



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดพังงา
รับวันที่ ๑๐ ส.ค. ๒๕๖๖
เลขที่ ๐๘๖๘

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการณ์คลัง โทร ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๖

ที่ กค ๐๔๓๐.๓/๗๐๘

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

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

สั่งการ.....

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

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

* ให้ทำข้อเสนอแนะ
ไปให้คณะกรรมการ

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
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดทำทะเบียนคู่มือการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดทำ Infographic เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมภายใน การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ตลอดจนระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ สนง. คลังจังหวัดพังงา Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา และกลุ่ม Line : cgd_phangnga จำนวน ๒๑๒ เรื่อง - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และตอบข้อซักถามผ่านระบบ Live Chat โดยได้มีการตอบข้อซักถาม ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๖ ๔ ครั้ง จำนวน ๙๗ คำถาม ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการจัดโครงการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (KM) จำนวน ๖ วิชา ดังนี้ ๑) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ๒) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง	ในการให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการหรือบุคคลภายนอก ผู้ให้คำปรึกษาควรศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ อย่างรอบด้าน เพื่อให้ผู้รับคำปรึกษาได้รับคำปรึกษาที่ถูกต้อง ชัดเจน สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานต่อไปได้

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

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
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) และหน่วยงานแม่โอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานลูกแต่ไม่มีการควบคุมและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีการให้ความช่วยเหลือส่วนราชการที่มีปัญหา และเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) จัดอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการในจังหวัด และชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒) ลงพื้นที่เพื่อติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในจังหวัดที่ไม่ผ่านเกณฑ์และแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน เช่น หน่วยงานแม่ที่โอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานลูกแต่ไม่มีการควบคุมและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ได้แก่ สนง.สาธารณสุขจังหวัดพังงา สพฐ.พังงา และ สพม.๑๓ ๓) มีการตรวจสอบและทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการที่มีบัญชีหัก และบัญชีผิดดุลปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้องก่อนปิดงวดบัญชี ๔) มีการแจ้งเตือนข้อความทางกลุ่มไลน์ให้ส่วนราชการจัดส่งรายงานงบทดลองทุกสิ้นเดือนให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีคำสั่งมอบหมายบุคลากรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ในจำนวนที่เพียงพอกับปริมาณงานและผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ซึ่งจะลด	เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑. รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานและรูปแบบการนำเสนอที่หลากหลาย ได้แก่ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) และหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ เผยแพร่ทางช่องทาง Group Line Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ หนังสืออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับประชาสัมพันธ์ และจุลสาร รายเดือน - 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	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน และสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายใน จังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว - จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เดือนละ ๕๘ - ๖๐ ราย ๔. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรร เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่นโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำ ทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดพังงาได้รับจัดสรร จำนวน ๒๖,๑๙๒.๐๐ บาท เบิกจ่าย หมดแล้วไม่มียอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖	
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ ๔.๑ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉิน - สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของ เอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ.จังหวัด) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ โดยแต่งตั้งเป็นคณะทำงาน ๓ ชุด และ มอบหมายให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไปเป็นผู้ลงทะเบียนรับเอกสาร	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และแจกจ่ายให้คณะทำงานแต่ละชุดเพื่อดำเนินการต่อไป - มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับหลักฐานการชดใช้ และการตรวจสอบเอกสารเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกเป็นเชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติและปัญหาอุปสรรคของรายการ จำนวนเงินที่ยังไม่สามารถชดใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ของจังหวัดพังงามียอดคงเหลือของปีงบประมาณที่ผ่านมา และปีปัจจุบัน ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๓๒,๑๖๘,๖๗๒.๑๗ บาท ชดใช้ ๒๔,๑๑๕,๔๕๗.๙๐ บาท คงเหลือ ๘,๐๕๓,๒๑๔.๒๗ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๕,๒๑๕,๗๙๓.๖๙ บาท ชดใช้ ๒,๐๔๘,๒๑๙.๖๐ บาท คงเหลือ ๓,๑๖๗,๕๗๔.๐๙ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๑๒,๔๗๖,๘๙๖.๗๕ บาท ชดใช้ ๔๙๗,๔๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๑๑,๙๗๙,๔๙๖.๗๕ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เบิกจ่าย ๔,๔๓๓,๒๕๐.๒๐ บาท ชดใช้ ๓,๙๕๔,๙๓๘.๐๐ บาท คงเหลือ ๔๗๘,๓๑๒.๒๐ บาท	ควรติดตามเร่งรัดให้มีการชดใช้เงินทดรองฯ ของปีงบประมาณ ที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน เนื่องจากมียอดเงินคงเหลือที่ยังไม่ได้ ชดใช้รวมจำนวน ๒๓,๖๗๘,๕๙๗.๓๑ บาท
