



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๕๖

วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ตีระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในวันที่ ๒๑ 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) ภารกิจการควบคุมงบประมาณการคลัง
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง
 - ๑.๔) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง จังหวัด และรัฐบาล

- 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 ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u> ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ New GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑. กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒. กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงาน คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตรและจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุ ชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งผู้มีสิทธิถือตามคำสั่งมอบหมายเป็นผู้เก็บรักษา New GFMS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
สามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขอ อนุมัติ</th><th>ขอ เปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</td><td>๕๓๓</td><td>๑๑๓</td><td>๖๔๖</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</td><td>๒๗๗</td><td>๖๕</td><td>๓๔๒</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๑๐</td><td>๑</td></tr><tr><td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร</td><td>๒</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>-</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>๑๓</td><td>๒</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๑๐ ครั้ง ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๒ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๑ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ โดยให้ชี้แจงถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมกับกำชับและได้ส่งหนังสือชักชวนให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขอ อนุมัติ	ขอ เปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๕๓๓	๑๑๓	๖๔๖	พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๒๗๗	๖๕	๓๔๒	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๐๔ ปิดบัญชี	๑๐	๑	๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	๑	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-	๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๒	๑	โอนสิทธิ์	-	-	เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๑๓	๒	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	ขอ อนุมัติ	ขอ เปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๕๓๓	๑๑๓	๖๔๖																																													
พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๒๗๗	๖๕	๓๔๒																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๑๐	๑																																														
๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	๑	-																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-																																														
๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๒	๑																																														
โอนสิทธิ์	-	-																																														
เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๑๓	๒																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																												
และได้จัดทำทะเบียนข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อเก็บข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารที่ใช้เป็นประจำ เพื่อลดอัตราการ Return ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ <table><tr><td colspan="6">หน่วย : ล้านบาท</td></tr><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>๑,๕๗๓.๔๖</td><td>๑,๒๔๘.๐๗</td><td>๘๒.๕๐</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๐.๗๔</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๓,๘๗๑.๕๐</td><td>๓,๒๔๓.๑๙</td><td>๘๓.๗๗</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๒.๑๒</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๕,๔๔๔.๙๖</td><td>๔,๔๙๑.๒๗</td><td>๘๓.๔๐</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑.๖๖</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑.๖๖ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๗๔ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๑๒ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ <table><tr><td colspan="6">หน่วย : ล้านบาท</td></tr><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>๒๕.๕๔</td><td>๑๑.๖๘</td><td>๔๕.๗๑</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๖.๐๕</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๔๔.๑๗</td><td>๑๔๓.๖๐</td><td>๙๙.๖๑</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๗.๙๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๖๙.๗๑</td><td>๑๕๕.๒๘</td><td>๙๑.