



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต
เลขที่ ๑๗/๕๕
วันที่ 13 ก.ค. 2564
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๗

ที่ กค ๐๔๓๐.๓/๔๗/๒

วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

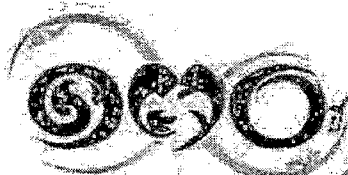
เรียน คลังจังหวัดภูเก็ต

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๓๖๕ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้รับเอกสารการปฏิบัติงานจากสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต และดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต และขอส่งคืนเอกสารการปฏิบัติงาน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นางสุวนี สุขประวิทย์)
คลังเขต ๘



กรมบัญชีกลาง

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต

วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เพื่อกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีการให้ความรู้ด้านกฎหมายระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเป็นวิทยากรบรรยาย ให้ความรู้ให้แก่หน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ดังนี้ - โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) ให้แก่บุคลากรของส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัดภูเก็ต จำนวน ๔๕ คน ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ SAC ๑ ชั้น ๓ อาคารเฉลิมพระเกียรติ มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต - การอบรมชี้แจงเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและการปฏิบัติงานในระบบ e-GP และการปฏิบัติงานในระบบ e-Pension ให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐจังหวัดภูเก็ต ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒ หน่วยงาน - การจัดทำแนวทางการจัดหาพัสดุโครงการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานราก จังหวัดภูเก็ต ☐ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ☐ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ☐ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงิน การคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แก่บุคลากรของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ส่วนราชการทั่วไป สถานศึกษา สถานพยาบาล และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๙๖ หน่วยงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงานในระบบ e-GP จำนวน ๑,๑๒๐ ครั้ง - การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS จำนวน ๑,๐๕๕ ครั้ง - บำเหน็จบำนาญข้าราชการและการบันทึกข้อมูลในระบบ e - Pension จำนวน ๗๒ ครั้ง - สวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษานูตรจำนวน ๒๔ ครั้ง - สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๘๕ ครั้ง - ค่าเช่าบ้านข้าราชการ จำนวน ๑๘ ครั้ง ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ได้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (Knowledge Management : KM) ให้กับบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ในหัวข้อวิชา ดังต่อไปนี้ ๑) พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ เมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๒) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ ๔) พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการบัญชาการรัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ติดตามตรวจสอบบัญชีผิดดุล และบัญชีหักที่มียอดคงค้าง เมื่อพบข้อคลาดเคลื่อน มีการทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ ให้ดำเนินการตรวจสอบ แก้ไข และรายงานผลการดำเนินการ ให้สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีทราบทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ - มีการแจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดมีการกำกับดูแล การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๙๒ หน่วยเบิกจ่าย สามารถจัดทำบัญชีครบถ้วนตามเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๗๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๓๕ ปัญหาอุปสรรค ๑. หน่วยเบิกจ่ายไม่ส่งข้อมูล รวมถึงส่งไฟล์ข้อมูล หรือเอกสาร หลักฐานประกอบการตรวจสอบไม่ครบถ้วน และล่าช้า ๒. หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยที่ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ดำเนินการแก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้องตามคำแนะนำของสำนักงานคลังจังหวัด แนวทางแก้ไข ๑. จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารประกอบการ ตรวจสอบให้กับส่วนราชการ โดยแยกเป็นหัวข้อตามเกณฑ์บัญชี ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความครบถ้วน ถูกต้อง ๒. แจ้งเวียนหนังสือให้ส่วนราชการทราบถึงกำหนดเวลา ในการส่งเอกสาร ๓. จัดประชุมและทำ Work Shop เกี่ยวกับเกณฑ์การ ประเมินผลฯ ให้กับส่วนราชการที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำ สำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดและดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกลุ่ม CFO ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นเดือนตามที่ระบุในรายงาน จนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด ๓.๓ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ๕๐,๙๖๐ บาท ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๘๑ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๐ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด - งบประมาณคงเหลือ จำนวน ๒๕,๒๘๙ บาท คาดว่า จะสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓.๔ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน - สรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด ส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด - สำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - มีการเบิกจ่ายเงินทดรองภัย/ชดใช้เงินทดรองภัย และคงเหลือยังไม่ชดใช้ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้ <u>ปี ๒๕๖๓</u> เบิกจ่าย ๘,๖๐๙,๖๒๔.