

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดพังงา

วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เพื่อกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

สรุปข้อตรวจสอบพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง - มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และมีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษา - มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ - มีการประชาสัมพันธ์กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ตลอดจนหลักเกณฑ์ข้อบังคับ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด และกลุ่ม Line “cgd_phangnga” ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด ภายในเดือนกุมภาพันธ์ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ครบถ้วน ทั้ง ๗ วิชา ได้แก่ - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - กฎหมายเกี่ยวกับการเงินการคลัง - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ - เงินเดือนและค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) มอบหมายบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้ - โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “การเสริมสร้างสมรรถนะด้านการเงินการคลังภาครัฐ สำหรับหัวหน้างาน รุ่นที่ ๒” - โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “ความรู้เรื่องนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกรมบัญชีกลาง และการสร้างความตระหนักรู้สำหรับบุคลากร (CGD Information Security Policy and Security Awareness Training) - โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” (Electronic Government Procurement e-GP) ๓) คัดเลือกเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ - โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” (Electronic Government Procurement e-GP) - โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ โดยจัดอบรมออนไลน์ผ่านโปรแกรม zoom”	
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๗๕ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๖๓ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๐๐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลในระบบ GFMS และตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ จะเป็นข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ซึ่งต้องมีการตรวจสอบและกระหนดยอดระหว่างกัน โดยสำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. เรียงรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง และรายงานแสดงข้อมูลที่มีข้อคลาดเคลื่อน ๒. แจ้งส่วนราชการกรณีที่มีบัญชีผิดดุลหรือบัญชีที่มียอดคงค้าง โดยประสานเจ้าหน้าที่ทางโทรศัพท์หรือแจ้งผ่านไลน์กลุ่มให้ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอำนวยความสะดวกทั้งสถานที่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ให้คำปรึกษา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. มีการนำนวัตกรรมของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมาต่อยอด โดยการจัดทำสูตรการคำนวณสินทรัพย์รายตัวเพื่อใช้ในการคำนวณหายอดสินทรัพย์รายตัวไปปรับปรุงบัญชี ๔. วิเคราะห์ข้อมูล กำหนดกลุ่มเป้าหมาย เพื่อจัดทำแผนการชี้แจงเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการประเมินผลฯ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ให้กับส่วนราชการในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์ ปัญหาอุปสรรค ๑. หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดส่งไฟล์ข้อมูล หรือเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ในหัวข้อเรื่องที่ต้องจัดส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ๒. จากการติดตามตรวจสอบรายงานทุกสิ้นเดือน พบว่ามีหน่วยงานที่มีบัญชีคลาดเคลื่อน บัญชีผิดพลาด มีรายการคงค้างไม่สามารถกระทบยอดเงินสดและตรวจสอบกับงบทดลองฯ ได้ และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ครบทุกบัญชี เนื่องจากบางหน่วยงานไม่สามารถค้นหาเอกสารได้ และเป็นปัญหาที่สะสมมานาน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดมีแผนที่จะให้เจ้าหน้าที่ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีในระบบให้เป็นปัจจุบันต่อไป	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป และได้มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจ และมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่แท้จริงในจังหวัดได้อย่างถูกต้อง การเผยแพร่ข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาสสรุปได้ดังนี้ - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนเผยแพร่ข้อมูลให้กับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดพังงา - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเผยแพร่ข้อมูลในการประชุมร่วมภาครัฐและเอกชน และการประชุมคณะกรรมการจังหวัดประจำเดือน - การเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจและประมาณการเศรษฐกิจรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ และ File pdf ในเว็บไซต์ และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดพังงาได้รับจัดสรร จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๗,๕๕๐.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																		