๕๐</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๙.๗๖</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๙.๗๖ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๖.๐๕ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๗.๙๖ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัด	หน่วย : ล้านบาท						รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๑,๕๗๓.๔๖	๑,๒๔๘.๐๗	๘๒.๕๐	๘๑.๗๖	๐.๗๔	ลงทุน	๓,๘๗๑.๕๐	๓,๒๔๓.๑๙	๘๓.๗๗	๘๑.๖๕	๒.๑๒	ภาพรวม	๕,๔๔๔.๙๖	๔,๔๙๑.๒๗	๘๓.๔๐	๘๑.๗๔	๑.๖๖	หน่วย : ล้านบาท						รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๒๕.๕๔	๑๑.๖๘	๔๕.๗๑	๘๑.๗๖	-๓๖.๐๕	ลงทุน	๑๔๔.๑๗	๑๔๓.๖๐	๙๙.๖๑	๘๑.๖๕	๑๗.๙๖	ภาพรวม	๑๖๙.๗๑	๑๕๕.๒๘	๙๑.๕๐	๘๑.๗๔	๙.๗๖	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนนี้ และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนนี้ และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีคามจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
หน่วย : ล้านบาท																																																													
รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																																								
ประจำ	๑,๕๗๓.๔๖	๑,๒๔๘.๐๗	๘๒.๕๐	๘๑.๗๖	๐.๗๔																																																								
ลงทุน	๓,๘๗๑.๕๐	๓,๒๔๓.๑๙	๘๓.๗๗	๘๑.๖๕	๒.๑๒																																																								
ภาพรวม	๕,๔๔๔.๙๖	๔,๔๙๑.๒๗	๘๓.๔๐	๘๑.๗๔	๑.๖๖																																																								
หน่วย : ล้านบาท																																																													
รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																																								
ประจำ	๒๕.๕๔	๑๑.๖๘	๔๕.๗๑	๘๑.๗๖	-๓๖.๐๕																																																								
ลงทุน	๑๔๔.๑๗	๑๔๓.๖๐	๙๙.๖๑	๘๑.๖๕	๑๗.๙๖																																																								
ภาพรวม	๑๖๙.๗๑	๑๕๕.๒๘	๙๑.๕๐	๘๑.๗๔	๙.๗๖																																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																		
ประจวบคีรีขันธ์ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการ</th><th>งบที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๐.๒๐</td><td>๐.๑๗</td><td>๘๕</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๓.๒๔</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔๗.๒๘</td><td>๔๗.๒๘</td><td>๑๐๐</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๘.๓๕</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๔๗.๔๘</td><td>๔๗.๔๕</td><td>๙๙.๙๓</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑๘.๑๙</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๘.๑๙ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓.๒๔ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๓๕ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ คงเหลือ</th></tr><tr><td>๙๔๙.๕๔</td><td>๖๗๘.๓๑</td><td>๗๑.๔๔</td><td>๒๗๑.๒๓</td><td>๒๘.๕๖</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๙๔๙.๕๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๖๗๘.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๔๔ คงเหลือ จำนวน ๒๗๑.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๕๖ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) มีการยกเลิกการจัดหาเนื่องจากจัดทำราคากลางผิด อยู่ระหว่างปรับแก้ไขราคากลางใหม่ ๒) มีการแก้ไขปรับลดเนื้องาน เนื่องจากพื้นที่ทับซ้อนกับโครงการอื่น ๓) งบประมาณไม่เพียงพอ ขอจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมจากหน่วยงานต้นสังกัด ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด	รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๐.๒๐	๐.๑๗	๘๕	๘๑.๗๖	๓.๒๔	ลงทุน	๔๗.๒๘	๔๗.๒๘	๑๐๐	๘๑.๖๕	๑๘.๓๕	ภาพรวม	๔๗.๔๘	๔๗.๔๕	๙๙.๙๓	๘๑.๗๔	๑๘.๑๙	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ	๙๔๙.๕๔	๖๗๘.๓๑	๗๑.๔๔	๒๗๑.๒๓	๒๘.๕๖	
รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมาย สูง/ต่ำ																														
ประจำ	๐.๒๐	๐.๑๗	๘๕	๘๑.๗๖	๓.๒๔																														
ลงทุน	๔๗.๒๘	๔๗.๒๘	๑๐๐	๘๑.๖๕	๑๘.๓๕																														
ภาพรวม	๔๗.๔๘	๔๗.๔๕	๙๙.๙๓	๘๑.๗๔	๑๘.๑๙																														
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ																															
๙๔๙.๕๔	๖๗๘.๓๑	๗๑.๔๔	๒๗๑.๒๓	๒๘.๕๖																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๓๖,๓๘๗ รายการ เป็นเงิน ๗,๒๒๒.๗๔ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ ๒.๒ การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีสำนักงานในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษยื่นแบบคำขอให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดสำนักงานที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษระดับจังหวัดประจวบคีรีขันธ์รวม ๑๘ แห่ง ซึ่งเป็นสำนักงานเดิมที่เคยได้รับการประกาศเป็นพื้นที่พิเศษในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าสำนักงานดังกล่าว ได้รับการประเมินผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่ ปรากฏว่ามีสำนักงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลจำนวน ๑๓ แห่ง ไม่ผ่าน ๕ แห่ง ขณะเข้าตรวจสอบมีสำนักงานฯ ยื่นอุทธรณ์ ๓ แห่ง และกระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑๓ แห่ง เรียบร้อยแล้ว	
๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบுவัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารชดใช้สัญญาภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชีและการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้นิรภัยที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
๒. ราย นางสุภาวรรณ แจ่มจำรัส เบิกค่านวดและประคบบสนไพรเพื่อการบำบัดรักษาโรคโดยในใบรับรองการรักษาโรครระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ - ราย นางสุภาวรรณ แจ่มจำรัส ได้เบิกค่าชุดหินน้ำลายทั้งปาก โดยผู้มีสิทธิได้เบิกในอัตรา ๓๐๐ บาท ซึ่งข้อเท็จจริงเบิกได้ในอัตรา ๒๘๐ บาท ตามหนังสือที่ กค ๐๔๓๑.๒/ว๒๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๙ ทำให้เบิกเงินเกินสิทธิจากจำนวนเงินที่ได้รับจริง ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๕๐๕,๖๕๘.๐๐</td><td>๔๒๑,๗๙๐.๗๙</td><td>๘๓.๔๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๕๐๕,๖๕๘.๐๐</td><td>๔๒๑,๗๙๐.๗๙</td><td>๘๓.๔๑</td></tr></table> หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖	รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	ประจำ	๕๐๕,๖๕๘.๐๐	๔๒๑,๗๙๐.๗๙	๘๓.๔๑	ลงทุน	-	-	-	รวม	๕๐๕,๖๕๘.๐๐	๔๒๑,๗๙๐.๗๙	๘๓.๔๑	หากระบุไม่ครบถ้วนให้แจ้งแพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำใบเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง - ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิตามสิทธิที่ได้รับ
รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย														
ประจำ	๕๐๕,๖๕๘.๐๐	๔๒๑,๗๙๐.๗๙	๘๓.๔๑														
ลงทุน	-	-	-														
รวม	๕๐๕,๖๕๘.๐๐	๔๒๑,๗๙๐.๗๙	๘๓.๔๑														
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์โดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานและคุณลักษณะของสินค้าและบริการ การจัดการราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มี																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
อาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดราชบุรีได้รับงบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ - โครงการปรับปรุงและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ วงเงิน ๙๐,๐๐๐ บาท วงเงินสั่งจ้าง ๖๑,๐๐๐ เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า โครงการปรับปรุงและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ วงเงินสั่งจ้าง ๖๑,๐๐๐ บาท มีการคำนวณราคากลางค่าวัสดุและแรงงานเป็นเงิน ๔๗,๑๔๕ บาท และคำนวณค่า Factor F รวมเป็นราคากลาง ๖๑,๐๐๐ ซึ่งจากการตรวจสอบลักษณะงานจ้างเป็นงานจ้างเหมาซ่อมแซม ที่มีใช้งานก่อสร้างจึงทำให้ราคากลางสูงกว่าข้อเท็จจริง ดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้ ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๔๘ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๓๗๕ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๓๗๐ รายการ พัสดูล้ำยุคและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๕ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ เนื่องจากเป็นครุภัณฑ์มีคุณค่า สำนักงานคลังจังหวัด	- กรณีงานจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ควรคำนวณราคากลางเฉพาะค่าวัสดุและค่าแรงงาน โดยมีให้นำเอา Factor F มารวมกับการคิดค่างาน เพราะจะทำให้ราคากลางที่จะนำมาใช้เปรียบเทียบในการจ้างงานสูงกว่าข้อเท็จจริง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จึงเก็บรักษาไว้ในพิพิธภัณฑ์ เช่น เครื่องนับธนบัตร เครื่องคำนวณเลข ฯลฯ ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๔๔ รายการ (๘๖๑ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ	
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง นโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด	
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังการดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.ประจวบคีรีขันธ์ มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๙๖๑ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๑,๙๖๑ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีส่วนราชการ จำนวน ๗๗ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงินผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๗๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๒๑ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๕,๔๔๕ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๔,๕๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๔๐ โดย คบจ. ประจวบคีรีขันธ์มีการประชุมติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ แต่ยังคงพบปัญหา ได้แก่ การลงนามในสัญญาล่าช้าเนื่องจากหน่วยงานไม่ได้เตรียมการจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้า มีการอุทธรณ์การจัดซื้อจัดจ้างและปัญหาการขออนุญาตใช้พื้นที่ เป็นต้น ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ อย่างบูรณาการ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้นอก	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.ประจวบคีรีขันธ์ มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๑๑ ครั้ง ๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีลูกหนี้ นอกระบบที่มียื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๑๕ ราย ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คบจ. ประจวบคีรีขันธ์ได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติจัดทำ “โครงการ SMART SME เปิดโอกาสขยายช่องทางการตลาดออนไลน์ด้วย แอปพลิเคชันออนไลน์” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ของผู้ประกอบการในการใช้เครื่องมือโฆษณาบนช่องทางออนไลน์ และเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการในการผลิตและออกแบบคอนเทนต์สร้างภาพลักษณ์ เพิ่มมูลค่าให้กับสินค้าและแบรนด์ของตนเองด้วยแอปพลิเคชันออนไลน์ รวมถึง การส่งเสริมและสนับสนุนให้ SMEs เข้าถึงแหล่งเงินทุน 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 ในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์มีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๘,๔๙๐ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๘,๘๙๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๕๕	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสรรพสามิตได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยคัดเลือกเขตอำเภอเมืองเป็นพื้นที่ดำเนินการ และได้มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการขออนุญาตขายสุรา ยาสูบ ไฟ และการขอตระเวนภาษีสรรพสามิตแก่ผู้ประกอบการร้านค้า และประชาชนในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคาจำนวน ๑๑๓,๒๔๔ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอม ปรับปรุงขึ้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และอยู่ระหว่างการจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร ตัวชี้วัด : มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ได้มีการพิจารณาคัดเลือกมาตรการที่ช่วยกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ตามภารกิจของกรมศุลกากร และมาตรการของจังหวัด และมีการดำเนินกิจกรรมการในการลงพื้นที่หน่วยบริการ ไตรมาสละ ๒ ครั้ง ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
หน่วย : บาท <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๓๙๖,๗๕๕</td><td>๘๖,๐๖๐</td><td>๓๑๐,๖๙๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๑๖,๗๕๕</td><td>๘๖,๐๖๐</td><td>๖๓๐,๖๙๕</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๙๖,๗๕๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๘๖,๐๖๐ บาท คงเหลือ ๓๑๐,๖๙๕ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๖๘,๗๕๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และ ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓,๔๓๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติ ที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๑๓,๘๘๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการประชุมไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๑๐,๖๙๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการ คบจ. ในการลงพื้นที่จัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ โครงการ SMART SME เปิดโอกาสขยายช่องทางการตลาดฯ ค่าวัสดุสำนักงาน และค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดประชุม ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๕	๓๙๖,๗๕๕	๘๖,๐๖๐	๓๑๐,๖๙๕	๒๕๖๖	๓๒๐,๐๐๐	-	๓๒๐,๐๐๐	รวม	๗๑๖,๗๕๕	๘๖,๐๖๐	๖๓๐,๖๙๕	- ควรจัดทำเอกสารหลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนการประชุมให้เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๑๐/ว ๒๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักฐานการเงินของส่วนราชการ (แบบ ๔๒๑๙ : หลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ)
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๕	๓๙๖,๗๕๕	๘๖,๐๖๐	๓๑๐,๖๙๕														
๒๕๖๖	๓๒๐,๐๐๐	-	๓๒๐,๐๐๐														
รวม	๗๑๖,๗๕๕	๘๖,๐๖๐	๖๓๐,๖๙๕														
(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติภารกิจตามอำนาจ																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ								
หน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๔๔ คณະ (๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ จำนวนผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน ๖๑,๗๔๒ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๔๙,๕๒๑ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๗๖,๕๕๗ ราย (รวม จังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่นอุทธรณ์ จำนวน ๕๔๑ ราย โดย สาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า มีข้อมูลรายได้เฉลี่ย และ ข้อมูลที่ดิน อสังหาริมทรัพย์เกินหลักเกณฑ์ที่โครงการกำหนด ๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>กรมโอนกลับ</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๕๐๑,๔๐๐</td><td>๑๕๔,๑๘๕</td><td>๑๔,๖๗๕</td><td>๓๓๒,๕๔๐</td></tr></table> สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับ จัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๕๐๑,๔๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑๕๔,๑๘๕ บาท กรมโอนกลับคืนส่วนกลาง จำนวน ๑๔,๖๗๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๓๒,๕๔๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ	๕๐๑,๔๐๐	๑๕๔,๑๘๕	๑๔,๖๗๕	๓๓๒,๕๔๐	