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) ๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- จัดทำโครงการ Click to Non Return เพื่อดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของเจ้าหน้าที่ ผ่าน Mobile Banking Application บนมือถือป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินลดการสูญเสียงบประมาณค่าธรรมเนียมในการโอนเงิน ๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง - มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖. ข้อเสนอแนะ ระบบ New GFMS Thai - กรมบัญชีกลางควรจัดให้มีการอบรมเกี่ยวกับระบบสินทรัพย์	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพังงาได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดพังงา ที่ ๗๑๘๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดพังงามีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ๖.๒ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่องหนผู้กพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๘ ครั้ง และประชุมเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๒ ครั้ง เพื่อติดตามความคืบหน้าและหาแนวทางการแก้ปัญหาเพื่อให้หน่วยงานสามารถใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างต่อเนื่องจนบรรลุวัตถุประสงค์ ๖.๓ ลงพื้นที่เพื่อติดตามความก้าวหน้าการก่องหนผู้กพันและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อรับทราบปัญหาและอุปสรรคในขั้นตอนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหในการดำเนินการเพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการก่องหนผู้กพันได้ทันเวลาและติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามวงจางวดเงิน	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่องหนและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สำนักงานคลังจังหวัดพังงากำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่องหนและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่องหนครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่องหนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามบันทึกข้อความ กรมบัญชีกลาง กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ที่ กค๐๔๑๒.๔/๓๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เพื่อกระตุ้นการเบิกจ่าย พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่าย และการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการ วางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาล	
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ควจ.) - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลัง ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การ พิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ควจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ควจ.พังงา มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบาย รัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๙ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละ ของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละ ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของ ภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการ รับเงินผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับ การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบ และร้อยละความสำเร็จของ ลูกหนี้นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการ ได้ ๗ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน - คบจ. พังงา ได้อนุมัติ โครงการ “เพิ่มศักยภาพวิสาหกิจชุมชนพังงาเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน” กำหนดจัดโครงการในวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖ ปัจจุบันดำเนินการได้ ๘ คะแนน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๗ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมดดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๒) ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔ ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๙ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดพังงา มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - 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 (กองการเงิน การคลังภาครัฐ) เรียบร้อยแล้ว	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๓๕,๕๐๐ บาท ใช้จ่าย ๖๖,๐๐๐ บาท คงเหลือส่งคืนกรม ๖๘,๕๐๐ บาท - สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๓๕๔,๖๐๐ บาท ใช้จ่าย ๕๒,๑๓๕ บาท คงเหลือ ๓๐๒,๔๖๕ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ การวางแผน การปฏิบัติ การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่จังหวัดมอบหมาย สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด เป็นคณะทำงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment - ITA) ตามตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุ) รวมทั้งจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุแก่ อปท. ดังนี้ ๑) ประชาสัมพันธ์ กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ การควบคุมภายใน และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง บนเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดพังงา และไลน์กลุ่ม “อปท.