



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๘

ที่ กค. ๐๔๓๐.๓/๔๖๘ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดภูเก็ต

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค. ๐๔๓๐.๓/๓๘๗ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดการเข้าตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ในวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวเสาวลักษณ์ จันทรทิพย์)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังเขต ๘



รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

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

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง มีการบรรยายให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐในรูปแบบออนไลน์ ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ มิ.ย. ๖๕ ดังนี้ - การประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมายกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือเวียนของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (กวจ.) ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๔๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ - การประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามหนังสือเวียนล่าสุดด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ดังนี้ (๑) กวจ. ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒) กวจ. ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้ข้อมูลนิติบุคคลจากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) แทนการยื่นสำเนาเอกสารการแสดงความสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอที่เป็นนิติบุคคล (๓) กวจ. ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- บรรยายให้ความรู้หัวข้อ แนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - บรรยายให้ความรู้หัวข้อ การปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และวิธีการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และด้านการเงินการบัญชี - การประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของส่วนราชการ - การประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ระยะที่ ๕ และหนังสือเวียนล่าสุดด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ สำหรับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ และผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการให้คำปรึกษาแก่บุคลากรของหน่วยงานของรัฐจำนวน ๑๙๖ หน่วยงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๑ พ.ค. ๖๕ ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงานในระบบ e-GP จำนวน ๘๙๕ ครั้ง - การปฏิบัติงานในระบบ GFMS จำนวน ๑,๐๕๐ ครั้ง - บำเหน็จบำนาญข้าราชการและการบันทึกข้อมูลในระบบ e-Pension จำนวน ๑๘๐ ครั้ง - สวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จำนวน ๖๓ ครั้ง - สวัสดิการรักษายาบาล จำนวน ๗๒ ครั้ง - ค่าเช่าบ้านข้าราชการ จำนวน ๘ ครั้ง ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็ง ด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๒.๑ 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
๑.๒.๒ มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (Knowledge Management : KM) จำนวน ๘ วิชา ได้แก่ - พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - การจัดทำนวัตกรรม - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - การเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานในช่วงสิ้นปีงบประมาณ - ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน โดยดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๕ วิชา	
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๙๕ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๘๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๔๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลในระบบ GFMS และตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ จะเป็นข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ซึ่งต้องมีการตรวจสอบและกระทบยอดระหว่างกัน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. รวบรวมงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง และรายงานแสดงข้อมูลที่มีข้อคลาดเคลื่อน ๒. แจ้งส่วนราชการกรณีที่มีบัญชีผิดดุลหรือบัญชีที่มียอดคงค้าง โดยประสานเจ้าหน้าที่ทางโทรศัพท์หรือแจ้งผ่านไลน์กลุ่มให้ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอำนวยความสะดวกทั้งสถานที่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ให้คำปรึกษา ๓. วิเคราะห์ข้อมูล กำหนดกลุ่มเป้าหมาย เพื่อจัดทำแผนการชี้แจงเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการประเมินผลฯ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ให้กับส่วนราชการในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปัญหาอุปสรรค ๑. หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดส่งไฟล์ข้อมูล หรือเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ในหัวข้อเรื่องที่ต้องจัดส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ๒. จากการติดตามตรวจสอบรายงานทุกสิ้นเดือน พบว่ามีหน่วยงานที่มีบัญชีคลาดเคลื่อน บัญชีผิดดุล และรายการคงค้าง 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 พร้อมทั้งจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ						
ส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดภูเก็ตได้รับจัดสรร จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๕,๑๓๘.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ							
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ ยังไม่เป็นปัจจุบัน - มีการจัดทำทะเบียนคุม และการตรวจสอบในระบบ Dims R ๐๐๒๔ การบันทึกลด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการตรวจสอบใบสำคัญมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง - มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติมีรายการ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <table border="0"> <tr> <td>เบิกจ่าย</td><td>๘,๖๐๙,๖๒๔.๓๐ บาท</td></tr> <tr> <td>ชดใช้</td><td>๓,๑๗๑,๘๔๐.๐๐ บาท</td></tr> <tr> <td>คงเหลือ</td><td>๕,๔๓๗,๗๘๔.๓๐ บาท</td></tr> </table>	เบิกจ่าย	๘,๖๐๙,๖๒๔.๓๐ บาท	ชดใช้	๓,๑๗๑,๘๔๐.๐๐ บาท	คงเหลือ	๕,๔๓๗,๗๘๔.๓๐ บาท	ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติให้เป็นปัจจุบัน
เบิกจ่าย	๘,๖๐๙,๖๒๔.๓๐ บาท						
ชดใช้	๓,๑๗๑,๘๔๐.๐๐ บาท						
คงเหลือ	๕,๔๓๗,๗๘๔.๓๐ บาท						

