



## บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดพังงา  
รับวันที่ ๑๐ ส.ค. ๒๕๖๖  
เลขที่ ๐๘๖๘

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๖

ที่ กค ๐๔๓๐.๓/๗๕๔

วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดพังงา

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๔๘ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันอังคารที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

ส่งการ.....

- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

- ☒ ทราบ
- ☐ ถือปฏิบัติ
- ☒ ดำเนินการ
- ☐ รวมเรื่อง
- ☐ แจ้งเวียนส่วนราชการ
- ☐ อื่น

\* ให้นำข้อเสนอแนะ  
ไปดำเนินการ

๑๐/ส.ค. ๒๕๖๖

๑๐/ส.ค. ๒๕๖๖

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดพังงา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันอังคารที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เพื่อกำกับดูแล ติดตาม การปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง</b></p> <p><b>๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง</li><li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดทำ Infographic เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมภายใน การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ตลอดจนระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ สนง. คลังจังหวัดพังงา Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา และกลุ่ม Line : cgd_phangnga จำนวน ๒๑๒ เรื่อง</li><li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และตอบข้อซักถามผ่านระบบ Live Chat โดยได้มีการตอบข้อซักถาม ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๖ ๔ ครั้ง จำนวน ๙๗ คำถาม</li></ul> <p><b>๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดโครงการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (KM) จำนวน ๖ วิชา ดังนี้</li></ul> <ol style="list-style-type: none"><li>๑) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน</li><li>๒) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</li><li>๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง</li></ol> | <p>ในการให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการหรือบุคคลภายนอก ผู้ให้คำปรึกษาควรศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ อย่างรอบด้าน เพื่อให้ผู้รับคำปรึกษาได้รับคำปรึกษาที่ถูกต้อง ชัดเจน สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานต่อไปได้</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๔) ระบบบัญชีภาครัฐ</p> <p>๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๖) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้จัดบุคลากรในหน่วยงาน เข้าร่วมอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่จัดโดยกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต จำนวน ๘ โครงการ ดังนี้</p> <p>๑) โครงการอบรมพัฒนาบุคลากรกรมบัญชีกลาง หลักสูตร วิทยาการฝึกอบรมเฉพาะชุดวิชากฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (Train The Trainer) สำหรับบุคลากรกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์</p> <p>๒) โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์อย่างมืออาชีพสำหรับวิทยากรตัวคูณบุคลากรสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (Train The Trainer) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๓) โครงการเสริมสร้างธรรมาภิบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้กับบุคลากรกรมบัญชีกลาง</p> <p>๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) อย่างมืออาชีพสำหรับวิทยากรตัวคูณบุคลากรสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (Train The Trainer) แบบออนไลน์</p> <p>๕) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การพัฒนาทักษะการใช้เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานและความมั่นคงปลอดภัยทางสารสนเทศ สำหรับบุคลากรสำนักงานคลังเขต ๘ และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๖) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง สำหรับบุคลากรสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด แบบออนไลน์</p> <p>๗) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเสริมสร้างสมรรถนะด้านการเงินการคลังภาครัฐ สำหรับผู้ปฏิบัติงาน</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ของสำนักงานคลังเขต ๘</p> <p>๘) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การพัฒนาทักษะการเป็นวิทยากรสู่ความเป็นเลิศ (Train The Trainer)</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการจัดโครงการฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกองค์กร จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้</p> <p>๑) โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งานระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพังงา มีผู้เข้าร่วมการฝึกอบรมจำนวน ๕๓ คน</p> <p>๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมการอบรมจำนวน ๓๒๖ คน</p> <p>๓) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมการอบรมจำนวน ๕๙ คน</p> <p>- สนง. คลังจังหวัดพังงา ให้บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด ครบถ้วนทั้ง ๗ วิชา ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าเช่าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร มาตรฐานและนโยบายการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และการบริหารสินทรัพย์</p> |            |