คลังจังหวัดพังงา” และไลน์กลุ่ม “จัดซื้อจัดจ้างพังงา” ๒) จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งานครบถ้วนราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับองค์กร	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้ กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๕๖ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ อปท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๕๒ แห่ง โดย สตง. รับรอง รายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๖ แห่ง มีเงื่อนไข ๕ แห่ง และไม่แสดงความเห็น ๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดพังงาดำเนินการจัดทำ รายงานสรุปรายข้อ อปท. ที่ส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อม รายงานข้อ อปท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและ รายงานสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงาน การเงินประจำปีของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส - ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยสามารถรวบรวม และนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๕๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับข้าราชการพยาบาล - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา จัดทำคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่นายทะเบียนข้าราชการพยาบาล และผู้ถือ User เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติงานจริง - เจ้าหน้าที่เรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่า รักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดย จัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรง และตรวจสอบ สถานะของผู้มีสิทธิเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน - ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิ การได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทาน	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายงานการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลของผู้มีสิทธิและให้มีการลงนามรับทราบค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกเงินที่ซ้ำซ้อนหรือรายการที่ไม่ถูกต้องซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ดี - การเบิกจ่ายเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินก่อนการเบิกเงิน หลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ มีการทำสัญญาเงินยืมราชการถูกต้องตามรูปแบบ มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมราชการ และมีการส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลากำหนด - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำนักงานคลังจังหวัดพังงา เรียกรายงานสรุปการขอเบิกเป็นรายเดือนเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน และได้ส่งรายงานการขอเบิกให้สำนักงานคลังภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป การจัดเก็บเอกสารเป็นระบบโดยจัดเรียงเอกสารเป็นชุด ๆ ๒) การรับเงิน การนำเงินส่งเงินและฝากคลัง และการเก็บรักษาเงิน การรับเงิน - มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการแยกการใช้ใบเสร็จรับเงินทั่วไปกับใบเสร็จรับเงินทอรองราชการ เพื่อเป็นการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน ส่งเงิน และเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงินโดยใบเสร็จของปีก่อนที่ไม่ได้ใช้ได้มีการเจาะรู เรียบร้อย และมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี - การรับเงินสดและเงินฝากธนาคาร มีเจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง (ถ้ามี)	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพังงา เรียกรายงานสรุปการขอเบิกทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพังงาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดพังงาในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้มีคำสั่งคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงินทดรองราชการ และมีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ ๐๐๓/๒๕๖๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินทดรองราชการ มีเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุม และมีการตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้งที่มีการรายการเคลื่อนไหว จัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินทดรองราชการที่เป็นปัจจุบัน จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการทุกสิ้นเดือน และรายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ได้รับวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท โดยมีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ จำนวน ๑๑,๓๘๒.๒๖ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๘,๖๑๗.๗๔ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประจำวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ และประจำวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง - สำนักงานจังหวัดพังงา มีการบันทึกการเบิกเงินทดรองราชการ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทดรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณขอใช้คืนเงินทดรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ถูกต้องตรงกันทุกรายการ และใบเบิกพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดพังงาผู้เบิกจะเป็นหัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก ซึ่งเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก - 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 ข้อสังเกต ครุภัณฑ์แบบจัดทำในที่ (Built-in) ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ (มีสภาพเหมือนครุภัณฑ์ลอยตัว) บางรายการยังไม่ได้บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน	ครุภัณฑ์แบบจัดทำในที่ (Built-in) ที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ (มีสภาพเหมือนครุภัณฑ์ลอยตัว) ควรบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยใช้ข้อมูลจากแบบ ปร.๔ ปร.๕ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัด พังงา มีการดำเนินการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำบันทึกการใช้รถ และเมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการ ประจำวัน หลังจากมีการส่งมอบกุญแจแล้ว ได้ลงบันทึกการรับ คินกุญแจไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ อ้างตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ข้อสังเกต ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการ บำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ กำหนดให้ การขอใช้รถ ส่วนกลาง เมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถส่วนกลางแล้ว ให้ผู้ขอใช้รถ ลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดพังงาไม่ได้ จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ ๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานคลังจังหวัดพังงา จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดพังงา ลงนาม แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจากการ ประเมินผลพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการควบคุมภายใน อยู่ในระดับที่เพียงพอ สำหรับการดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม คณะกรรมการกำกับดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดพังงา ตามคำสั่งจังหวัด พังงา ที่ ๕๓๔๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำนักงาน คลังจังหวัดพังงา ได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของส่วนราชการสังกัดภูมิภาคของจังหวัดพังงา (แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมจังหวัดพังงา เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการติดตามการดำเนินงาน	ขอให้ สนง. คลังจังหวัดพังงา ดำเนินการจัดทำใบส่งจ่าย รถยนต์ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ เป็นระยะๆ ๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต 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 ๗๓ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลัง แจ้งว่ารายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารของสำนักงานคลังจังหวัดแต่ละแห่งใช้ประโยชน์การบริหาร จึงไม่ต้องจัดส่งรายงานต้นทุนผลผลิตให้สำนักงานคลังเขตรวบรวมส่งกรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ)	
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง - สำนักงานคลังจังหวัดพังงาส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด - ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดพังงามีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดพังงาควรเร่งรัดการเบิกจ่าย และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงาน คลังเขต/คลังจังหวัด โดยมีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีรับ - จ่าย มีการจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติ จากผู้อำนวยการกลุ่มงานและคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกเงิน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนเสนอคลังจังหวัด และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน ข้อสังเกต - ไม่มีผู้ตรวจสอบกระทบยอดและผ่านบัญชีมาตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ ขอให้มีการตรวจสอบย้อนหลังด้วย - ไม่มีทะเบียนคุมลูกหนี้ และไม่แสดงยอดลูกหนี้คงเหลือ ในรายงานเงินส่วนลดสลากฯคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน - มีการจัดทำบัญชี รับ - จ่าย ที่แสดงทั้งเงินสดและเงินฝาก ในเล่มเดียวกันซึ่งถือว่าง่ายและสะดวกในการควบคุมการใช้จ่าย ๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย - มีการรายงานการตรวจสอบและยืนยันความถูกต้อง ของจำนวนธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครอง ให้สำนักงาน คลังเขต ทราบ ตามหนังสือ สนง. คลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๐๐๔๔๗ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากำแพงของทางราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัย ในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - สำนักงานคลังจังหวัดพังงา มีบ้านพักของทางราชการ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง - ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ หลัง - เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง - ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักของทางราชการ เต็มจำนวน ๑๓ หลัง - การดูแลบำรุงรักษากำแพง สำนักงานคลังจังหวัด พังงา ได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการกำจัดปลวก เพื่อป้องกัน และกำจัดปลวกบริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด พังงา และเรือนเก็บพัสดุให้มีสภาพคงทนถาวร	ควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และแสดงยอดลูกหนี้ คงเหลือมาแต่ต้นปี และแสดงยอดลูกหนี้คงเหลือในรายงาน เงินส่วนลดสลากฯคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษากำแพงของทางราชการ ทั้งในตัวบ้านและบริเวณบ้านพัก ซึ่งเป็นทรัพย์สินของทางราชการ ให้สะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงามเป็นประจำ

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๑ ด้านการเงินและบัญชี การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารสำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๓) การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการในโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการบริหารสำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง โดยจากการตรวจสอบเอกสารและได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๘๑๐ บาท (๑,๐๘๐ - ๒๗๐) ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารการเคลียร์เงินยืม ปรากฏว่า มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยงคลาดเคลื่อน โดยจะเบิกจ่ายได้จริง จำนวน ๒๗๐ บาท ดังนั้น สำนักงานคลังจังหวัดพังงาต้องเรียกเงินคืนจำนวน ๕๔๐ บาท เพื่อนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป ๑๓.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - ควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ให้มีความชัดเจน เพื่อความถูกต้องและง่ายต่อการตรวจสอบ	- ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ที่ พง ๐๐๐๓/๐๐๔๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้