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท ยังไม่มีการขอใช้ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร คงเหลือ ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ บาท ยังไม่มีการขอใช้ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร คงเหลือ ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ 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 แบ่งตามกลุ่มการปฏิบัติงาน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มประมวลผลบัญชี ทั้งนี้ มีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน ข้อสังเกต ในการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน จะมีความเสี่ยงในการตรวจสอบข้อมูลเชิงลึก ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างละเอียดในทุกหมวดข้อมูล เนื่องจากรายการขออนุมัติเบิกจ่ายของส่วนราชการมีจำนวนมาก อาจจะทำให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการได้ รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ มีจำนวน ๑๒ รายการ แนวทางการป้องกัน Return ดังนี้ ๑. จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการผู้เบิกให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๐๓/ว ๒๖๗๓ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของจังหวัดภูเก็ต	ควรมีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามหน่วยงาน และกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ขอความร่วมมือส่วนราชการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีของผู้ขายให้เป็นปัจจุบันก่อนทำบันทึก PO และบันทึกการเบิกจ่ายทุกครั้งและทุกรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ๓. ทำหนังสือแจ้งเวียนให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนการเบิกจ่าย การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัด เพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMIS Thai ๑. กระบวนการทำงานในระบบ New GFMIS Thai หน้าจอเมนูคำสั่งงานบางประเภทยังไม่เสถียร มีความล่าช้า ทำให้การทำงานล่าช้าไปด้วย เช่น การปลดบล็อกรายการขอเบิกเงินต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการนานกว่าปกติ และการกลับรายการเอกสารบางประเภทไม่สามารถกลับรายการให้กับส่วนราชการได้ ๒. การเรียกรายงานต่าง ๆ ต้องใช้เวลานาน	- จัดทำคู่มือ และรวบรวมปัญหาการใช้งานในระบบ New GFMIS Thai พร้อมแนวทางการแก้ไขการบันทึกข้อมูลในระบบที่พบบ่อย - ตรวจสอบรายการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินคงค้างของส่วนราชการในระบบ New GFMIS Thai ทุกสิ้นเดือน และแจ้งให้ส่วนราชการอนุมัติยกเลิกตามแต่กรณี
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตเป็นประธานกรรมการ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ประชุมครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในรูปแบบออนไลน์ จำนวน ๖ ครั้ง - มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญ ดังนี้ ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานในการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สนับสนุน ช่วยเหลือ และแก้ปัญหาในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๒) มีการดำเนินโครงการ “คลินิกหมอคลังช่วยได้” รับฟังปัญหาและให้คำแนะนำในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ๓) จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ รายสัปดาห์ และรายเดือน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตรับทราบ - ผลการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ข้อมูลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ภาพรวมจังหวัด - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓,๗๘๐.๐๒ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๓๘๒.๑๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๐๒ รายจ่ายประจำ - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๓๐๑.๓๕ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๘๑๓.๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๘๑ รายจ่ายลงทุน - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๔๗๘.๖๗ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕๖๘.๓๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๔๔ ปัญหา/อุปสรรคในการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑) ความไม่พร้อมของพื้นที่ก่อสร้างไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ที่ใช้ดำเนินการก่อสร้าง ๒) การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ผู้รับจ้างไม่สามารถเข้าพื้นที่เพื่อดำเนินการก่อสร้างได้ รวมทั้งการขาดแคลนแรงงาน แนวทางการแก้ไข สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้กำหนดแนวทางในการแก้ไข ปัญหา/อุปสรรคไว้ ดังนี้ ๑) ให้ส่วนราชการเตรียมความพร้อมโดยการสำรวจสถานที่ก่อสร้าง และจัดทำแบบรูปรายการของโครงการที่จะขอรับจัดสรรเงินงบประมาณให้เรียบร้อยก่อน ๒) ติดตามโครงการที่มีปัญหา ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิด โดยดำเนินการภายใต้โครงการ “คลินิกหมอคลังช่วยได้”	
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๓๑ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๔๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละ ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐ ผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมทุกช่องทาง ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๓.๓๓ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๐.๖๔ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๒ คะแนน ค.บ.จ. ภูเก็ต ได้อนุมัติโครงการ “ค.บ.จ.ภูเก็ต สัญจร สอน เสริม สร้าง SMEs” เพื่อให้ผู้ประกอบการ SMEs มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับเทคนิคการเข้าถึงแหล่งเงินทุน ส่งเสริมให้ ผู้ประกอบการ SMEs เข้าถึงสิทธิประโยชน์ด้านต่าง ๆ ของ หน่วยงานของรัฐ และสร้างเครือข่ายผู้ประกอบการในจังหวัด ภูเก็ต และบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงาน ซึ่งคาดว่าจะ ดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๕ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบ อิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการ ได้ร้อยละ ๙๑.๖๐ คิดเป็น ๔ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e - Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ยกเว้นสำหรับ ค.บ.