| <p><b>๒. ด้านบัญชีภาครัฐ</b></p> <p><b>๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b></p> <p>จังหวัดพังงามีส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการประเมินปี ๒๕๖๕ จำนวน ๗๕ หน่วยงาน โดยมีผลการประเมินดังนี้</p> <p>- ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๖๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๘</p> <p>- ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>เมื่อพิจารณาประเด็นปัญหาด้านบัญชีของหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน พบประเด็นปัญหา คือ สิ้นทรัพย์คงเหลือในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือสิ้นปีไม่ตรงกับบัญชีสิ้นทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๗ หน่วยงาน (สนง.สาธารณสุขจังหวัดพังงา สพฐ.พังงา สพม.๑๓ สนง.สรรพากรพื้นที่พังงา สนง.จังหวัดพังงา งบกรมจังหวัดพังงา และโรงเรียนตึกพังงาวิทยายน) บัญชีหักเงินสดรับคงค้าง จำนวน ๒ หน่วยงาน (สรรพากรพื้นที่พังงา และสนง.ที่ดินจังหวัดพังงา) นอกจากนี้ยังพบปัญหากรณีเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการมีการโยกย้ายได้ทุก ๖ เดือน (สนง.ที่ดินจังหวัดพังงา) และหน่วยงานแม่ไอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานลูกแต่ไม่มีการควบคุมและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการให้ความช่วยเหลือส่วนราชการที่มีปัญหา และเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) จัดอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการในจังหวัด และชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> <li>๒) ลงพื้นที่เพื่อติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในจังหวัดที่ไม่ผ่านเกณฑ์และแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน เช่น หน่วยงานแม่ไอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานลูกแต่ไม่มีการควบคุมและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ได้แก่ สนง.สาธารณสุขจังหวัดพังงา สพฐ.พังงา และ สพม.๑๓</li> <li>๓) มีการตรวจสอบและทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการที่มีบัญชีหัก และบัญชีผิดดุลปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้องก่อนปิดงวดบัญชี</li> <li>๔) มีการแจ้งเตือนข้อความทางกลุ่มไลน์ให้ส่วนราชการจัดส่งรายงานงบทดลองทุกสิ้นเดือนให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> </ol> <p>ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีคำสั่งมอบหมายบุคลากรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ในจำนวนที่เพียงพอกับปริมาณงานและผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ซึ่งจะลด</p> | <p>เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| <p><b>๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p><b>๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ</b></p> <p>๑. รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li> <li>- มีการจัดทำรายงานและรูปแบบการนำเสนอที่หลากหลาย ได้แก่ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) และหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ เผยแพร่ทางช่องทาง Group Line Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา</li> </ul> <p>๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li> <li>- มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ หนังสืออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับประชาสัมพันธ์ และจุลสาร รายเดือน</li> <li>- ช่องทางการเผยแพร่รายงาน ได้แก่ ๑) การประชุมกรรมการจังหวัดประจำเดือน ๒) Youtube ๓) Group Line ๔) ภาคเอกชน ๕) ผู้บริหารของจังหวัดพังงา ๖) หน่วยงานในจังหวัดพังงาที่ได้นำข้อมูลด้านเศรษฐกิจไปใช้งาน เช่น สนง.แรงงานจังหวัดพังงาและ สนง.อุตสาหกรรมจังหวัดพังงา) และ ๗) ขึ้น Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๓. การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน และสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายใน จังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</li> <li>- ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว</li> <li>- จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เดือนละ ๕๘ - ๖๐ ราย</li> </ul> <p>๔. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรร เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่นโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำ ทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li> <li>- ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดพังงาได้รับจัดสรร จำนวน ๒๖,๑๙๒.๐๐ บาท เบิกจ่าย หมดแล้วไม่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖</li> </ul> |            |
| <p><b>๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ</b></p> <p><b>๔.๑ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของ เอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ.จังหวัด) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ โดยแต่งตั้งเป็นคณะทำงาน ๓ ชุด และ มอบหมายให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไปเป็นผู้ลงทะเบียนรับเอกสาร</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>และแจกจ่ายให้คณะทำงานแต่ละชุดเพื่อดำเนินการต่อไป</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับหลักฐานการชดใช้ และการตรวจสอบเอกสารเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกเป็นเชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ</li> <li>- มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติและปัญหาอุปสรรคของรายการ จำนวนเงินที่ยังไม่สามารถชดใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</li> <li>- รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ของจังหวัดพังงามียอดคงเหลือของปีงบประมาณที่ผ่านมา และปีปัจจุบัน ดังนี้</li> </ul> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>เบิกจ่าย ๓๒,๑๖๘,๖๗๒.๑๗ บาท</p> <p>ชดใช้ ๒๔,๑๑๕,๔๕๗.๙๐ บาท</p> <p>คงเหลือ ๘,๐๕๓,๒๑๔.๒๗ บาท</p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>เบิกจ่าย ๕,๒๑๕,๗๙๓.๖๙ บาท</p> <p>ชดใช้ ๒,๐๔๘,๒๑๙.๖๐ บาท</p> <p>คงเหลือ ๓,๑๖๗,๕๗๔.๐๙ บาท</p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>เบิกจ่าย ๑๒,๔๗๖,๘๙๖.๗๕ บาท</p> <p>ชดใช้ ๔๙๗,๔๐๐.๐๐ บาท</p> <p>คงเหลือ ๑๑,๙๗๙,๔๙๖.๗๕ บาท</p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>เบิกจ่าย ๔,๔๓๓,๒๕๐.๒๐ บาท</p> <p>ชดใช้ ๓,๙๕๔,๙๓๘.๐๐ บาท</p> <p>คงเหลือ ๔๗๘,๓๑๒.๒๐ บาท</p> | <p>ควรติดตามเร่งรัดให้มีการชดใช้เงินทดรองฯของปีงบประมาณที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน เนื่องจากมียอดเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้ชดใช้รวมจำนวน ๒๓,๖๗๘,๕๙๗.๓๑ บาท</p> |
| <p>๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)</p> <p>๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                        |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ โดยชื่อผู้ถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน</p> <p>- มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai โดยแยกทะเบียนคุมออกเป็น ๓ เล่ม ตามรหัสผู้ใช้ และลงลายมือชื่อเข้าใช้ในทะเบียนคุมทุกครั้งที่ใช้ใช้งาน</p> <p>๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย</p> <p>- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเจ้าหน้าที่มีการแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายกระทรวง ในการอนุมัติและยืนยันหลักผู้ขายพร้อมทั้งมีการตรวจสอบแบบ ขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับ ข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติ ข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ google drive เพื่อสะดวกในการ ค้นหาข้อมูลในกรณีที่มีหน่วยงานขอเบิกสอบถาม</p> <p>๓. การอนุมัติรายการขอเบิก</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงาอนุมัติรายการขอเบิก ๓๐,๗๓๘ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖) โดยมี เจ้าหน้าที่ที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน และมีการตรวจสอบรายละเอียดต่าง ๆ ในทุกรายการก่อนการ อนุมัติ</p> <p>๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)</p> <p>- สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงปัจจุบัน มีจำนวน ๑ รายการ เนื่องจากผู้ขายได้ดำเนินการปิดบัญชีธนาคารหลังจากที่สำนักงาน คลังจังหวัดพังงาดำเนินการปลดบล็อกเรียบร้อยแล้ว</p> <p>แนวทางแก้ไขป้องกันรายการ Return</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้ดำเนินการแจ้งการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ที่รับเงินผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารธนาชาติ และมีหนังสือชักข้อ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนของข้อมูลธนาคาร ในระบบ GFMS และมีการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและ รายการขอเบิกในระบบ GFMS และดำเนินการจัดทำสื่อ Infographic โดยประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานราชการ จำนวน ๓ ครั้ง</p> | <p>- สำนักงานคลังเขต ๘ ขอเสนอแนะ ให้สำนักงานคลัง จังหวัดพังงากำหนดเจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินโดยจำแนก ตามหน่วยงานและกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้ สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- จัดทำโครงการ Click to Non Return เพื่อดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของเจ้าหน้าที่ ผ่าน Mobile Banking Application บนมือถือป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินลดการสูญเสียงบประมาณค่าธรรมเนียมในการโอนเงิน</p> <p>๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง</p> <p>- มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป</p> <p>๖. ข้อเสนอแนะ ระบบ New GFMS Thai</p> <p>- กรมบัญชีกลางควรจัดให้มีการอบรมเกี่ยวกับระบบสินทรัพย์</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p>๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๗๑๘๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดพังงามีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด</p> <p>๖.๒ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๘ ครั้ง และประชุมเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๒ ครั้ง เพื่อติดตามความคืบหน้าและหาแนวทางการแก้ปัญหาเพื่อให้หน่วยงานสามารถใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างต่อเนื่องจนบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๖.๓ ลงพื้นที่เพื่อติดตามความก้าวหน้าการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อรับทราบปัญหาและอุปสรรคในขั้นตอนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการเพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันได้ทันเวลาและติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามวงจางวดงานงวดเงิน</p> | <p>- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สำนักงานคลังจังหวัดพังงากำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อหนี้และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อหนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังคงมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อหนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามบันทึกข้อความ กรมบัญชีกลาง กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ที่ กค๐๔๑๒.๔/๓๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๖.๔ จัดทำหนังสือเวียน เรื่องซ่อมความเข้าใจการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ</p> <p>๖.๕ จัดโครงการฝึกอบรมเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ การเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด</p> <p>๖.๖ ให้ส่วนราชการรายงานแผนการเบิกจ่ายและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทุกสิ้นเดือน</p> <p><b>ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖</b></p> <p>- <b>ภาพรวมจังหวัด</b> งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๘๒๓.๙๕ ล้านบาท</p> <p>ผลการเบิกจ่าย ๑,๙๕๓.๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๑๖</p> <p>ผลการใช้จ่าย ๒,๒๕๖.๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๘๙</p> <p>- <b>รายจ่ายลงทุน</b> งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๓๓๑.๐๐ ล้านบาท</p> <p>ผลการเบิกจ่าย ๗๑๒.๗๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๓.๕๕ ผลการใช้จ่าย ๑,๐๐๒.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๓๐</p> <p>- <b>รายจ่ายประจำ</b> งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๔๙๒.๙๕ ล้านบาท</p> <p>ผลการเบิกจ่าย ๑,๒๔๐.๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๐๘</p> <p>ผลการใช้จ่าย ๑,๒๕๓.๘๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๙๘</p> <p>แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยรองผู้ว่าราชการจังหวัด ให้ความสำคัญ กำกับ ติดตาม รับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค อย่างต่อเนื่อง ทำให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการโครงการให้มีความคืบหน้า พร้อมทั้งกำกับดูแลให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานและเบิกจ่ายตามงวดงานที่กำหนด และสำหรับโครงการที่มีวงเงินงบประมาณ ๕ ล้านบาทขึ้นไป กำหนดให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า ๑๕%</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>เพื่อกระตุ้นการเบิกจ่าย พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่าย และการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการ วางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาล</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
| <p><b>๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง</b></p> <p><b>๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลัง ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด</li> <li>- จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การ พิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ.พังงา มีผลการดำเนินงาน ดังนี้</li> </ul> <p><b>๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบาย รัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)</b></p> <p><b>คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๙ คะแนน</b> โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละ ของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน)</li> <li>๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละ ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของ ภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการ รับเงินผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน)</li> <li>๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน)</li> <li>๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับ การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบ และร้อยละความสำเร็จของ ลูกหนี้นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการ ได้ ๗ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน)</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน</b></p> <p>- คบจ. พังงา ได้อนุมัติ โครงการ “เพิ่มศักยภาพวิสาหกิจชุมชนพังงาเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน” กำหนดจัดโครงการในวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖ ปัจจุบันดำเนินการได้ ๘ คะแนน</p> <p><b>๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๗ คะแนน</b></p> <p>๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมดดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน)</p> <p>๓.๒) ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔ ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน)</p> <p>๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน)</p> <p>๓.๔) จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๙ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน)</p> <p><b>ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน</b></p> <p>คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดพังงา มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้</p> <p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดยกมา จำนวน ๓๔๓,๑๖๖ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๔๑,๙๖๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๕ คงเหลือ ๑,๒๐๐ บาท แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) เรียบร้อยแล้ว</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๙๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย ๕๑,๗๘๕ บาท คงเหลือ ๒๓๘,๒๑๕ บาท</p> <p><b>๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่</b></p> <p>- โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ มีจัดทำแผนและลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์โครงการฯชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียนให้กับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ผู้นำท้องถิ่น ณ ที่ว่าการอำเภอ รวมทั้งเป็นหน่วยรับลงทะเบียนให้บริการประชาชน และลงพื้นที่ร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดพังงาเพื่อให้บริการลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปราะบาง</p> <p>- มีการประชาสัมพันธ์ เรื่อง การสรุปผลการรับลงทะเบียนช่องทางในการตรวจสอบผลการพิจารณาคุณสมบัติ กระบวนการอุทธรณ์สำหรับผู้ลงทะเบียนไม่ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติ และการยืนยันตัวตนของผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น Website Facebook Line และ Youtube เป็นต้น รวมถึงการบันทึกเทป ณ สถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทยจังหวัดพังงา และมีการเปิดให้บริการตรวจสอบผลการพิจารณาคุณสมบัติ ให้คำแนะนำการยืนยันตัวตนสำหรับผู้ผ่านคุณสมบัติ ขั้นตอนและช่องทางในการอุทธรณ์สำหรับผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติตามโครงการฯ</p> <p><b>รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ จังหวัดพังงา</b> ข้อมูล ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p> <p>- ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๔๔,๑๕๖ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน)</p> <p>- จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ยืนยันตัวตนแล้ว จำนวน ๔๘,๐๙๑ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียนและเว็บไซต์)</p> <p>- จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ไม่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ๗,๔๐๕ ราย และมีการยื่นอุทธรณ์ผ่านหน่วยรับลงทะเบียน จำนวน ๖๑๑ ราย</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕</b></p> <p>- สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๓๕,๔๐๐ บาท ใช้จ่าย ๖๖,๐๐๐ บาท คงเหลือส่งคืนกรม ๖๙,๔๐๐ บาท</p> <p>- สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๓๕๔,๖๐๐ บาท ใช้จ่าย ๕๒,๑๓๕ บาท คงเหลือ ๓๐๒,๔๖๕ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| <p><b>๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด</b></p> <p><b>๘.๑ การวางแผน การปฏิบัติ การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่จังหวัดมอบหมาย</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นคณะทำงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment - ITA) ตามตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุ) รวมทั้งจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>                                                                           |            |
| <p><b>๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น</b></p> <p><b>๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท.</b></p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุแก่ อปท. ดังนี้</p> <p>๑) ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ การควบคุมภายใน และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง บนเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา และไลน์กลุ่ม “อปท.คลังจังหวัดพังงา” และไลน์กลุ่ม “จัดซื้อจัดจ้างพังงา”</p> <p>๒) จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งานระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับองค์กร</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพังงา” จำนวน ๕๒ แห่ง ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเทพทาโร ชั้น ๓ ศาลากลางจังหวัดพังงา มีผู้เข้าร่วมอบรมจำนวน ๕๓ คน (งบจังหวัด)</p> <p>๓) จัดโครงการฝึกอบรมปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบลเพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเทพทาโร ชั้น ๓ ศาลากลางจังหวัดพังงา</p> <p>๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e - GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๑๕ - ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๓๒๖ คน (งบกรมบัญชีกลาง)</p> <p>๕) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐ รูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๕๙ คน (งบกรมบัญชีกลาง)</p> <p><b>๙.๒ ติดตามผลการจัดทำงานการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b></p> <p>การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p><b>๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐</b></p> <p>- จังหวัดพังงา มี อปท. จำนวน ๕๒ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๐ ได้ จำนวน ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> <p>- สนง. คลังจังหวัดพังงา ดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินพร้อมไฟล์ PDF ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวน ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> <p>- จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้ กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๕๖ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒</b></p> <p>อปท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๕๒ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๖ แห่ง มีเงื่อนไข ๕ แห่ง และไม่แสดงความเห็น ๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดพังงาดำเนินการจัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. ที่ส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานชื่อ อปท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและรายงานสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖</p> <p><b>๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖</li> <li>- ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖</li> </ul> <p>ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยสามารถรวบรวมและนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> |            |
| <p><b>๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ</b></p> <p><b>๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่นายทะเบียนค่ารักษาพยาบาล และผู้ถือ User เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติงานจริง</li> <li>- เจ้าหน้าที่เรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยจัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรง และตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน</li> <li>- ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทาน</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <p>อัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนอนุมัติ เมื่ออนุมัติเบิกจ่ายแล้วจะมีการประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน</p> <p><b>๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร</b></p> <p>ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร จำแนกเป็นรายบุคคลตามปีการศึกษา มีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสอบถามอัตราค่าการศึกษาที่เบิกได้ของแต่ละบุคคลทุกครั้ง</p> <p>๒) มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ซึ่งมีการลงนามครบถ้วน และใบเสร็จรับเงินสถานศึกษาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนด โดยเมื่อมีการเบิกจ่ายแล้วจะประทับตราจ่ายเงินแล้วทุกฉบับ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>การจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ในระบบ D - pension มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่คนเดียวกันเป็นทั้งนายทะเบียน ผู้ปฏิบัติงานในส่วนของผู้ขอ และผู้ปฏิบัติงานในส่วนของผู้เบิก</p> | <p>ควรมีการกระจายหน้าที่และผู้รับผิดชอบ เพื่อความถูกต้องและง่ายต่อการตรวจสอบ</p> |
| <p><b>๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก</b></p> <p><b>๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p><b>๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ</b></p> <p>- ด้านการควบคุมทั่วไป มีคำสั่งมอบหมายการกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษรผู้อนุมัติและผู้บันทึกรายการเป็นคนละคนกัน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ ๐๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕</p> <p>- การควบคุมด้านการเบิกจ่าย มีการอนุมัติเบิกและหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการนับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง และมีการบันทึกในทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล รวมทั้งมีการเรียก</p>                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>รายงานการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลของผู้มีสิทธิและให้มีการลงนามรับทราบค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกเงินที่ซ้ำซ้อนหรือรายการที่ไม่ถูกต้องซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ดี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินก่อนการเบิกเงิน หลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน</li> <li>- การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ มีการทำสัญญาเงินยืมราชการถูกต้องตามรูปแบบ มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมราชการ และมีการส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลากำหนด</li> <li>- การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เรียกรายงานสรุปการขอเบิกเป็นรายเดือนเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน และได้ส่งรายงานการขอเบิกให้สำนักงานคลังภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป การจัดเก็บเอกสารเป็นระบบโดยจัดเรียงเอกสารเป็นชุด ๆ</li> </ul> <p><b>๒) การรับเงิน การนำเงินส่งเงินและฝากคลัง และการเก็บรักษาเงิน</b></p> <p><b>การรับเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการแยกการใช้ใบเสร็จรับเงินทั่วไปกับใบเสร็จรับเงินทอรองราชการ เพื่อเป็นการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน ส่งเงิน และเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงินโดยใบเสร็จของปีก่อนที่ไม่ได้ใช้ได้มีการเจาะรู เรียบร้อย และมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี</li> <li>- การรับเงินสดและเงินฝากธนาคาร มีเจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง (ถ้ามี)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพังงา เรียกรายงานสรุปการขอเบิกทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน</li> <li>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพังงาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดพังงาในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบถามหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป</li> </ul> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>และมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านรับเงินมิให้เป็นบุคคลคนเดียวกัน</p> <p><b>การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง</b></p> <p>- การเบิกเงินจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมด มีการนำส่งคืนคลังภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันรับเงินจากคลัง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและเวลาที่กำหนดไว้ ส่วนของการบันทึกและนำส่งในระบบ GFMIS เจ้าหน้าที่การเงินมีการบันทึกรับเงินในระบบวันเดียวกับวันที่รับเงินมีการตรวจสอบวันที่ผ่านรายการ วันที่เอกสาร วันที่ในใบเสร็จรับเงิน และมีการบันทึกในทะเบียนการรับและนำส่งเงิน</p> <p><b>การเก็บรักษาเงิน</b></p> <p>- มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวัน ถูกต้องกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และทุกสิ้นวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสดเจ้าหน้าที่การเงินมีการดำเนินการในระบบ GFMIS ถูกต้อง และพิมพ์รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMIS เสนอคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อรับเงินในสมุดฯ และมีการบันทึกในช่องหมายเหตุกรณีวันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงิน</p> <p><b>๓) การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี</b></p> <p><b>การจัดส่งรายงาน</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการจัดทำรายงาน ถูกต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาทุกรายงาน ดังนี้</p> <p>- รายงานประจำเดือน จัดส่งให้ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>- รายงานการเงินส่งให้สำนักงานคลังเขต ๘ เพื่อให้สำนักงานคลังเขต ๘ รวบรวมส่งรายงานให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>- รายงานแผน - ผล จัดส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>- มีการส่งรายงานเงินนอกงบประมาณ ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป</p> <p><b>การปรับปรุงบัญชี</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณครบถ้วนเป็นไปตามหลักการบัญชี และจัดส่งรายงานประจำปีให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๑๑.๒ เงินทดรองราชการ</b></p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีคำสั่งคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงินทดรองราชการ และมีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๐๓/๒๕๖๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินทดรองราชการ มีเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุม และมีการตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้งที่มีรายการเคลื่อนไหว จัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินทดรองราชการที่เป็นปัจจุบัน จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการทุกสิ้นเดือน และรายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้รับวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท โดยมีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ จำนวน ๑๑,๓๘๒.๒๖ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๘,๖๑๗.๐๔ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒)</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประจำวัน ที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ และประจำวัน ที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง</p> <p>- สำนักงานจังหวัดพังงา มีการบันทึกการเบิกเงินทดรองราชการ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทดรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณชุดใช้คืนเงินทดรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ</b></p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๒๘๒๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวน ๓๕ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ซึ่งได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดทำราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้</p> <p>(๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕) ประกาศเมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖</p> <p>(๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖</p> <p>(๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p> <p>ซึ่งมีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นไปตามตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานแต่ละรายการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมและวัสดุสำนักงานที่มีอยู่จริง</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ถูกต้องตรงกันทุกรายการ และใบเบิกพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดพังงาผู้เบิกจะเป็นหัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก ซึ่งเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก</p> <p>- ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๕๗๔๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๔ รายการ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุดและหมดความจำเป็นในการใช้งาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๕๗๔๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ฯ พิจารณาแล้วเห็นว่า พสดุทั้ง ๑๔ รายการชำรุด เสื่อมสภาพจากการใช้งานตามปกติ ไม่สามารถใช้งานได้ จังหวัดพังงาจึงมีคำสั่ง ที่ ๗๑๗๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ ซึ่งได้ดำเนินการจำหน่ายขายพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นต้องใช้งาน ทั้ง ๑๔ รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ให้กับนายจรเกียรติ ขำณรงค์ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๔๘๐.๐๐ บาท และได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดุทั้ง ๑๔ รายการออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน (คุมมือ) และทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS แล้ว การดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ครุภัณฑ์แบบจัดทำในที่ (Built-in) ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ (มีสภาพเหมือนครุภัณฑ์ลอยตัว) บางรายการยังไม่ได้บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> | <p>ครุภัณฑ์แบบจัดทำในที่ (Built-in) ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ (มีสภาพเหมือนครุภัณฑ์ลอยตัว) ควรบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยใช้ข้อมูลจากแบบ ปร.๔ ปร.๕ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัด พังงา มีการดำเนินการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำบันทึกการใช้รถ และเมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการ ประจำวัน หลังจากมีการส่งมอบกุญแจแล้ว ได้ลงบันทึกการรับคืนกุญแจไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ กำหนดให้ การใช้รถส่วนบุคคล เมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถส่วนบุคคลแล้ว ให้ผู้ขอใช้รถ ลงชื่อในใบสั่งจ่ายรถยนต์ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงาไม่ได้จัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์</p> <p><b>๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดพังงา ลงนาม แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจากการประเมินผลพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการควบคุมภายใน อยู่ในระดับที่เพียงพอ</p> <p>สำหรับการดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม คณะกรรมการกำกับดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดพังงา ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๕๓๔๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของส่วนราชการสังกัดภูมิภาคของจังหวัดพังงา (แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณา ลงนาม เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมจังหวัดพังงา เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณา ลงนาม เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการติดตามการดำเนินงาน</p> | <p>ขอให้ สนง. คลังจังหวัดพังงา ดำเนินการจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ เป็นระยะๆ</p> <p><b>๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต พร้อมทั้งวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เมื่อมกราคม ๒๕๖๖ จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๘ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๓๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ และต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือกรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ ที่ ๐๔๑๐.๒/ว ๗๑ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลัง แจ้งว่ารายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารของสำนักงานคลังจังหวัดแต่ละแห่งใช้ประโยชน์การบริหาร จึงไม่ต้องจัดส่งรายงานต้นทุนผลผลิตให้สำนักงานคลังเขตรวบรวมส่งกรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ)</p>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>๑๒. เรื่องอื่น ๆ</b></p> <p><b>๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง</b></p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงาส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p><b>๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด</p> | <p>- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดพังงาควรเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงาน คลังเขต/คลังจังหวัด โดยมีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีรับ - จ่าย มีการจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติ จากผู้อำนวยการกลุ่มงานและคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกเงิน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนเสนอคลังจังหวัด และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีผู้ตรวจสอบกระทบยอดและผ่านบัญชีมาตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ ขอให้มีการตรวจสอบย้อนหลังด้วย</li> <li>- ไม่มีทะเบียนคุมลูกหนี้ และไม่แสดงยอดลูกหนี้คงเหลือ ในรายงานเงินส่วนลดสลากฯคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน</li> <li>- มีการจัดทำบัญชี รับ - จ่าย ที่แสดงทั้งเงินสดและเงินฝาก ในเล่มเดียวกันซึ่งถือว่าง่ายและสะดวกในการควบคุมการใช้จ่าย</li> </ul> <p><b>๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย</li> <li>- มีการรายงานการตรวจสอบและยืนยันความถูกต้อง ของจำนวนธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครอง ให้สำนักงาน คลังเขต ทราบ ตามหนังสือ สนน. คลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๐๐๔๔๗ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕</li> </ul> <p><b>๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากัน้ำพักของทางราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัย ในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีบ้านพักของทางราชการ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง</li> <li>ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๙ หลัง</li> <li>เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง</li> </ul> </li> <li>- ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักของทางราชการ เต็มจำนวน ๑๓ หลัง</li> <li>- การดูแลบำรุงรักษากัน้ำพัก สำนักงานคลังจังหวัด พังงา ได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการกำจัดปลวก เพื่อป้องกัน และกำจัดปลวกบริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด พังงา และเรือนเก็บพัสดุให้มีสภาพคงทนถาวร</li> </ul> | <p>ควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และแสดงยอดลูกหนี้ คงเหลือยกมาแต่ต้นปี และแสดงยอดลูกหนี้คงเหลือในรายงาน เงินส่วนลดสลากฯคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน</p> <p>ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษากัน้ำพักของทางราชการ ทั้งในตัวบ้านและบริเวณบ้านพัก ซึ่งเป็นทรัพย์สินของทางราชการ ให้สะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงามเป็นประจำ</p> |

## ๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

| ข้อเสนอแนะครั้งก่อน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ผลการดำเนินงาน                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑๓.๑ ด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p>การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารสำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๓)</p> <p>การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการในโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการบริหารสำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง โดยจากการตรวจสอบเอกสารและได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๘๑๐ บาท (๑,๐๘๐ - ๒๗๐) ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารการเคลียร์เงินยืม ปรากฏว่า มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงคลาดเคลื่อน โดยจะเบิกจ่ายได้จริง จำนวน ๒๗๐ บาท ดังนั้น สำนักงานคลังจังหวัดพังงาต้องเรียกเงินคืนจำนวน ๕๔๐ บาท เพื่อนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป</p> <p><b>๑๓.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p>- ควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ให้มีความชัดเจน เพื่อความถูกต้องและง่ายต่อการตรวจสอบ</p> | <p>- ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแล้วตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๗/๐๐๔๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕</p> <p>- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้</p> |