๓๐ บาท ชดใช้ ๑,๔๖๙,๕๒๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๗,๑๔๐,๑๐๔.๓๐ บาท <u>ปี ๒๕๖๔</u> เบิกจ่าย ๗,๓๑๔,๗๖๔.๒๘ บาท ชดใช้ - บาท คงเหลือ ๗,๓๑๔,๗๖๔.๒๘ บาท - ข้อตรวจพบ จากผลการตรวจสอบในปี ๒๕๖๓ การเบิกจ่ายวงเงินช่วยเหลือโรคระบาด COVID - ๑๙ มีการชดใช้เงินทดรองราชการฯ จำนวน ๑,๔๖๙,๕๒๐.๐๐ บาท และมียอดคงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๗,๑๔๐,๑๐๔.๓๐ บาท และในปี ๒๕๖๔ มียอดการเบิกจ่ายวงเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฯ จำนวน ๗,๓๑๔,๗๖๔.๒๘ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร ยังไม่เบิกชดใช้	- ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามการชดใช้วงเงินทดรองราชการในการส่งใช้ใบสำคัญ และการเบิกชดใช้ ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกฎหมายกำหนด
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิกมีการจัดทำคำสั่งครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามรายการดังนี้ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card สำหรับ Authorization ในฐานะหน่วยงานกลาง - ทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card - ข้อตรวจพบ ยังมีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕ รายการ	ขอให้กำกับส่วนราชการในเขตพื้นที่รับผิดชอบตรวจสอบความเคลื่อนไหวและยืนยันการใช้บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ก่อนการอนุมัติรายการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตเป็นประธานกรรมการ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ประชุมล่าสุด เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ - มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญ ดังนี้ ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานในการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สนับสนุนช่วยเหลือและแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒. จัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดภูเก็ต ๓. จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายสัปดาห์ และรายเดือน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตทราบ - ผลการเร่งรัดเบิกจ่ายเงิน ข้อมูลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ภาพรวมจังหวัด - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓,๙๔๗.๘๑๐ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๒,๔๖๖.๑๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๔๗ รายจ่ายประจำ - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๑๑๖.๕๔๐ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๑,๗๙๒.๓๕๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๖๘ รายจ่ายลงทุน - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๘๓๑.๒๗๐ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๖๗๓.๗๕๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๗๙ ปัญหา/อุปสรรคในการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑. หน่วยงานไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕ เปอร์เซ็นต์ไว้ในเอกสารประกวดราคา เนื่องจากหน่วยงานต้นสังกัดไม่ให้อำนาจการจ่ายเงินล่วงหน้า ๒. ความไม่พร้อมของพื้นที่ก่อสร้างไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ที่ใช้ดำเนินการก่อสร้าง	๑. ควรกำชับหน่วยงานและขอความร่วมมือให้กำหนดเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕ เปอร์เซ็นต์ไว้ในเอกสารประกวดราคา เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒. ควรกำชับให้ส่วนราชการตรวจสอบและเตรียมความพร้อมของพื้นที่ดำเนินโครงการฯ ก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณ ๓. ควรกำชับหน่วยงานให้ติดตามรายการจัดซื้อจัดจ้างหรือรายการก่อสร้างงบลงทุนอย่างใกล้ชิด และบริหารสัญญาให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. ส่วนราชการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า และไม่ได้เร่งรัดให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานตามงวดที่กำหนดไว้ในสัญญา ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า ๔. ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนที่เป็นบ ผูกพันข้ามปี จัดทำเรื่องขออนุมัติงบประมาณจากสำนัก งบประมาณก่อนการลงนามในสัญญา แต่สำนักงบประมาณ ตอบกลับมาช้าทำให้หน่วยงานไม่สามารถลงนามในสัญญาได้ ๕. ส่วนราชการได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในช่วง ใกล้สิ้นไตรมาสที่ ๓ ทำให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า	
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด ๑. จัดประชุม คบจ. จำนวน ๔ ครั้ง ๒. ประชุมหารือข้อราชการกับผู้ตรวจราชการ กระทรวงการคลัง (นายบุญชัย จรัสแสงสมบูรณ์) และคณะ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ในสังกัดกระทรวงการคลัง ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Video Conference) ด้วยระบบ Cisco Webex Meetings เมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมชั้น ๓ ศูนย์ราชการ กระทรวงการคลังจังหวัดภูเก็ต ๓. การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ คบจ.ดีเด่น ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่วนใหญ่ได้ดำเนินการแล้วและ เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด มีบางโครงการที่มีแผน ดำเนินการในช่วงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ เช่น - โครงการเพื่อเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่น ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในการเพิ่ม ประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ยังมีอีก ๒ กิจกรรม ที่ยังไม่ได้ ดำเนินการ คือ อบรม/ให้ความรู้ทางการเงินการคลังท้องถิ่น และประเมินผล และรายงานผลต่อผู้บริหาร กำหนดจัดอบรม ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ - โครงการอบรมให้ความรู้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อม กำหนดจัดโครงการฯในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔	-ไม่มี-
