



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๙.๒/ ๗๕๓ วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค ๐๔๒๙.๒/๒๐๗ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในวันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

Amis
18 ก.ค. 65

Amis

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง

๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง

๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด

๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด

๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี

๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน

๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)

๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย

๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัย

๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoSt

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

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

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงานดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ที่ ๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card และ GFMS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ-สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เก็บรักษาบัตร GFMS Smart Card และ GFMS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
อนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>แบบอนุมัติ</th><th>แบบขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๖๓๔</td><td>๒๑๔</td><td>๘๔๘</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)</td><td>๓๐๗</td><td>๗๕</td><td>๓๘๒</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๑๑</td><td>๖</td></tr><tr><td>๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>๓</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร</td><td>๓</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>เมื่อเรียกมีเงื่อนไข</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>๑๘</td><td>๗</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุส่วนใหญ่ที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๑ ครั้ง และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ ครั้ง เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ โดยให้ชี้แจงถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมกับกำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง ๕. การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดทำรายงานกระทบ	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	แบบอนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๖๓๔	๒๑๔	๘๔๘	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๓๐๗	๗๕	๓๘๒	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๐๔ ปิดบัญชี	๑๑	๖	๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	-	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๓	-	๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๓	๑	โอนสิทธิ์	๑	-	เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๑๘	๗	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	แบบอนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๖๓๔	๒๑๔	๘๔๘																																													
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๓๐๗	๗๕	๓๘๒																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๑๑	๖																																														
๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	-	-																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๓	-																																														
๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๓	๑																																														
โอนสิทธิ์	๑	-																																														
เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๑๘	๗																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
ยอดเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือน และจากการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าสถานะของบัญชีที่คงไว้จำนวน ๒๔ บัญชีและต้องการปิดจำนวน ๒๗ บัญชี สาเหตุที่ปิดบัญชีส่วนใหญ่เกิดจากหมดความจำเป็น รองลงมาเป็นการยุบหน่วยเบิกจ่าย ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบ.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๑,๒๖๙.๗๒</td><td>๑,๐๔๘.๔๕</td><td>๘๒.๕๗</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๐.๘๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๓,๔๘๒.๗๙</td><td>๒,๖๖๒.๑๗</td><td>๗๖.๔๔</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๕.๒๑</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๔,๗๕๒.๕๑</td><td>๓,๗๑๐.๖๒</td><td>๗๘.๐๘</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๓.๖๖</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๓.๖๖ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๘๑ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๒๑ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบ.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๑๘.๐๖</td><td>๔.๑๖</td><td>๒๓.๐๓</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๕๘.๗๓</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๕๘.๓๘</td><td>๑๓๘.๗๙</td><td>๘๗.๖๓</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๕.๙๘</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๗๖.๔๔</td><td>๑๔๒.๙๕</td><td>๘๑.๐๒</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๐.๗๒</td></tr></table>	รายการจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๑,๒๖๙.๗๒	๑,๐๔๘.๔๕	๘๒.๕๗	๘๑.๗๖	๐.๘๑	ลงทุน	๓,๔๘๒.๗๙	๒,๖๖๒.๑๗	๗๖.๔๔	๘๑.๖๕	-๕.๒๑	ภาพรวม	๔,๗๕๒.๕๑	๓,๗๑๐.๖๒	๗๘.๐๘	๘๑.๗๔	-๓.๖๖	รายการจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๑๘.๐๖	๔.๑๖	๒๓.๐๓	๘๑.๗๖	-๕๘.๗๓	ลงทุน	๑๕๘.๓๘	๑๓๘.๗๙	๘๗.๖๓	๘๑.๖๕	๕.๙๘	ภาพรวม	๑๗๖.๔๔	๑๔๒.๙๕	๘๑.๐๒	๘๑.๗๔	-๐.๗๒	
รายการจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๑,๒๖๙.๗๒	๑,๐๔๘.๔๕	๘๒.๕๗	๘๑.๗๖	๐.๘๑																																												
ลงทุน	๓,๔๘๒.๗๙	๒,๖๖๒.๑๗	๗๖.๔๔	๘๑.๖๕	-๕.๒๑																																												
ภาพรวม	๔,๗๕๒.๕๑	๓,๗๑๐.๖๒	๗๘.๐๘	๘๑.๗๔	-๓.๖๖																																												
รายการจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๑๘.๐๖	๔.๑๖	๒๓.๐๓	๘๑.๗๖	-๕๘.๗๓																																												
ลงทุน	๑๕๘.๓๘	๑๓๘.๗๙	๘๗.๖๓	๘๑.๖๕	๕.๙๘																																												
ภาพรวม	๑๗๖.๔๔	๑๔๒.๙๕	๘๑.๐๒	๘๑.๗๔	-๐.๗๒																																												