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ						
๕๐๑,๔๐๐	๑๕๔,๑๘๕	๑๔,๖๗๕	๓๓๒,๕๔๐						
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อ จัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการ ก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ โครงการ ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม โดยสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการได้แก่ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหลังโรงเรียน บ้านทุ่งไทร - สะพานบ้านนายวิฑูรย์ หมู่ที่ ๗ ตำบลบางสะพาน									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กว้าง ๕ เมตร ยาว ๒,๖๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร ไหล่ทางข้างละ ๐.๕๐ เมตร หรือมีพื้นที่ รวมไม่น้อยกว่า ๑๓,๐๐๐ ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังข้างละ ๐.๕๐ เมตร องค์การบริหารส่วนตำบลบางสะพาน อำเภอบางสะพานน้อย ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CosT Thailand ที่จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CosT ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ
(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลางจำนวน ๗ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว	
การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๒๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ และคำสั่งเพิ่มเติมที่ ๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจน และเป็นปัจจุบัน	
๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน และมีความมั่นใจว่า การดำเนินการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	
๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๙ หลัง แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๘ หลัง - บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ หลัง ๔ ยูนิต มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยวจำนวน ๗ หลัง มีบ้านเดี่ยวว่างจำนวน ๑ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ ยูนิต มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จำนวนเงิน ๖๑,๐๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการบ้านเดี่ยว จำนวน ๕ หลัง บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ ยูนิต - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
บริเวณภายนอกบ้านพัก ข้อสังเกต - จากการตรวจสอบทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีการจัดทำทะเบียนประวัติแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน - แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก ยังไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด	- ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘ (๓)
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๐๐๐ ประจวบคีรีขันธ์ อายุการใช้งาน ๙ ปี ๔ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ - มีการขออนุญาตใช้รถกรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น (แบบ ๑) - มีการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๗) ให้เป็นปัจจุบัน - มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ยังขาดขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบของรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๗) ยังไม่เป็นปัจจุบัน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๕
๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไป	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง	
การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๑๒ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑๓๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๗ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๙๕๐,๔๐๐ บาท	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การควบคุมเงินทรองราชการ	-สัญญาเอ็มเงินทรองราชการกรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน โดยระบุวันที่ให้ส่งเอกสารขอใช้สัญญาเอ็มเงินทรองราชการ “ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเดินทางกลับ” ซึ่งที่ถูกต้องเป็น “ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันได้รับเงิน”	-ขอให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบข้อมูลใบสัญญาเอ็มเงินทรองราชการ ระบุวันคืนเงินทรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๑)	-ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล	-จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาจำนวน ๒ ราย ได้แก่	- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับการรักษาด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย ตรวจสอบใบรับรองที่	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑. นางวานิดา เจริญสุวรรณ ๒. นางสาวพร วงษ์สวัสดิ์ เบิก คำนวณ และ ประคบบัญชีรายจ่ายเพื่อการบำบัดรักษาโรคโดยในใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้น และระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ - จากการตรวจสอบพบว่า หลังจากที่สำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ จำหน่ายครุภัณฑ์แล้ว