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ไม่ได้รับมอบหมาย ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๙.๑ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๐ - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและบันทึกรายงานการเงินของ อบท. ผ่านระบบ CFS จำนวน ๑๙ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๐๓/๐๐๒๔ ลงวันที่ ๑๕ ม.ค. ๖๔ เรื่อง ขอส่งรายงานการเงินรวมของ อบท. จังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๙.๒ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๒ - ตรวจสอบและปรับปรุงรายงานการเงินของ อบท. ผ่านระบบ CFS ให้ถูกต้อง ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและจัดส่งรายงานการเงินประจำปี ผ่านระบบ CFS ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนด - จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อบท. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๙.๓ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อบท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	-ไม่มี-
๑๐. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๐.๑ ด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย การเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด การจัดทำทะเบียนคุมเหมาะสมเพียงพอ ข้อสังเกต รายละเอียดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในระบบมือ/รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปี	- ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ ภก ๐๔๑๐.๓/๖๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๒ เงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การเบิกจ่าย การควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินสด ใบสำคัญ ลูกหนี้ เงินฝากธนาคาร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทดรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการครบถ้วนถูกต้อง - มีการจัดทำสรุปทะเบียนคุมใบยืมเงินทดรองราชการ ทำให้ตรวจสอบได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้น - มีการนำเงินคอกเบี้ยเงินทดรองราชการประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒๗.๐๐ บาท และเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕.๐๕ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด	-ไม่มี-
๑๐.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายพัสดุได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการตามระเบียบพัสดุ โดยได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๔๑ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔) ซึ่งได้เบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้มีการจัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน และจัดทำรายงานประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกรายไตรมาส การตรวจสอบพัสดุประจำปีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๘ แล้ว รวมทั้งได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุดอกจากทะเบียนเสร็จเรียบร้อยแล้ว	-ไม่มี-
๑๐.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน จัดทำและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๕ แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) มีการเรียกรายงานข้อมูลค่ารักษาพยาบาลของผู้ใช้สิทธิในระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรในหน่วยงาน และดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบัน	-ไม่มี-
๑๑. อื่น ๆ มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒	-ไม่มี-
๑๒. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๑๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - “รวบรวมนำคำถาม – คำตอบ ที่พบบ่อย” ครอบคลุมวิชาที่เกี่ยวข้องกับระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้างเผยแพร่ทางช่องทางต่าง ๆ - จัดอบรมให้ส่วนราชการโดยไม่ใช้งบประมาณ เช่น ประชุมกลุ่มย่อยภายในสำนักงานคลังจังหวัด โดยขอใช้ห้องประชุมศาลากลางจังหวัด หรือเผยแพร่คำถาม – คำตอบผ่าน Website ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ๑๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ - จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารประกอบการตรวจสอบ และกำหนดเวลาในการจัดส่งเอกสาร - หน่วยงานที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ ควรจัดอบรมกลุ่มย่อย เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีอย่างใกล้ชิด ๑๒.๓ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ควรกำหนดสิทธิและการควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ขอให้กำชับส่วนราชการในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ตรวจสอบความเคลื่อนไหวและยืนยันการใช้บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธการโอนเงิน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(Return) โดยก่อนการอนุมัติรายการทุกรายการให้ขอเอกสารรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีประกอบทุกครั้ง เมื่อมีการวางเบิกเพื่อป้องกันรายการปฏิเสธการโอนเงิน ๑๒.๕ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ในช่วงเดือนมีนาคม - พฤษภาคม ๒๕๖๓ ไม่สามารถจัดการประชุม หรือลงพื้นที่ติดตามโครงการได้เนื่องจากประกาศสถานการณ์ฉุกเฉิน ให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการปรับแผนและขอความเห็นชอบที่ประชุม. คบจ. ตลอดจนติดตามเร่งรัดสำหรับโครงการที่มีปัญหาการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายล่าช้า ผ่านช่องทางอื่น ๆ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว