p>จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๐๖,๕๗๗</td><td>๘๔,๕๓๐</td><td>๓๒๒,๐๔๗</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๒๖,๕๗๗</td><td>๘๔,๕๓๐</td><td>๖๔๒,๐๔๗</td></tr></table> <p>หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> | ปีงบประมาณ                            | วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย | คงเหลือ | ๒๕๖๕ | ๔๐๖,๕๗๗ | ๘๔,๕๓๐ | ๓๒๒,๐๔๗ | ๒๕๖๖ | ๓๒๐,๐๐๐ | - | ๓๒๐,๐๐๐ | รวม | ๗๒๖,๕๗๗ | ๘๔,๕๓๐ | ๖๔๒,๐๔๗ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย                              | คงเหลือ  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๔๐๖,๕๗๗                               | ๘๔,๕๓๐                                | ๓๒๒,๐๔๗  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๓๒๐,๐๐๐                               | -                                     | ๓๒๐,๐๐๐  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๗๒๖,๕๗๗                               | ๘๔,๕๓๐                                | ๖๔๒,๐๔๗  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๔๐๖,๕๗๗ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๘๔,๕๗๐ บาท คงเหลือ ๓๒๒,๐๐๗ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๖๑,๒๕๐ บาท</li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และ ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕,๔๖๐ บาท</li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่ม เฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๑๗,๘๖๐ บาท</li> </ul> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการ จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>สำหรับวงเงินงบประมาณ คงเหลือ จำนวน ๓๒๒,๐๐๗ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี พิจารณาจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการ ประชุม ค่าตอบแทนการประชุม และค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินการภารกิจ คบจ.</p> <p>๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ยังไม่มีผลการ เบิกจ่าย</p> <p><b>(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด</b></p> <p><u>การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด</u></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>คลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงาน อื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๕๐ คณะ</p> <p><b>(๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ</b></p> <p><b>ปี ๒๕๖๕</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด สุพรรณบุรี จำนวน ผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัด สุพรรณบุรี (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ  |            |         |  |                   |          |            |         |         |         |        |         |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|--|-------------------|----------|------------|---------|---------|---------|--------|---------|--|
| <p>๑๓๖,๘๘๒ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติจำนวน ๑๐๑,๒๙๐ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้วจำนวน ๑๗๗,๗๓๔ ราย (รวมจังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่นอุทธรณ์ จำนวน ๒๔,๗๐๖ ราย โดยสาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า ผู้ลงทะเบียนหรือบุคคลในครอบครัวมีข้อมูลกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เกินกว่า ที่โครงการกำหนด มีข้อมูลรายได้และทรัพย์สินทางการเงินเฉลี่ยเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท/คน/ปี และพบข้อมูลการถือบัตรเครดิต เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินการให้คำแนะนำกับประชาชนในการดำเนินการตรวจสอบข้อมูล และประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้</p> <table><tr><th colspan="4">หน่วย : บาท</th></tr><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>กรมโอนกลับ</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๖๒๔,๑๐๐</td><td>๔๓๐,๔๔๘</td><td>๘๙,๘๐๐</td><td>๑๐๓,๘๕๒</td></tr></table> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๖๒๔,๑๐๐ บาท เบิกจ่าย ๔๓๐,๔๔๘ บาท กรมโอนกลับคืนส่วนกลาง จำนวน ๘๙,๘๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๐๓,๘๕๒ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสุพรรณบุรีได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๗ โครงการ ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม</p> <p>โดยสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการได้แก่โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมเสาหลักนำทางยางพาราแบบสี่เหลี่ยม ริมคลองระแหง หมู่ที่ ๑๐ บ้านคลองระแหง ถึงหมู่ที่ ๕ บ้านท่าใหญ่ ตำบลเดิมบาง</p> | หน่วย : บาท |            |         |  | งบประมาณที่ได้รับ | เบิกจ่าย | กรมโอนกลับ | คงเหลือ | ๖๒๔,๑๐๐ | ๔๓๐,๔๔๘ | ๘๙,๘๐๐ | ๑๐๓,๘๕๒ |  |
| หน่วย : บาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |            |         |  |                   |          |            |         |         |         |        |         |  |
| งบประมาณที่ได้รับ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | เบิกจ่าย    | กรมโอนกลับ | คงเหลือ |  |                   |          |            |         |         |         |        |         |  |
| ๖๒๔,๑๐๐                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๔๓๐,๔๔๘     | ๘๙,๘๐๐     | ๑๐๓,๘๕๒ |  |                   |          |            |         |         |         |        |         |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ขนาดถนนกว้าง ๔ เมตร ระยะทางยาว ๓,๖๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร พื้นที่ ๑๔,๔๐๐ ตารางเมตร พร้อมลงลูกรังไหล่ทางตามสภาพพื้นที่ เทศบาลตำบลเดิมบาง อำเภอดเดิมบางนางบวช ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CosT Thailand ที่จังหวัดสุพรรณบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยพบว่า ในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนด ในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</p> <p><b>(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลางจำนวน ๘ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๘ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CosT ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</b></p> <p><b>๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ที่ ๑๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน และมีความมั่นใจว่า การดำเนินงานการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๕ หลัง ซึ่งเป็นบ้านเดี่ยวและมีผู้พักอาศัยทั้ง ๕ หลัง มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก การจัดทำแบบเข้าบ้านพักแบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้รับเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จำนวนเงิน ๒๓๗,๙๑๔ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ (บ้านเดี่ยว) จำนวน ๔ หลัง</li><li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๕ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย</li><li>- มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก</li></ul> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ดำเนินการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีให้เป็นปัจจุบัน</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๔. การใช้รถราชการ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๕๒๙๙ สุพรรณบุรี อายุการใช้งาน ๖ ปี ๔ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น</li> <li>- มีการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒)</li> <li>- มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)</li> <li>- มีการจัดทำใบอนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒)</li> <li>- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน (แบบ ๗)</li> <li>- มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)</li> </ul> <p><b>ข้อสังเกต</b><br/> จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒)</p> <p><b>๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p><b>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</b><br/> <b>๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๒๐ ฉบับ โดยมีการ</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>เก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๒๑๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๔๓ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๑,๕๑๓,๖๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิไป ๓ ราย เนื่องจาก ตัวแทนทำผิดกฎข้อบังคับของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล และสำนักงานคลังฯ ได้ขอเรียกรายชื่อผู้แทนสำรองของจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อให้สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนดงวดการจ่ายต่อไป</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทนพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๒ ราย ได้แก่</p> <p>๑. นายสุรศักดิ์ โพธิ์สุวรรณ มอบอำนาจให้นางสุรินทร์ โพธิ์สุวรรณ (มารดา)</p> <p>๒. นายสมเจตต์ ปุ้ยภูม มอบอำนาจให้นางเงินยวง อ่อนละมัย (ญาติ)</p> <p>โดยการมอบอำนาจให้มารับสลากแทนเป็นการประจำทุกงวด จึงได้สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายสลากพบว่า ทั้ง ๒ ราย เป็นผู้ช่วยติดเตียง และเป็นผู้พิการ ประกอบกับการมอบอำนาจของนายสมเจตต์ฯ เป็นการพิมพ์หัวแม่มือ แต่ในเอกสารหลักฐานผู้รับรองในฐานะพยานมิได้ระบุว่า เป็นหัวแม่มือด้านไหน และไม่มีเอกสารบัตรประชาชนของผู้รับรอง</p> | <p>- ขอให้ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทนว่า เป็นไปตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือไม่</p> |