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ										
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๗๒ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๘.๗๓ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๙๘ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ไม่ได้รับงบประมาณกลุ่มจังหวัด ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละคงเหลือ</th></tr><tr><td>๙๔๔.๓๗</td><td>๗๙๑.๘๗</td><td>๘๓.๘๕</td><td>๑๕๒.๕๐</td><td>๑๖.๑๕</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๙๔๔.๓๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๗๙๑.๘๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๕ คงเหลือ จำนวน ๑๕๒.๕๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๑๕ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) ได้ยกเลิกโครงการที่ได้ดำเนินการจัดหาด้วยวิธีคัดเลือกโดยให้มาใช้วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แทน (ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลว. ๓๑ ม.ค. ๖๕) ๒) มีการแก้ไขสัญญาให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๓) การจัดทำราคากลางล่าช้า ๔) ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างได้ ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๕ ครั้ง	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ	๙๔๔.๓๗	๗๙๑.๘๗	๘๓.๘๕	๑๕๒.๕๐	๑๖.๑๕	
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ							
๙๔๔.๓๗	๗๙๑.๘๗	๘๓.๘๕	๑๕๒.๕๐	๑๖.๑๕							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๒๘,๓๗๖ รายการ เป็นเงิน ๕,๖๔๗.๗๒ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จำนวน ๘๑ หน่วย โดยมีผลการประเมินฯ ดังนี้ มีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อจำนวน ๖๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๗๒ และมีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯแต่ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๔ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๒๘ จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ มีปัญหาในการบันทึกข้อมูลบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีสินทรัพย์ถาวรไม่ถูกต้อง แนวทางการแก้ไขปัญหานั้น สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้แก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นด้วยการจัดการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณของทุกปี และได้ลงพื้นที่ในการให้คำปรึกษาให้กับหน่วยเบิกจ่ายให้ได้รับความรู้และความเข้าใจและสามารถบันทึกข้อมูลได้ถูกต้อง	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๔ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินได้ครบทุกข้อเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																		
สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ต่อสำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกตามประเภทภัย ดังนี้ สรุปการเบิกจ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS หน่วย : บาท <table><tr><th>ประเภทภัย</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</th></tr><tr><td>อุทกภัย</td><td>๓,๑๖๓,๘๗๕</td><td>๑๘๓,๔๗๓</td></tr><tr><td>วาตภัย</td><td>๒๙,๗๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>ไฟฟ้า</td><td>-</td><td>๑๑,๔๐๐</td></tr><tr><td>โควิด</td><td>๑๕,๕๔๐,๘๐๘.๘๐</td><td>๖,๒๑๖,๕๙๕.๘๘</td></tr><tr><td>เบิกจ่ายรวม</td><td>๑๘,๙๑๗,๕๘๓.๘๐</td><td>๖,๔๑๑,๔๖๘.๘๘</td></tr></table> ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๓,๓๗๖,๖๐๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๘๕ คงเหลือเป็นเงิน ๑๕,๕๔๐,๘๐๘.๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๑๕ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒,๕๘๗,๐๔๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๓๕ คงเหลือเป็นเงิน ๓,๘๒๔,๕๒๘.๘๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๖๕ ของการเบิกจ่าย ดังนี้	ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	อุทกภัย	๓,๑๖๓,๘๗๕	๑๘๓,๔๗๓	วาตภัย	๒๙,๗๐๐	-	ไฟฟ้า	-	๑๑,๔๐๐	โควิด	๑๕,๕๔๐,๘๐๘.๘๐	๖,๒๑๖,๕๙๕.๘๘	เบิกจ่ายรวม	๑๘,๙๑๗,๕๘๓.๘๐	๖,๔๑๑,๔๖๘.๘๘	
ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)																	
อุทกภัย	๓,๑๖๓,๘๗๕	๑๘๓,๔๗๓																	
วาตภัย	๒๙,๗๐๐	-																	
ไฟฟ้า	-	๑๑,๔๐๐																	
โควิด	๑๕,๕๔๐,๘๐๘.๘๐	๖,๒๑๖,๕๙๕.๘๘																	
เบิกจ่ายรวม	๑๘,๙๑๗,๕๘๓.๘๐	๖,๔๑๑,๔๖๘.๘๘																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																		
สรุปการอนุมัติ/เบิกจ่ายเงินตรง/และเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ล้างลูกหนี้-เงินตรง</th><th>ร้อยละ</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑๘.๙๑</td><td>๓.๓๗</td><td>๑๗.๘๕</td><td>๑๕.๕๔</td><td>๘๒.๑๕</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๖.๔๑</td><td>๒.๕</td><td>๔๐.๓๕</td><td>๓.๘๒</td><td>๕๙.๖๕</td></tr></table> ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ยังล้างลูกหนี้ - เงินตรงภัยพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๘ เดือน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้างลูกหนี้ - เงินตรงภัยพิบัติฯ ได้ ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตรง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงาน คลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินตรงภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตรงฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ๑. การให้คำปรึกษา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงาน คลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ในช่วงเดือนเมษายน ๒๕๖๔ มีการให้คำปรึกษาในเรื่องระบบ New GFMIS Thai มากที่สุด รองลงมาเป็นการให้คำปรึกษาการจัดซื้อจัดจ้าง และระบบบำเหน็จบำนาญตามลำดับ	ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินตรง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๘.๙๑	๓.๓๗	๑๗.๘๕	๑๕.๕๔	๘๒.๑๕	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๖.๔๑	๒.๕	๔๐.๓๕	๓.๘๒	๕๙.๖๕	- สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังตรวจสอบและดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินตรงภัยพิบัติฯ ในระบบ New GFMIS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป
ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินตรง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๘.๙๑	๓.๓๗	๑๗.๘๕	๑๕.๕๔	๘๒.๑๕														
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๖.๔๑	๒.๕	๔๐.๓๕	๓.๘๒	๕๙.๖๕														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ															
๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบ และอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑๘๐</td><td>๗</td><td>๒๐๖</td><td>๓๙๓</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๑๓๗</td><td>๓</td><td>๒๐๙</td><td>๓๔๙</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๘๐	๗	๒๐๖	๓๙๓	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๑๓๗	๓	๒๐๙	๓๔๙	
ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น												
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑๘๐	๗	๒๐๖	๓๙๓												
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๑๓๗	๓	๒๐๙	๓๔๙												
๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค. ๖๔ - เม.ย ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๕๘</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๒๒๕</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๘	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๒๒๕										
ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ															
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๘															
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๒๒๕															
๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินตรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินตรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินจำนวน ๒ ฉบับ ผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับชั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญายืมภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินตรองราชการ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการยืมเงินตรองราชการ กรณีการเดินทางไปราชการ จำนวน ๒ ฉบับ ได้แก่ ๑. สัญญายืมเงินตรองราชการ กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน โดยระบุวันที่ให้ส่งเอกสารขอใช้สัญญา ยืม “ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับ” ซึ่งที่ถูกต้องเป็น “ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันได้รับเงิน” ๒. จากการตรวจสอบปรากฏว่า ผู้เดินทางได้ส่งเอกสารขอใช้สัญญายืมเงินตรองราชการเรียบร้อยแล้ว แต่ยังมิได้รับงบประมาณจากรมบัญชีกลาง เพื่อโอนขอใช้เงินตรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการ	- ขอให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบข้อมูลใบสัญญายืมเงินตรองราชการ ระบุวันคืนเงินตรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๑) - กรณีได้รับโอนงบประมาณแล้ว ขอให้เร่งส่งขอใช้เงินตรองราชการโดยเร็ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัด คำสั่ง แต่งตั้ง มอบ หมาย หน้า ที่ ให้รับ ผิดชอบ ด้าน การ เงิน อย่าง ชัด เจน โดยมี หลักการ ควบคุม ภายใน ที่ มี ความ เหมาะ สม ๒. จัด เก็บ เงิน สด ไว้ ใน ตู้ นิรภัย ที่ มี ความ ปลอดภัย ๓. มีการ ตรวจ นับ เงิน สด คง เหลือ และ บันทึ ก ข้อมูล ยอด เงิน สด คง เหลือ ตรง กับ รายงาน เงิน คง เหลือ ประจำ วัน ทุก ครั้ง ที่ มี การ เคลื่อน ไหว ของ เงิน สด ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงาน คลัง จั ง หั ด ป ระ จวบ คีรี ชัน ธ์ มี การ จัด ฝึ ก อ บ ร ม จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการ เสริม สร้าง ความ รู้ ความ เข้า ใจ เพื่อ ป้อง กัน การ ทุ จริ ต ใน การ ปฏิบัติ งาน ด้าน การ เงิน การ คลัง และ ด้าน การ จัด ซื้อ จัด จ้าง ภาครัฐ ให้ แก่ ผู้ บริหาร และ เจ้า หน้า ที่ ผู้ ปฏิบัติ งาน หรือ ผู้ ที่ เกี่ยว ข้อง ของ ส่วน ราชการ จั ง หั ด ป ระ จวบ คีรี ชัน ธ์ ๒. โครงการ ฝึ ก อ บ ร ม เชิง ปฏิบัติ การ ด้าน การ จัด ซื้อ จัด จ้าง ภาครัฐ ด้วย วิธ ี การ ทาง อิ เล็ก ทร โน นิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP) สำหรับ เจ้า หน้า ที่ ผู้ ปฏิบัติ งาน ของ หน่วยงาน ของ รัฐ ใน ส่วน ภูมิภาค ๓. โครงการ ฝึ ก ทักษะ ภาษาอังกฤษ เพื่อ การ สื่อ สาร และ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) ยัง ไม่ มี การ จัด ฝึ ก อ บ ร ม ซึ่ง จาก การ ตรวจสอบ เอก สาร หลัก ฐาน ตาม ขั้นตอน ของ การ จัด การ ฝึ ก อ บ ร ม และ การ เบิก จ่าย เงิน จาก คลัง ปรากฏ ว่า มี ความ ครบ ถ้วน ถูก ต้อง เป็น ไป ตาม ระเบียบ และ หลัก เกณฑ์ ที่ เกี่ยว ข้อง ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงาน คลัง จั ง หั ด ป ระ จวบ คีรี ชัน ธ์ มี การ เบิก ค่า ใช้ จ่าย ใน การ เดินทาง โดย ได้ แบน หนังสือ ขออนุมัติ เดินทาง ไป ราชการ และ หลัก ฐาน การ เบิก จ่าย ถูก ต้อง ครบ ถ้วน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณี ผู้มีสิทธิ นำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบทานข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ ๑. ราย นางวานิดา เจริญสุธรรม ๒. ราย นางสาวพร วงษ์สวัสดิ์ เบิกค่านวดและประคบสมุนไพรเพื่อการบำบัดรักษาโรค โดยในใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๒๑๑,๑๗๔.๗๕</td><td>๒๑๑,๑๗๔.๗๕</td><td>๑๔๙,๐๑๒.๙๖</td><td>๗๐.๕๖</td></tr><tr><td>๒</td><td>๑๑๑,๗๑๖.๗๕</td><td>๓๒๒,๘๙๑.๕๐</td><td>๒๗๗,๓๔๗.๓๘</td><td>๘๕.๘๙</td></tr><tr><td>๓</td><td>๑๑๑,๗๑๖.๗๕</td><td>๔๓๔,๖๐๘.๒๕</td><td>๓๐๓,๑๙๗.๑๑</td><td>๖๙.๗๖</td></tr><tr><td>๔</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - เมษายน ๒๕๖๕ ๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต	ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	๑	๒๑๑,๑๗๔.๗๕	๒๑๑,๑๗๔.๗๕	๑๔๙,๐๑๒.๙๖	๗๐.๕๖	๒	๑๑๑,๗๑๖.๗๕	๓๒๒,๘๙๑.๕๐	๒๗๗,๓๔๗.๓๘	๘๕.๘๙	๓	๑๑๑,๗๑๖.๗๕	๔๓๔,๖๐๘.๒๕	๓๐๓,๑๙๗.๑๑	๖๙.๗๖	๔	-	-	-	-	- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับการรักษาด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย ตรวจสอบใบรับรองที่ทางโรงพยาบาล ที่ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูลครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ครบถ้วนให้เร่งแจ้งให้แพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำใบเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง
ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ																						
๑	๒๑๑,๑๗๔.๗๕	๒๑๑,๑๗๔.๗๕	๑๔๙,๐๑๒.๙๖	๗๐.๕๖																						
๒	๑๑๑,๗๑๖.๗๕	๓๒๒,๘๙๑.๕๐	๒๗๗,๓๔๗.๓๘	๘๕.๘๙																						
๓	๑๑๑,๗๑๖.๗๕	๔๓๔,๖๐๘.๒๕	๓๐๓,๑๙๗.๑๑	๖๙.๗๖																						
๔	-	-	-	-																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา ของบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงาน คลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ ภาคการศึกษาเพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและ อัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์โดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่ง ไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่ กำหนด สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้ ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีการ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบ พัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการโดยรายงานผลการ ตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบมีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๑๔ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๓๗๐ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๓๖๒ รายการ พัสดุดำรุด จำนวน ๓ รายการ พัสดูล้อมสภาพ จำนวน ๕ รายการ และพัสดูลุ่ยหาย จำนวน ๑ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จำหน่ายพัสดุดที่ไม่จำเป็นต้องการใช้งาน ในราชการอีกต่อไป จำนวน ๓ รายการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุดำรุด และเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุดก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็นให้จำหน่ายพัสดุดที่ชำรุด และเสื่อมสภาพ จำนวน ๓ รายการ และเก็บรักษาไว้ในห้องมั่นคง จำนวน ๕ รายการ เช่น เครื่องคำนวณ เครื่องนับธนบัตร เครื่องตรวจสอบธนบัตรปลอม เพื่อให้คนรุ่นหลังใช้เป็นแหล่งศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับภารกิจการทำงานในฐานะผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทยต่อไป สำหรับพัสดุดที่สูญหาย จำนวน ๑ รายการ เป็นจากรองแก้วที่ได้รับจากชุดอุปกรณ์รับรองของกรมบัญชีกลางที่มีราคาได้มาไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้เป็นอำนาจของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้พิจารณาอนุมัติการจำหน่ายเป็นสูญ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุดที่ชำรุด จำนวน ๓ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นายโสภณ เข้มเงิน จำนวนเงินรวม ๔๗๐ บาท เมื่อวันที่ ๖ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๔๐๙/๖ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ข้อสังเกต ๑) จากการตรวจสอบพบว่าหลังจากที่สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำหน่ายครุภัณฑ์แล้ว แต่ยังมีได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS จำนวน ๑ รายการ ตามหมายเลขครุภัณฑ์ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๑๖๙๖๕ มูลค่า ๑๗,๕๐๐ บาท ทำให้สินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง	- หลังจากสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ดำเนินการจำหน่ายพัสดุด ครุภัณฑ์แล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการคุมทะเบียนสินทรัพย์ ต้องตัดจ่ายพัสดุดออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที โดยดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบพัสดุดฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ โดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มิได้บันทึกมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๒๒ รายการ (๓๒๖ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุ สอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ ๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าวทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด	- สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลว. ๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่องการตีราคาสินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัษฎฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗ - ๔๐

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการดำเนินงานดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๒๙๗ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้วจำนวน ๒๙๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๖ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีส่วนราชการจำนวน ๗๙ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จากส่วนราชการจำนวน ๖๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๘๑ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๔,๓๒๗ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๓,๒๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๔๖ โดยปัญหาที่ทำให้ส่วนราชการมีการเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์โควิด - ๑๙ และส่วนราชการบางแห่งมีการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า รวมถึงไม่มีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้าเมื่อได้รับการแจ้งการจัดสรรงบประมาณ และบางส่วนราชการได้รับจัดสรรงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจล่าช้าจนทำให้ต้องยกเลิกโครงการ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ ค.บ.จ. ประจวบคีรีขันธ์ได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการ (SMEs) ในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ หลักสูตร “SMEs เข้าใจเรื่องบัญชี วางแผนดี มีแหล่งเงินทุน” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้ประกอบการ SMEs และผู้ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและเพิ่มเครือข่ายทางธุรกิจ ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๕,๐๑๖ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๕,๙๗๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๙๖	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้ดำเนินการคัดเลือกสินค้าประจำจังหวัด เพื่อทำเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) โดยคัดเลือก ชาจากพืช ตราไททิพย์ ของวิสาหกิจชุมชนกลุ่มผู้ผลิตเห็ดเศรษฐกิจบ้านธรรมรัตน์ และได้มีการจัดหาแหล่งเงินทุนที่มีอัตราดอกเบี้ยต่ำ โดยธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาข้างแรก สนับสนุนอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ๔ - ๕ บาทต่อปี ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอม ปรับปรุงขึ้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และอยู่ระหว่างการจัดทำสรุปการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร ตัวชี้วัด : การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากรเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ ได้มีการคัดเลือกและสื่อสารนโยบาย/มาตรการทางภาษีศุลกากรที่ส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน เพื่อทำการประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ประกอบการผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลการจัดเก็บอากรสินค้าปากระวาง ณ ด่านพรมแดน จุดผ่านแดน จุดผ่านแดนถาวร จุดผ่านแดนชั่วคราว หรือจุดผ่อนปรนทางการค้า ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
สรุปดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติ ขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๓๒๖,๔๑๖</td><td>๙๐,๐๒๑</td><td>๒๓๖,๓๙๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๒๗,๐๒๐</td><td>-</td><td>๔๒๗,๐๒๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๕๓,๔๓๖</td><td>๙๐,๐๒๑</td><td>๖๖๓,๔๑๕</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๒๖,๔๑๖ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๙๐,๐๒๑ บาท คงเหลือ ๒๓๖,๓๙๕ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๖๘,๒๕๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕,๕๘๕ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มเฉพาะกิจ วายุภักษ์ จำนวน ๑๖,๑๘๖ บาท สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๒๓๖,๓๙๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ดังนี้ ๑. การจัดประชุม โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ หลักสูตร “SMEs เข้าใจเรื่องบัญชี วางแผนดี มีแหล่งเงินทุน” จำนวน ๓๘,๓๐๐ บาท ๒. การจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) (ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕) จำนวน ๑๔,๔๕๐ บาท ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงาน	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติ ขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๓๒๖,๔๑๖	๙๐,๐๒๑	๒๓๖,๓๙๕	๒๕๖๕	๔๒๗,๐๒๐	-	๔๒๗,๐๒๐	รวม	๗๕๓,๔๓๖	๙๐,๐๒๑	๖๖๓,๔๑๕	
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติ ขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๔	๓๒๖,๔๑๖	๙๐,๐๒๑	๒๓๖,๓๙๕														
๒๕๖๕	๔๒๗,๐๒๐	-	๔๒๗,๐๒๐														
รวม	๗๕๓,๔๓๖	๙๐,๐๒๑	๖๖๓,๔๑๕														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
อื่นภายในจังหวัดเพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่งจำนวน ๒๖ คณะ (๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท.ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท. (๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๖๑ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์จัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นครบทุก อปท. แต่เนื่องจากการเปลี่ยนแปลง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งผลให้ อปท. ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกมาก่อนจึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อปท. ในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๕๕ หักสินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ -๖๒.๑๘ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๓๕.๔๑	