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับทุกกลุ่มงานและฝ่ายบริหารทั่วไป แบ่งความรับผิดชอบเป็นรายอำเภอ - ไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุม และการตรวจสอบในระบบ Dimis R ๐๐๒๔ การบันทึกลด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการตรวจสอบใบสำคัญมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง - มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถขอใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีรายการ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <table border="1"> <tr><td>เบิกจ่าย</td><td>๓๒,๑๕๐,๖๗๒.๑๗ บาท</td></tr> <tr><td>ขอใช้</td><td>๕,๐๗๑,๗๑๐.๐๐ บาท</td></tr> <tr><td>คงเหลือ</td><td>๒๗,๐๗๘,๙๖๒.๑๗ บาท</td></tr> </table> ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <table border="1"> <tr><td>เบิกจ่าย</td><td>๕,๒๑๕,๗๙๓.๖๙ บาท</td></tr> <tr><td>ขอใช้</td><td>๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท</td></tr> <tr><td>คงเหลือ</td><td>๕,๑๐๗,๒๑๑.๑๙ บาท</td></tr> </table> ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ <table border="1"> <tr><td>เบิกจ่าย</td><td>๑๖,๕๒๑,๙๐๕.๔๔ บาท</td></tr> <tr><td>ขอใช้</td><td>๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท</td></tr> <tr><td>คงเหลือ</td><td>๑๖,๔๑๓,๓๒๒.๙๔ บาท</td></tr> </table>	เบิกจ่าย	๓๒,๑๕๐,๖๗๒.๑๗ บาท	ขอใช้	๕,๐๗๑,๗๑๐.๐๐ บาท	คงเหลือ	๒๗,๐๗๘,๙๖๒.๑๗ บาท	เบิกจ่าย	๕,๒๑๕,๗๙๓.๖๙ บาท	ขอใช้	๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท	คงเหลือ	๕,๑๐๗,๒๑๑.๑๙ บาท	เบิกจ่าย	๑๖,๕๒๑,๙๐๕.๔๔ บาท	ขอใช้	๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท	คงเหลือ	๑๖,๔๑๓,๓๒๒.๙๔ บาท	ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรองฯ โดยแยกเป็นเชิงป้องกัน ยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือ เพื่อความสะดวกในการควบคุมการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ และการติดตามเร่งรัดกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัด
เบิกจ่าย	๓๒,๑๕๐,๖๗๒.๑๗ บาท																		
ขอใช้	๕,๐๗๑,๗๑๐.๐๐ บาท																		
คงเหลือ	๒๗,๐๗๘,๙๖๒.๑๗ บาท																		
เบิกจ่าย	๕,๒๑๕,๗๙๓.๖๙ บาท																		
ขอใช้	๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท																		
คงเหลือ	๕,๑๐๗,๒๑๑.๑๙ บาท																		
เบิกจ่าย	๑๖,๕๒๑,๙๐๕.๔๔ บาท																		
ขอใช้	๑๐๘,๕๘๒.๕๐ บาท																		
คงเหลือ	๑๖,๔๑๓,๓๒๒.๙๔ บาท																		
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นปัจจุบัน โดยมีการกำหนดผู้มีสิทธิปฏิบัติงานด้วยอุปกรณ์ New GFMS Token Key แบ่งตามกลุ่ม																			

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงาน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มประมวลผลบัญชี ทั้งนี้ มีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน ข้อสังเกต ในการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน จะมีความเสี่ยงในการตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างละเอียดในทุกหมวดข้อมูล เนื่องจากรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการมีจำนวนมาก อาจจะทำให้เกิดความผิดพลาดต่อทางราชการได้ รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ มีจำนวน ๔ รายการ แนวทางการป้องกัน Return ดังนี้ ๑. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย - แจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่รับเงินฝ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารธนาคาร ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/ว ๐๗๒๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ - จัดทำหนังสือแจ้งเวียนชักข้อความความใจเกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนข้อมูลธนาคารในระบบ GFMS แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก - ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/ว ๐๖๕๖ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ และหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/ว ๐๖๘๘ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ ๒. การอนุมัติรายการขอเบิก - ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารกรณีจ่ายตรงก่อนการดำเนินการปลดบล็อก และใช้รายงานตรวจสอบข้อมูลการโอนเงิน NAP_RPT๕๐๗ และทดสอบ การโอนเงินจากบัญชีของเจ้าหน้าที่ ๆ ทำการปลดบล็อกไปยังบัญชีของผู้ขาย การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป	ควรมีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามหน่วยงาน และกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai ๑. ระบบ New GFMS Thai ในปัจจุบันไม่เสถียร ๒. การบันทึกข้อมูล/การเรียกรายงานในระบบใช้เวลาประมวลผลค่อนข้างนาน ๓. การยกยอดข้อมูลจากระบบเดิมมาระบบใหม่ ยังพบข้อผิดพลาดเคลื่อน แต่ได้ประสานผู้ดูแลระบบ New GFMS Thai ทราบแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบ	ควรประสานกรมบัญชีกลางเพื่อขอเพิ่มสิทธิการใช้งานใน ระบบ New GFMS Thai