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

| ประเด็นการตรวจสอบ                                                                        | ผลการตรวจสอบ<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการติดตาม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| การเบิกเงินจากคลัง<br>การรับเงิน การจ่ายเงิน<br>การเก็บรักษาเงิน และ<br>การนำเงินส่งคลัง | - จากการตรวจสอบพบว่า<br>การเบิกจ่ายเงินกรณีจ้างเหมา<br>บริการ ตำแหน่ง นักวิชาการ<br>คลัง จากเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม<br>เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่<br>ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | - ขอให้เจ้าหน้าที่การเงิน<br>หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการ<br>จ่ายเงินให้เป็นไปตามมาตรา<br>๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | - ใน ปี งบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่มีการจ้าง<br>เหมา บริการ จาก<br>เงินกองทุนสิ่งแวดล้อม |
| การปฏิบัติงานด้าน<br>การจัดซื้อจัดจ้าง                                                   | - ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำ<br>ความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕<br>ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๕<br>กำหนดว่า “ในกรณีมีความ<br>จำเป็นทางราชการที่ต้องให้ผู้รับ<br>จ้างปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ<br>หรือไป ปฏิบัติหน้าที่ยัง<br>ต่างจังหวัด ผู้รับจ้างตกลง<br>ปฏิบัติงานดังกล่าวโดยผู้ว่าจ้าง<br>ตกลงจ่ายค่าตอบแทนการ<br>ปฏิบัติงานการปฏิบัติงาน<br>ล่วงเวลาราชการ และการไป<br>ปฏิบัติงานยังต่างจังหวัดให้แก่<br>ผู้รับจ้างตามหลักเกณฑ์ วิธีการ<br>และเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทน<br>อื่นใด” | - ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญา<br>ใน ข้อ ๕ เนี้ ึ่ง จา ก<br>กระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้<br>จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลา<br>ราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมา<br>บริการที่ดำเนินการจัดหาตาม<br>ระเบียบพัสดุ ดังนั้น<br>หากสำนักงานคลังฯ เห็นว่า<br>มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับ<br>ผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องส่งงานจ้าง<br>เพิ่มเติมจากวัน เวลา<br>การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้าง<br>กำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการ<br>จ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้าง<br>เพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังฯ<br>จะต้องบริหารเงินงบประมาณ<br>ให้เพียงพอกับงบประมาณ<br>ที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่<br>ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่ม<br>ในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด | ดำเนินการ<br>เรียบร้อยแล้ว                                                             |
| การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปี                                                               | - จากการตรวจสอบทะเบียนคุม<br>สินทรัพย์รายตัว ในระบบ<br>GFMIS พบว่าทะเบียนคุม<br>สินทรัพย์รายตัวรายการ<br>เครื่องพิมพ์เลเซอร์ รหัสสินทรัพย์<br>๑๐๐๐๐๐๐๑๗๐๑๐ เป็น<br>สินทรัพย์ที่ถูกตัดจำหน่ายแล้ว                                                                                                                                                                                                                                                                           | - หลังจากสำนักงานคลังจังหวัด<br>สุพรรณบุรีดำเนินการจำหน่าย<br>พัสดุ ครุภัณฑ์แล้ว เจ้าหน้าที่ที่<br>รับผิดชอบในการคุมทะเบียน<br>สินทรัพย์ต้องตัดจ่ายพัสดุดอก<br>จากบัญชีหรือทะเบียนพื้นที่<br>โดยดำเนินการให้เป็นไป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ดำเนินการ<br>เรียบร้อยแล้ว                                                             |