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวม
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๔

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน	
				ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓
สินทรัพย์รวม	๓๓,๔๓๖.๒๗	๖,๐๐๒.๘๗	๖,๐๓๘.๓๙	๙๐.๕๕	-๐.๒๗
หนี้สินรวม	๕,๔๕๔.๔๔	๓,๓๖๓.๓๗	๓,๔๓๓.๐๓	-๖๒.๓๘	๓.๕๖
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนรวม	๓๐,๙๘๑.๘๓	๔,๖๓๙.๕๐	๔,๖๐๕.๓๘	๓๓๕.๔๓	๐.๗๓
รายได้รวม	๕,๔๓๗.๓๐	๔,๗๒๔.๙๖	๕,๓๗๒.๖๘	๓๐.๐๒	๔.๗๙
ค่าใช้จ่ายรวม	๔,๙๘๓.๑๒	๔,๕๙๔.๒๓	๔,๕๑๕.๐๕	-๔.๗๓	๓.๖๖

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoSt

ผลจากการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoSt ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการก่อสร้างอาคารเฉลิมพระเกียรติการศึกษาทางไกลผ่านดาวเทียม ตำบลหนองแก อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน ๑ รายการ

๒. โครงการก่อสร้างอาคารผู้ป่วยนอก เป็นอาคาร คสล. ๕ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๙,๗๙๖ ตารางเมตร โรงพยาบาลปราณบุรี ตำบลวังก้ง อำเภอบ้านนา จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน ๑ หลัง

๓. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายเพชรเกษม - พุทอง หมู่ที่ ๕ บ้านพุทอง ตำบลห้วยยาง อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ โดยก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ผิวจราจร กว้าง ๕ เมตร ยาว ๒,๒๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ผิวจราจรไม่น้อยกว่า ๑๑,๐๐๐ เมตร ไหล่ทางลูกรังกว้างข้างละ ๐.๕ เมตร พร้อมป้ายประชาสัมพันธ์ ๑ ชุด

๔. โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลศาลาลัย ตำบลศาลาลัย อำเภอสทิงพระ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๕.โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหนองไข่น้ำ - เนินหินแกลบ หมู่ที่ ๔ ตำบลสามกระเทียม อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ คงเหลือโครงการ CoST ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม จำนวน ๓ โครงการ เนื่องจากโครงการในลำดับที่ ๑ เจ้าของโครงการอยู่ในจังหวัดนครปฐมและมีการยกเลิกโครงการในลำดับที่ ๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๓ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๓ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามรูปแบบ ที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๕ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลังและการพัสดุและงานสารบรรณอย่างชัดเจน ๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดทำ ๑. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ (แบบ ปค.๑) ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) และเสนอรายงานการประเมินฯ ดังกล่าว เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ เสนอต่อสำนักงานคลังเขต ๗ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล เมื่อวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มิได้ดำเนินการจัดทำความเสี่ยง	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
แต่ได้ดำเนินการจัดทำควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ๑ คน เป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว อาจจะไม่สะท้อนข้อเท็จจริงของการจัดทำควบคุมภายใน ให้กลับทุกกลุ่ม/ฝ่าย ของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๙ หลัง แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๘ หลัง - บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ หลัง ๔ ยูนิต มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยวจำนวน ๕ หลัง มีบ้านเดี่ยวว่างจำนวน ๓ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๓ ยูนิตว่าง ๑ ยูนิต มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับงบประมาณซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ ดังนี้ ๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (งบลงทุน) จำนวนเงิน ๗๗๔,๐๐๐ บาท แต่ได้ทำสัญญาจำนวนเงิน ๖๕๐,๐๐๐ บาท แบ่งเป็นการซ่อมแซมบ้านเดี่ยวจำนวน ๓ หลัง และบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ ยูนิต ๒. งบดำเนินงานของสำนักงานคลังฯ จำนวนเงิน ๙,๘๐๐ บาท แบ่งเป็นการซ่อมแซมบ้านเดี่ยว จำนวน ๓ หลัง และบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ ยูนิต โดยสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดทำรายงานการซ่อมแซมบ้านพักได้เป็นปัจจุบัน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก ข้อสังเกต - จากการตรวจสอบทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีการจัดทำทะเบียนแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ - ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๐๐๐ ประจวบคีรีขันธ์ อายุการใช้งาน ๘ ปี ๔ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ - มีการขออนุญาตใช้รถกรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ยังขาดขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบ ดังนี้ ๑. การจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) ๒. การจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) ๓. การจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) ๔. การจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๑๒ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในห้องมั่นคงที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับโควต้าในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑๓๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๗ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๙๑๕,๒๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่าตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิ์ไป ๑ ราย โดยสำนักงานคลังฯ ได้แจ้งเรียกรายชื่อผู้แทนที่ขึ้นทะเบียนไว้มาแทนแล้ว แต่ขณะนี้อยู่ระหว่างการรออนุมัติจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ข้อสังเกต ๑. ตาม คำสั่งสำนักงาน คลัง จังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายผู้รับผิดชอบทำหน้าที่จ่ายสลากแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากรายชื่อผู้ที่ได้รับมอบหมายที่ปรากฏในคำสั่งได้มีการโยกย้ายไปปฏิบัติราชการ ณ สำนักงานคลังจังหวัดอื่นหมดแล้ว ๒. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทนพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑๓ ราย มิได้มารับสลากด้วยตนเอง แต่ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ครั้งละ ๓ งวดแต่ติดต่อกันบางรายถึง ๒๔ งวด ๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์จัดทำคำสั่งการมอบหมายผู้รับผิดชอบทำหน้าที่จ่ายสลากแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลให้เป็นปัจจุบัน - ขอให้ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทนว่า เป็นไปตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือไม่

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
บ้านพักของทาง ราชการ	- มีการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวนเงิน ๑,๕๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้าง เลขที่ ๒๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ - มีการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวนเงิน ๓๑,๘๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้าง เลขที่ ๓๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ - มีการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวนเงิน ๗,๗๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้าง เลขที่ ๓๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ - มีการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวนเงิน ๖๕๐,๐๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้าง เลขที่ ๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔	- หลังจากดำเนินการ ซ่อมแซมบ้านพักแล้ว เจ้าหน้าที่ควรมีการบันทึก ประวัติการซ่อมแซมและ บำรุงรักษาบ้านพักให้เป็น ปัจจุบัน	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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