จ. ที่มี ด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม คิดเป็น ๗ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๔ กิจกรรม คิดเป็น ๙ คะแนน ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีบุคลากร เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ดำเนินการครบถ้วนแล้ว คิดเป็น ๕ คะแนน - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดภูเก็ต มีการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ค.บ.จ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่าย ดังนี้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับเงินรางวัล คบจ. ดีเด่น จำนวน ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕๒,๖๘๘.๐๐ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว คิดเป็น ร้อยละ ๑๐๐ ๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔๐๓,๔๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๗๐,๙๓๔.๐๐ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๑๗.๕๘ คงเหลือ ๓๓๒,๔๖๖.๐๐ บาท - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/๑๗๔๘ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มอบหมายให้ คบจ. เป็นหน่วยงานหลักในการเป็นผู้ประสานงานการดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานในการประชาสัมพันธ์และประสานงานในพื้นที่ จังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย โดย คบจ. ภูเก็ต ดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบข้อมูลในเบื้องต้น สำหรับการลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการในช่องทางต่าง ๆ เพื่อเตรียมความพร้อม ได้แก่ ลงพื้นที่ ๓ อำเภอ พร้อมกับโครงการ คบจ. ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต - สนับสนุนข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด และกลุ่มจังหวัด ลักษณะข้อมูลเชิงเปรียบเทียบด้านเศรษฐกิจพร้อมบทวิเคราะห์ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดภูเก็ต พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ฉบับทบทวน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - จัดทำรายงานข้อมูลการใช้ไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นประจำทุกเดือน เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ - ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๐ จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด จำนวน ๑๙ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๙.๒ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๒ ตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงรายงานการเงินของ อปท. ให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งรายงานการเงินผ่านระบบ CFS จำนวน ๑๙ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๙.๓ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อปท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑๙ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) - มีการเรียกรายงานข้อมูลค่ารักษาพยาบาลของผู้ใช้สิทธิในระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรในหน่วยงาน และดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบัน ๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๔/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙) - มีการจัดทำทะเบียนคุมระบุนายละเอียดเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าศึกษาบุตรที่เป็นปัจจุบัน และมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามประเภทและอัตราตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี - การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด และ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน เป็นต้น - การจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายตามงบประมาณ จำแนกตามประเภทรายจ่าย กรณีจ่ายชำระเงินระบบ New GFMS Thai มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินเป็นระบบ หากรายการใดที่เจ้าหน้าที่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงิน จะมีหนังสือติดตามให้จัดส่งใบเสร็จรับเงิน - การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลแบ่งแยกหน้าที่เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ที่เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมเงินราชการ มีการจัดทำสัญญาเงินยืมถูกต้องตามรูปแบบ และส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนดและเจ้าหน้าที่การเงิน ออกใบรับใบสำคัญ พร้อมใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืม มีทะเบียนคุมการจ่ายเงินยืมถูกต้องครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง ในทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายจะมีการเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงิน เสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน - การรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการแบ่งหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านการรับเงิน ส่วนที่เบิกจากคลังกรณีจ่ายไม่หมดหน่วยงานได้ส่งคืนคลังภายในระยะเวลาที่กำหนด มีการบันทึกการนำส่งในระบบ New GFMS Thai การเก็บรักษาเงินและการจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบ - การส่งรายงานและการปฐมนิเทศสิ้นปี การจัดส่งรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต การจ่ายเงินโดยวิธีการจ่ายตรงผู้ขาย ได้รับใบเสร็จรับเงินล่าช้า ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามใบเสร็จรับเงินให้ได้ภายในกำหนดระยะเวลา ๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปตามหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบเงิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ทตครองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การควบคุมการรับจ่ายเงิน มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเงินทตครองราชการ แบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีเงินทตครองราชการ ควบคุมเงินทตครองราชการ จัดทำรายงาน และตรวจสอบเงินทตครองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทตครองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทตครองราชการ เพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีเงินทตครองราชการ ควบคุมเงินทตครองราชการ จัดทำรายงาน และตรวจสอบเงินทตครองราชการ เมื่อมีการรับ-จ่ายเงินทตครองราชการ - มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินทตครองราชการ และจัดทำทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงินทตครองราชการ - การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทตครองราชการ วงเงินเก็บรักษา เงินสด เงินฝาก ใบสำคัญ ถูกต้องตรงกัน และมีการนำเงินทตครองราชการคงเหลือบันทึกในสมุดเงินสด คงเหลือประจำวันในวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทตครองราชการ - มีการนำดอกเบียเงินทตครองราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง คือ เดือนมกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๕.