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - มีการแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดติดตามการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดพังงาเป็นประธานกรรมการ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการแล้วจำนวน ๕ ครั้ง ประชุมครั้งล่าสุด เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ - มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญ ดังนี้ ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานในการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สนับสนุน ช่วยเหลือ และแก้ปัญหาในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) จัดประชุมย่อยและลงพื้นที่เพื่อติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๓) จัดทำปฏิทินขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินการตามขั้นตอนและกรอบระยะเวลาได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพสูงสุด ๔) จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายสัปดาห์เสนอต่อรองผู้ว่าราชการจังหวัด และรายเดือนให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงารับทราบ - ผลการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ข้อมูลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ภาพรวมจังหวัด - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๔๘๐.๒๑ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๗๙๔.๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๓๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายจ่ายประจำ - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๓๒๕.๒๓ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๑๒๗.๔๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๐๘ รายจ่ายลงทุน - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๑๕๔.๙๘ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๖๖๗.๒๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๓๗	
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๕๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๘ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้ไม่น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๗๔ ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมทุกช่องทาง ดำเนินการได้ร้อยละ ๒๔.๑๐ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๗.๕๐ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน คบจ. พังงา ได้อนุมัติโครงการ “สนับสนุน และส่งเสริม SMEs จังหวัดพังงา สู่วิถีความสำเร็จที่ยั่งยืน” เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับผู้ประกอบการรายย่อย (SMEs) ให้สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุน และสนับสนุนตามความต้องการ เช่น ด้านการจัดทำบัญชี ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร เป็นต้น ซึ่งคาดว่าจะดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๔ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๙.๐๒ คิดเป็น ๓ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ดำเนินการครบถ้วนแล้ว คิดเป็น ๕ คะแนน ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม คิดเป็น ๗ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๔ กิจกรรม คิดเป็น ๙ คะแนน ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากร เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ยกเว้นสำหรับ คบจ. ที่ไม่มีด่านศุลกากร/สำนักงานศุลกากร - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดพังงา มีการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๕๒๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่าย ดังนี้ ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับเงินรางวัล คบจ. ดีเด่น ระดับชมเชย จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลา เบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘๖,๕๗๖.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๕๑,๕๖๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๔ คงเหลือ ๓๕,๐๑๐.๐๐ บาท ได้แจ้ง ยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔๐๓,๔๐๐.๐๐ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/ ๑๙๔๘ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มอบหมายให้ คบจ. เป็นหน่วยงานหลักในการเป็นผู้ประสานงานการดำเนินโครงการ	ควรมีการเตรียมความพร้อมในส่วนที่สามารถ ดำเนินการได้ เช่น แผนการปฏิบัติงาน แผนปฏิบัติการลงพื้นที่ ฐานข้อมูลจำนวนผู้มี บัตรสวัสดิการแห่งรัฐแต่ละอำเภอ เป็นต้น

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานในการประชาสัมพันธ์และประสานงานในพื้นที่จังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย โดย คบจ. พังงา ดำเนินการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเบื้องต้นสำหรับการลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการผ่านเว็บไซต์ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา และ Line Group	เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานลงพื้นที่ได้อย่างรวดเร็ว และถูกต้อง
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา - ได้รับมอบหมายเป็นคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบริหารจัดการภาครัฐสู่ระบบราชการ ๔.๐ (PMQA ๔.๐) - ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายในให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ การควบคุมภายใน และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องผ่านทางกลุ่ม Line “อปท. คลังจังหวัดพังงา” ๙.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด จำนวน ๓๙ แห่ง จากทั้งหมด ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๕ (ไม่จัดส่งรายงานการเงิน จำนวน ๓ แห่ง และจัดส่งรายงานการเงินแต่มีรายการบัญชีคลาดเคลื่อน จำนวน ๑๐ แห่ง) - ตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงรายงานการเงินของ อปท. ให้ถูกต้อง ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และส่งรายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ ผ่านระบบ CFS จำนวน ๓๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๐๘ (อปท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงินประจำปี จำนวน ๑๔ แห่ง เนื่องจาก สตง. ยังไม่รับรองรายงานการเงิน) - สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้จัดทำหนังสือเร่งรัดถึง อปท. ที่ยังไม่ได้ส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/ว ๐๖๔๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙.๓ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อปท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS เรียบร้อยแล้ว ดังนี้ - ไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๕๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๑๕ - ไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ปัญหาอุปสรรค เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของ อปท. ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	ขอความร่วมมือกับสำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดพังงา ในการแก้ไขปัญหา ร่วมกัน โดยการให้ความรู้ ความช่วยเหลือ แก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามเป้าหมาย
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล (ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) - มีการเรียกรายงานข้อมูลค่ารักษาพยาบาล ของผู้ใช้สิทธิในระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบ การใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรในหน่วยงาน และดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบัน ๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๔/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙) - มีการจัดทำทะเบียนคุมระบุนายละเอียดยกเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายเงินค่าศึกษาบุตรที่เป็นปัจจุบัน และมีการเบิกจ่าย เป็นไปตามประเภทและอัตราตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะ ส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี - การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้า กลุ่มงานและขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุม การเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการ ค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน เป็นต้น	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายตามงบประมาณ จำแนกตามประเภทรายจ่าย กรณีจ่ายชำระเงินระบบ New GFMS Thai มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินเป็นระบบ หากรายการใดที่เจ้าหน้าที่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงิน จะมีการทำหนังสือติดตามให้จัดส่งใบเสร็จรับเงิน - การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลแบ่งแยกหน้าที่เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ที่เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมเงินราชการ มีการจัดทำสัญญาเงินยืมถูกต้องตามรูปแบบ และส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนดและเจ้าหน้าที่การเงิน ออกใบรับใบสำคัญ พร้อมใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืม มีทะเบียนคุมการจ่ายเงินยืมถูกต้องครบถ้วน ข้อตรวจพบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหาร สำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๓) - การรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและมีการแยกเจ้าหน้าที่ด้านการรับเงิน ส่วนที่เบิกจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมดหน่วยงานได้รับเงินส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด มีการบันทึกการนำส่งในระบบ GFMS การเก็บรักษาเงินและการจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบ - การส่งรายงานและการปรัญชีสิ้นปี มีการจัดส่งรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดระยะเวลา ๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปตามหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการ ในโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารสำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง โดยจากการตรวจสอบเอกสาร และได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๘๑๐ บาท (๑,๐๘๐ - ๒๗๐) ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารการเคลียร์เงินยืมปรากฏว่า มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงคลาดเคลื่อน โดยจะเบิกจ่ายได้จริง จำนวน ๒๗๐ บาท ดังนั้นสำนักงานคลังจังหวัดพังงาต้องเรียกเงินคืนจำนวน ๕๔๐ บาท เพื่อนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การควบคุมการรับจ่ายเงิน มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเงินทอรองราชการ แบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีเงินทอรองราชการ ควบคุมเงินทอรองราชการ จัดทำรายงาน และตรวจสอบเงินทอรองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทอรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินทอรองราชการ และทะเบียนคุมเช็คแยกต่างหากจากระบบการควบคุมชุดบัญชีส่วนราชการ แยกเป็นระบบเพื่อเป็นการควบคุมภายในเพื่อความสะดวกและความรวดเร็วในการตรวจสอบ การส่งใช้เงินสด/ใบสำคัญ การบันทึกการรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบรับใบสำคัญ การบันทึกการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดทุกรายการ ตลอดจนการจัดเก็บเอกสารครบถ้วนถูกต้องสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทันที - การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ วงเงินเก็บรักษา เงินสด เงินฝาก ใบสำคัญ ถูกต้องตรงกัน และมีการนำเงินทอรองราชการคงเหลือบันทึกในสมุดเงินสด คงเหลือประจำวัน ในวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทอรองราชการ - มีการนำเงินดอกเบี้ยเงินทอรองราชการประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖.๓๒ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานเงินทอรองราชการครบถ้วน ถูกต้องและจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - มีการจัดทำแผนการจัดซื้อพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายไตรมาส มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๔๙ ครั้ง จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก ๑ ครั้ง โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (งบลงทุน) จำนวน ๓ โครงการ รวมเป็นเงิน ๑,๕๒๐,๔๐๐ บาท ประกอบด้วย ๑) โครงการจ้างซ่อมแซมและปรับปรุงสำนักงาน คลังจังหวัดพังงา (ห้องประชุม) จำนวน ๓๗๓,๓๐๐ บาท ได้ตรวจรับพัสดุและเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว ๒) โครงการจ้างซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพัก ข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดพังงา (บ้านเลขที่ ๑๘/๖) จำนวน ๑ แห่ง โดยวิธีคัดเลือก จำนวน ๖๔๗,๕๐๐ บาท อยู่ในขั้นตอนการบริหารสัญญา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) โครงการจ้างซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดพังงา (๑๑ หลัง) จำนวน ๑ แห่ง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๔๙๙,๖๐๐ บาท อยู่ในขั้นตอนการบริหารสัญญา - มีการประกาศผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท เป็นรายเดือนและรายไตรมาส และรายงานกรมบัญชีกลางภายในกำหนด - การดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบกองค์ประกอบ มีการจัดทำและเสนอรายงานขอซื้อขอจ้างมีผู้อนุมัติการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและมีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ - มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ใบเบิกพัสดุมีผู้รับผู้จ่ายและผู้อนุมัติเพื่อสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียนควบคุมการใช้รถ การบันทึกกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๓๐๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๕ ต.ค. ๖๓ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ ข้อตรวจพบ - มีรายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๐ รายการ แต่ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ - ครุภัณฑ์บางรายการที่ได้รับมาใหม่ ยังไม่ได้ติดรหัสสินทรัพย์	- ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในของกรมบัญชีกลาง (KPI) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕ ๑๒.๒. การจ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและค่าใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการกำหนดการรับจ่ายสลากการกุศล ออกเป็น ๒ บัญชี คือ ๑) บัญชีเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานคลังจังหวัดพังงา บัญชีเลขที่ ๘๐-๑-๓๕๘๓๕-๐ เป็นบัญชีรับเงินส่วนลดสลากจากกรมบัญชีกลาง ๒) บัญชีเงินส่วนลดจากการจำหน่ายสลากพิเศษสำนักงานคลังจังหวัดพังงา บัญชีเลขที่ ๘๐๙-๑-๔๙๘๒๔-๑ เป็นบัญชีรอรับโอนจากบัญชีสลากการกุศล เพื่อไว้เป็นค่าใช้จ่ายของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ข้อสังเกต ๑. การจัดทำทะเบียนคุมไม่มีความชัดเจน และไม่มีการทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ๒. ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแต่ไม่ดำเนินการติดตาม ๓. การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ควรใช้จ่ายเฉพาะรายการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปกติได้ ๑๒.๓. การควบคุม เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม ๑๒.๔. การดูแลบำรุงรักษากุณพักรักษาตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัย ปัจจุบันมีบ้านพักที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หลัง โดยมีผู้ไม่มีบ้านพัก ๑ ราย เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงซ่อมแซม	ควรจัดทำทะเบียนคุมให้มีความชัดเจน เพื่อความถูกต้องและง่ายต่อการตรวจสอบ

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ควรมีการปรับปรุงแผนการดำเนินโครงการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ หรือกรณีไม่ได้มีการปรับปรุงหากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๑๙) และประกาศจังหวัดในเรื่องดังกล่าวผ่อนคลายลง ควรเร่งดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามการชดใช้วงเงินทดรองราชการในการสงเคราะห์สำคัญ และเบิกชดใช้ ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๔ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดควรสร้างความรู้ ความเข้าใจระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณหรือให้คำแนะนำในการแก้ไขปัญหาให้กับส่วนราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. สำนักงานคลังจังหวัดควรให้คำปรึกษา การคำนวณราคากลางให้กับส่วนราชการ และควรกำชับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการให้ตรวจสอบไฟล์แนบในระบบ e-GP ในขั้นตอนการประกาศประกวดราคาฯ ๓. กรณีพื้นที่ก่อสร้างไม่มีความพร้อม ขอให้ส่วนราชการประสานหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อให้โอนเงินงบประมาณกลับให้หน่วยงานที่มีความพร้อมก่อน ๔. กรณีผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าไม่เกินร้อยละ ๑๕ โดยต้องกำหนดเป็นเงื่อนไขไว้ในขั้นตอนการคำนวณราคากลางและเอกสารสอบราคาหรือประกวดราคาด้วย	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๕. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ด้านการเงินและบัญชี ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- อยู่ระหว่างดำเนินการ ขอให้ตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลดังกล่าวให้ถูกต้องตามคู่มือ/แนวทางฯ