| ประเด็นการตรวจสอบ | ผลการตรวจสอบ<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการติดตาม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                              |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                   | <p>เมื่อวันที่ ๑ ธ.ค.๒๕๖๓ แต่สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี แสดงรายการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวยังสามารถใช้งานได้ปกติ</p> <p>- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปีแสดงถึงค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ทำให้ค่าเสื่อมราคาที่ไม่แสดงยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMIS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรีมิได้บันทึกวัน เดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ</p> | <p>ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ โดยเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา จนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อ ๖๘ - ๗๐</p> <p>- สำนักงาน คลังจังหวัดสุพรรณบุรี ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ 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</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |

| ประเด็นการตรวจสอบ                               | ผลการตรวจสอบ<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                    | ผลการติดตาม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| ตรวจนับวัสดุคงคลัง                              | - จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ณ วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๔๓ รายการ (๓๘๒ หน่วย) ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ จำนวน ๒๑ รายการ มียอดคงเหลือมากกว่าทะเบียนคุม ๗ รายการ (๑๐ หน่วย) ยอดคงเหลือน้อยกว่าทะเบียนคุม ๑๔ รายการ (๔๗ หน่วย) และมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ แต่ข้อมูล ไม่สอดคล้องกับในทะเบียนคุมวัสดุ | - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี จัดทำใบเบิกพัสดุ ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายพัสดุ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนคุม ทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุดอกให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕                                         | ดำเนินการ<br>เรียบร้อยแล้ว     |
| โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST | - จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการใน ระบบ CosT Thailand ที่จังหวัดสุพรรณบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๖ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ                                                                                                | - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CosT ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ | ดำเนินการ<br>เรียบร้อยแล้ว     |
| การจัดบ้านพักราชการ                             | - จากการตรวจสอบทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี มีการจัดทำทะเบียนแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒                                                                                            | ดำเนินการ<br>เรียบร้อยแล้ว     |

| ประเด็นการตรวจสอบ        | ผลการตรวจสอบ<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการติดตาม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                                                                                      |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การใช้รถราชการ           | <p>- จากการตรวจสอบปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรียังดำเนินงานไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบดังนี้</p> <p>๑. ไม่ได้จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒)</p> <p>๒. ไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒)</p> <p>๓. ไม่ได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒)</p> <p>๔. ไม่ได้จัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>- การบันทึกรายละเอียดในแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ในแต่ละวันควรเขียนแยกแต่ละรายการว่าในแต่ละวันไปสถานที่ใดบ้าง</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |
| การจ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล | <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทนพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๕ รายมิได้มารับสลากด้วยตนเองแต่ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ครั้งละ ๓ งวดแต่ติดต่อกัน</p>                                                                                                                                              | <p>- ขอให้ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทนว่าเป็นไปตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือไม่</p>                                                                                         | <p>ยังไม่ได้ดำเนินการ</p>                                                                                           |

#### ๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์ ตีระคมน์
- ๒) นางกนกพร มีสุข
- ๓) นางสาววิภาภรณ์ ศรีก๊กเจริญ
- ๔) นางสาวอรรพรรณ ภูทอง
- ๕) นางสาวกาญจนา ชมโลก
- ๖) นางสาววรรณภา แก้วอินทร์ชัย

คลังเขต ๗

- นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