แต่ยังมีได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS จำนวน ๑ รายการ ตามหมายเลขครุภัณฑ์ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๖๕๖๕ มูลค่า ๑๗,๕๐๐ บาท ทำให้สินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง - จากการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ มิได้บันทึกมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ	ทางโรงพยาบาลที่ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูลครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ครบถ้วนให้เร่งแจ้งให้แพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำไปเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง - หลังจากสำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์แล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการคุมทะเบียนสินทรัพย์ ต้องตัดจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที โดยดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ โดยเคร่งครัด - สำนักงาน คลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปีพ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว๓๓๕๔๕ ลว.๑๖ พ.ย.๒๕๔๔ เรื่องการตีราคา	- ดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ -ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓.๓ การสนับสนุนนโยบาย กระทรวงการคลังนโยบาย รัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด โครงการสร้างความ โปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST	- จากการตรวจสอบการบันทึก ข้อมูลรายละเอียดของโครงการ ในระบบ CoST Thailand ที่ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้รับ การคัดเลือกเข้าร่วมโครงการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๓ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละ โครงการหน่วยงานเจ้าของ งบประมาณยังบันทึกข้อมูล ไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบ ที่ กำหนดในคู่มือการดำเนินการ โครงการความโปร่งใสในการ ก่อสร้างภาครัฐ	สินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หาก สินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับ ที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคา ใหม่ ตามข้อ ๓๗-๔๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ติดตาม ประเมินผลการบันทึกข้อมูลใน ระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูล รายละเอียดการบันทึก ได้จาก คู่มือการดำเนินการโครงการ ความโปร่งใส ในการก่อสร้าง ภาครัฐ	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
<u>การปฏิบัติตามภารกิจ สนับสนุน</u> การจัดบ้านพักของทาง ราชการ	- จากการตรวจสอบทะเบียน ประวัติบ้านพักของสำนักงาน คลังจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มี การจัดทำทะเบียนแต่ยังไม่เป็น ปัจจุบัน	- ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติ บ้านพัก และการซ่อมแซม บ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบ กรมบัญชีกลางว่าด้วย การจัดการบ้านพักของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	- ยังไม่ได้ดำเนินการ
การใช้รถราชการ	- จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ยังขาดขั้นตอน การดำเนินงานตามระเบียบดังนี้ ๑. การจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) ๒. การจัดทำใบขออนุญาต ซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) ๓. การจัดทำทะเบียนรถยนต์	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบ กรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้ และการบำรุงรักษารถราชการ ของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
	ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) ๔. การจัดทำแบบรายงานตรวจ รถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)		
การปฏิบัติงานตาม ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย การจ่ายสลากกินแบ่ง รัฐบาล	๑. ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมาย ผู้รับผิดชอบทำหน้าที่จ่ายสลาก แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากกิน แบ่งรัฐบาล ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากรายชื่อผู้ที่ได้รับ มอบหมายที่ปรากฏในคำสั่งได้มี การโยกย้ายไปปฏิบัติราชการ ณ สำนักงานคลังจังหวัดอื่นหมดแล้ว ๒. จากการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่น รับสลากแทนพบว่า ตัวแทน จำหน่ายสลาก จำนวน ๑๓ ราย มิได้มารับสลากด้วยตนเอง แต่ ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับ สลากแทน ครึ่งละ ๓ งวดแต่ ติดต่อกันบางรายถึง ๒๔ งวด	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์จัดทำคำสั่งการ มอบหมายผู้รับผิดชอบทำหน้าที่ จ่ายสลาก แก่ตัวแทน จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลให้ เป็นปัจจุบัน - ขอให้ตรวจสอบการมอบ อำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ว่า เป็นไปตามระเบียบ สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่น รับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือไม่	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว - ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์	ติระคมน์	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรณณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