๖๓ บาท และเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๗.๕๖ บาท โดยดำเนินการเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานเงินทตครองราชการครบถ้วนถูกต้อง และจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - มีการปฏิบัติตามขั้นตอนและมีการวางแผนการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายไตรมาส ครอบคลุมวัตถุประสงค์ในการใช้งานและมีประสิทธิภาพ จากการตรวจสอบพบว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดือน เพื่อสามารถวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ - การดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบองค์ประกอบ มีการจัดทำและเสนอรายงานขอซื้อขอจ้าง มีผู้อนุมัติการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และมีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการประกาศผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท เป็นรายไตรมาสและรายงานกรมบัญชีกลางภายในกำหนด - มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ใบเบิกพัสดุมีผู้รับ ผู้จ่าย และผู้อนุมัติ เพื่อความสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียนควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามระเบียบ กรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารถราชการ ของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ ข้อ ๒๑๕ และ ข้อ ๒๑๖ เรียบร้อยแล้ว ข้อตรวจพบ ครุภัณฑ์ที่ได้รับมาใหม่ ยังไม่ได้ติดรหัสสินทรัพย์ ควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 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 ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕ ๑๒.๒. การจ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๓๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด ข้อสังเกต ๑. คำสั่งรับผิดชอบการปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ค่าจ้างของแม่บ้าน และพนักงานขับรถยนต์ ไม่ควรยืมเงินกองสลากมาจ่ายก่อน ควรทำการเบิกจ่ายเงินให้ทัน ๓. การถือเงินบางช่วงมีการถือเงินสดจำนวนมาก เช่น ช่วงปลายเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และต้นเดือนมกราคม ๒๕๖๕ ควรมีการกำหนดวงเงินในการถือเงินสด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี ควรดำเนินการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การบัญชี ๕. การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ควรใช้จ่ายเฉพาะรายการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปกติได้ ๑๒.๓. การควบคุม เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม ๑๒.๔. การดูแลบำรุงรักษากุฏิพักรักษาตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัย ปัจจุบันมีบ้านพักที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๙ ห้อง ขณะนี้มีห้องพักวาง จำนวน ๔ ห้อง (ตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มงานระบบการคลัง ผู้อำนวยการกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจ นักจัดการทั่วไปชำนาญการ และนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ)	- ระยะสั้นควรจัดทำคำของบประมาณจากผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง เพื่อนำมาปรับปรุงซ่อมแซมห้องพักรั่วที่ชำรุด - ครุภัณฑ์ชำรุดและหมดสภาพในบ้านพัก ควรทำเรื่องคืนให้กับกรมธนารักษ์ - ระยะยาวควรจัดหาที่ดิน สำหรับสร้างอาคารชุด เพื่อเป็นสวัสดิการให้แก่บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๑ ด้านการบัญชีภาครัฐ เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๒ ด้านเงินทดรองจ่าย ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามการชดเชยเงินทดรองราชการในการส่งใช้ใบสำคัญ และการเบิกชดเชยให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนด	- สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายและรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบ และได้ประสานเกี่ยวกับการชดเชยเงินทดรองราชการในระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางแจ้งว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารของกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๑๓.๓ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑๓.๓.๑ ควรกำกับหน่วยงานและขอความร่วมมือให้กำหนดเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕ เปอร์เซ็นต์ไว้ในเอกสารประกวดราคาเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีการกำกับและขอความร่วมมือในการขอเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕ เปอร์เซ็นต์จากการประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำเดือน การประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในรูปแบบออนไลน์ และประชุมประจำเดือนของจังหวัดภูเก็ตทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๓.๒ ควรกำชับให้ส่วนราชการตรวจสอบและเตรียมความพร้อมของพื้นที่ดำเนินโครงการฯ ก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณ ๑๓.๓.๓ ควรกำชับหน่วยงานให้ติดตามรายการจัดซื้อจัดจ้างหรือรายการก่อสร้างงบลงทุนอย่างใกล้ชิดและบริหารสัญญาให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้	- สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้แจ้งแนวทางการเตรียมความพร้อมของพื้นที่และในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จากการประชุมติดตามเร่งรัดฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้กำชับส่วนราชการ จากการประชุมติดตามเร่งรัดการใช้เงินงบประมาณประจำเดือน การประชุมติดตามเร่งรัดการใช้เงินงบประมาณของส่วนราชการในรูปแบบออนไลน์ และประชุมประจำเดือนของจังหวัดภูเก็ต รวมทั้งการติดตามทางโทรศัพท์เป็นระยะ เพื่อติดตามความก้าวหน้าของโครงการ
๑๓.๑ ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ขอให้กำชับส่วนราชการในเขตพื้นที่รับผิดชอบตรวจสอบความเคลื่อนไหวและยืนยันการใช้บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ก่อนการอนุมัติรายการ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๒ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ด้านการเงินและบัญชี ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว