



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๖๔๗ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดภูเก็ต

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๒๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในวันพุธที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เสร็จสิ้นแล้ว และขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

วิพ.อ.  
๑๕/๘/๖๗  
๑๘.๐๖๗

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เพื่อกำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>๑) การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)</b><br><b>๑.๑) การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย</b><br>- มีจำนวนการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย รวมทั้งสิ้น ๕๕๓ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗)<br>- มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิและผู้ปฏิบัติงานแทน ในการเข้าใช้งาน Username และ Password ด้านข้อมูลหลักผู้ขาย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>๒) ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ</b><br>สนง.คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้<br>๒.๑) แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๗๘๖๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน และมีคำสั่งแต่งตั้ง (เพิ่มเติม) ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๖๔๖/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยยกเลิกคำสั่งเดิมเพื่อเพิ่มหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย ตามบัญชาของผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกระปี่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด<br>๒.๒) จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งประชุมหารือแนวทางในการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ครั้งล่าสุดเป็นครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ | - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต กำกับดูแล บริหารจัดการ และติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แจ้งตามหนังสือคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๒๘๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๒.๓) มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพิ่มเติม ดังนี้</p> <p>๑. การรายงานข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณผ่านระบบ “หมอลิ่งประจำบ้าน” ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๐๓/ว๘๐๗๗ เรื่อง ขอเชิญประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับเร่งรัดการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐในจังหวัดภูเก็ต โดยให้ทำรายงานข้อมูลผลการก่อหนี้ผูกพันรายจ่ายลงทุนประจำสัปดาห์ โดยรายงานข้อมูลทุกวันศุกร์ของสัปดาห์ และรายงานผลการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำและรายงานลงทุนประจำเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป</p> <p>๒. มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานสนับสนุนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ โดยมีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทั้งหมด ๒ กลุ่มงาน ได้แก่ กลุ่มงานระบบการคลัง และกลุ่มงานวิชาการ โดยแบ่งเป็นทั้งหมด ๕ กลุ่มๆ ละ ๒ คน โดยมีหน้าที่ดังนี้</p> <p>๑. เร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>๒. ตรวจสอบรายงานผลการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายทุกสัปดาห์ เพื่อติดตามสถานะของการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละไตรมาส กรณีหน่วยงานมีผลการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ขอให้ประสานหน่วยงานเพื่อสอบถามสาเหตุ/เหตุผล</p> <p>๓. กรณีตรวจสอบตามข้อ ๒. แล้วพบว่าหน่วยงานมีปัญหา/อุปสรรค เช่น กระบวนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญา การเบิกจ่ายเงิน ให้ร่วมแก้ไขปัญหา/อุปสรรคเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และรายงานให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ตทราบ</p> <p>๔. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๒.๔) มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และชี้แจงการเตรียมความพร้อมในการก่อหนี้ผูกพันและเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณสำหรับส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๕๖๗ จำนวน ๒ ครั้ง โดยครั้งล่าสุด ได้แก่เทศบาลตำบลวิชัย และโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต</p> <p>๒.๕) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p><b>รายจ่ายประจำ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๒,๗๖๙.๐๓ บาท</li> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๒,๓๖๔.๙๔ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๘๕.๔๑%</li> </ul> <p><b>รายจ่ายลงทุน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑,๖๘๗.๐๐ บาท</li> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๔๘๖.๕๒ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๒๘.๘๔%</li> </ul> <p><b>ภาพรวม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๔,๔๕๖.๐๓ บาท</li> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๒,๘๕๑.๔๖ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๖๓.๙๖๙%</li> </ul> <p>๒.๖) ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p><b>รายจ่ายประจำ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๒,๓๘๒.๕๓ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๘๖.๐๔%</li> </ul> <p><b>รายจ่ายลงทุน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๙๗๓.๔๖ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๕๗.๗๐%</li> </ul> <p><b>ภาพรวม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๓,๓๕๕.๙๘ บาท</li> <li>- คิดเป็น ๗๕.๓๑%</li> </ul> <p>๒.๗) เงินกันไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินกันไว้ จำนวน ๖๒๒.๖๓ ล้านบาท</li> <li>- เบิกจ่าย จำนวน ๔๘๙.๖๐ ล้านบาท</li> <li>- คิดเป็น ๗๘.๖๓%</li> <li>- คงเหลือ จำนวน ๑๓๓.๐๓ ล้านบาท</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - คิดเป็น ๒๑.๓๗%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
| <b>๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p><b>๒) ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>- สนง.คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้</p> <p>๒.๑) แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๗๘๖๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน และมีคำสั่งแต่งตั้ง (เพิ่มเติม) ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๖๔๖/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยยกเลิกคำสั่งเดิมเพื่อเพิ่มหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย ตามบัญชาของผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกระบี่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด</p> <p>๒.๒) จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่องหนผู้กพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งประชุมหารือแนวทางในการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ครั้งล่าสุดเป็นครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p>สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังแก่ส่วนราชการ และมีการจัดทำทะเบียนสถิติการให้บริการในรูปแบบ Google Sheet เพื่อรวบรวมสถิติรายบุคคล และสถิติภาพรวมของหน่วยงาน โดย ณ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ มีบันทึกสถิติการให้บริการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>Walk-in จำนวน ๑,๐๕๕ ราย<br/>โทรศัพท์ จำนวน ๑,๔๔๑ ราย<br/>Line จำนวน ๙๖๕ ราย<br/>รวมทั้งสิ้น ๓,๔๖๕ ราย</p> <p>- การให้บริการส่วนใหญ่เป็นการให้คำปรึกษาในด้าน การจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงานในระบบ e - GP การปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระเบียบสวัสดิการต่าง ๆ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตสนับสนุนบุคลากรเพื่อเป็นวิทยากรในการบรรยายด้านระเบียบกฎหมายการเงินการคลังให้กับส่วนราชการต่าง ๆ</p> <p>- ดำเนินการจัดโครงการ “คลินิกหมอคลังช่วยได้ ปี ๓” ผ่านระบบ Online เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ความรู้ด้านการเงินการคลังแก่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดภูเก็ต</p> <p>- มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบ Infographic และคลิปวิดีโอ เพื่อประชาสัมพันธ์ระเบียบ หนังสือเวียน ตลอดจนประเด็นคำถาม - คำตอบด้านระเบียบกฎหมายการเงินการคลังและพัสดุภาครัฐ เพื่อเผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น เพจFacebook กลุ่ม Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial &amp; Managerial Accounting)</b></p> <p><b>๒.๑) การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b></p> <p>ผลการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมดในจังหวัด ๙๖ หน่วยเบิกจ่าย ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๘๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๔๖ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๕๔ โดยหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๑) กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในภูเก็ต</li> <li>(๒) ศูนย์คุ้มครองคนไร้ที่พึ่งจังหวัดภูเก็ต</li> <li>(๓) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต</li> <li>(๔) สำนักงานพาณิชย์จังหวัดภูเก็ต</li> <li>(๕) สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดภูเก็ต</li> <li>(๖) สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดภูเก็ต</li> <li>(๗) สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบฯ</li> <li>(๘) ตำรวจภูธรภาค ๘</li> </ol> <p>(๑) - (๘) จัดส่งบททดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ล่าช้า</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(๙) สำนักงานเจ้าท่าภูมิภาคที่ ๕ สาขาภูเก็ต</li> <li>(๑๐) วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต</li> </ol> <p>(๙) - (๑๐) งบประมาณยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับในระบบ New GFMS Thai</p> <p>(๑๑) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ภูเก็ต งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้อง</p> | <p>ให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต เร่งรัดติดตามส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน เรื่อง การจัดส่งบททดลองประจำปีเดือนให้ สตง. ล่าช้า และติดตามแก้ไขปัญหาร่วมให้คำแนะนำโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๓๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(๑๒) สำนักงานเจ้าท่าภูมิภาคที่ ๕ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับเงินประจำวัน</p> <p>(๑๓) โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๓๖ ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้จัดทำสรุปรายการใบสำคัญค้ำจ่ายและเจ้าหน้าที่การค้ำบุคคลภายนอก ไม่ได้สรุปรายงานสินทรัพย์ถาวร และมีบัญชีพัสดุที่ยอดคงค้าง</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p><b>๒.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด</b></p> <p>สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งกรมบัญชีกลาง และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |
| <p><b>๓) ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</b></p> <p><b>๓.๑) การให้ความรู้ ปฐกษณาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์</b></p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต (สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กรกฎาคม ๒๕๖๗ (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗) มีการให้ความรู้ ปฐกษณาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ แบบติดต่อด้วยตนเอง ติดต่อกทางโทรศัพท์ ติดต่อกทาง Line รวม ๖๓๖ ครั้ง ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการเก็บสถิติจำนวนการตอบคำถามแต่ละประเภทของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย และเจ้าหน้าที่แต่ละคนเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งมีการเก็บคำถาม - คำตอบ ของแต่ละคำถามไว้ด้วย</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบออนไลน์ จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗)</p> <p>(๑) วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาคผ่านระบบ Microsoft Teams ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต โดยมีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๒๒๐ คน</p> <p>(๒) วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ จัดโครงการระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ของรัฐบาลในส่วนภูมิภาค ผ่านระบบ Zoom Meetings ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต โดยมีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๘๔ คน</p> <p>(๓) วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ จัดโครงการหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างสำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในส่วนภูมิภาค ผ่านระบบ Zoom Meetings ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต โดยมีผู้เข้าอบรม จำนวน ๓๑ คน</p> <p>(๔) วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โครงการฝึกอบรมหลักสูตรระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐในส่วนภูมิภาค ผ่านระบบ Zoom Meetings ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต โดยมีผู้เข้าอบรม จำนวน ๒๕๔ คน</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในวันอังคารที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้รับหนังสือเชิญให้ไปเป็นวิทยากรภายนอก เพื่อบรรยายในหัวข้อ “การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามระเบียบพัสดุ” ของวิทยาลัยชุมชนพังงา ณ โรงแรมบุกิตตา บูติก โฮเทล ตำบลตลาดใหญ่ อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต</p> |            |
| <p><b>๓.๒) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง</b></p> <p>- สนง. จังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง และรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๔๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้ประกอบการงานก่อสร้างยืนยันที่ตั้งเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ถูกต้องและครบถ้วนในระบบขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างต่อไป ซึ่งเป็นไปตามบัญชีเอกสารแนบท้าย ๗ หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอขึ้นทะเบียน/การเลื่อนชั้น ข้อ ๒.๕ วรรคหนึ่ง</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรฯ และรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างพิจารณาต่อไป จำนวน ๒ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗) ดังนี้</p>                                                                                                                                         |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(๑) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที.เจ.เอ็น.เทรดดิ้ง สาขา งานก่อสร้างทาง ชั้น ๒ วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ และวันที่ ส่งข้อมูลผลการตรวจสอบ ให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>(๒) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฮี้งแซเฮง สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น ๑ วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และวันที่ส่งข้อมูลผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>- ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีเงินคงเหลือ ๑๑,๐๖๐ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบด้านเครื่องมือ เครื่องจักรฯ</p>                                                                           |            |
| <p><b>๓.๓) ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat จำนวน ๒ Agent จำนวน ๖ ครั้ง รวม ๑๕๕ คำถาม (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗) ดังนี้</p> <p>(๑) วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๙ คำถาม</p> <p>(๒) วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๕ คำถาม</p> <p>(๓) วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๕ คำถาม</p> <p>(๔) วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓๑ คำถาม</p> <p>(๕) วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓๓ คำถาม</p> <p>(๖) วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓๒ คำถาม</p> |            |
| <p><b>๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data)</b></p> <p>- มีการแต่งตั้งให้กลุ่มงานระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบหลัก ในการกำหนดวงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานมีหน้าที่ในการตรวจสอบใบสำคัญ มีการจัดทำทะเบียนคุมโดยจำแนกเป็นเชิงป้องกันและยับยั้ง เพื่อให้สะดวกในการตรวจสอบและการค้นหาเอกสาร ต่าง ๆ</p> <p>- ใบสำคัญเงินทดรองราชการเพื่อประสบภัยพิบัติไม่มียอดคงค้าง เนื่องจากได้ส่งใบสำคัญไปกรมป้องกันและบรรเทา</p>                                                                                         |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>สาธารณภัยและอยู่ระหว่างการชดใช้จากกรมบัญชีกลาง<br/>ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ จำแนกได้ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</li> </ul> <p>จำนวนเงิน ๓๔๑,๔๒๐.๐๐ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</li> </ul> <p>จำนวน ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</li> </ul> <p>จำนวนเงิน ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> </ul> <p>จำนวนเงิน ๒,๘๗๑,๒๗๑.๒๔ บาท</p> <p>รวมเงินทั้งสิ้น ๘๔,๘๖๖,๗๙๕.๘๑ บาท<br/>(ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖)</p>                                                                                                                                                                                                 |            |
| <b>๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน<br/>สวัสดิการ ระบบลูกจ้าง</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| <p><b>๑) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้<br/>เป็นหลักประกันการกู้เงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้<br/>เป็นหลักประกันการกู้เงิน</li> <li>- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ระดับผู้ปฏิบัติงาน<br/>และหัวหน้างานในการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด<br/>ในระบบ D - Pension อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบคำขอหนังสือรับรองสิทธิ<br/>ในบำเหน็จตกทอดในระบบเป็นประจำทุกวัน อย่างน้อยวันละ<br/>๒ ครั้ง กรณีมีเรื่องเข้าจะสามารถดำเนินการอนุมัติได้ทันที<br/>ภายในวันดังกล่าว</li> <li>- มีการเก็บสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอด<br/>และจัดทำรายงานสรุปการอนุมัติเป็นประจำทุกเดือน โดยข้อมูล<br/>ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๗ ได้อนุมัติหนังสือรับรอง<br/>สิทธิบำเหน็จตกทอดแล้วจำนวน ๑๑๓ เรื่อง</li> </ul> |            |
| <b>๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
| <p><b>๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)</b></p> <p><b>๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด<br/>มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด<br/>การวิเคราะห์ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือตามหลักวิชาการ<br/>และมีการสอบทานความถูกต้องของตารางคำนวณ (Excel)<br/>รวมถึงแหล่งที่มาของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>- จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนแล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงาน จนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>- มีการประชาสัมพันธ์รายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น คลิปวิดีโอ Infographic และไฟล์ PDF และเผยแพร่ผ่านช่องทางหลากหลาย อาทิ บอร์ดประชาสัมพันธ์ กลุ่ม Line Website Facebook Page และการนำเสนอข้อมูลให้ผู้บริหารจังหวัดรับทราบ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| <p><b>๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart</b></p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจ</p> <p>- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด วิเคราะห์ข้อมูลและให้เหตุผลสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลโดยละเอียด มีความน่าเชื่อถือตามหลักวิชาการ และมีการสอบทานความถูกต้องของตารางคำนวณ (Excel) รวมถึงแหล่งที่มาของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดพร้อมจัดส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>- มีการประชาสัมพันธ์รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น คลิปวิดีโอ อินโฟกราฟิก และไฟล์ PDF และเผยแพร่ผ่านช่องทางหลากหลาย อาทิ บอร์ดประชาสัมพันธ์ กลุ่ม Line Website และ Facebook Page</p> |            |
| <p><b>๑.๓) การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด</b></p> <p>- ประมวลผลและจัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน และสรุปผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>- ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจเป็นปี ๒๕๖๗ แล้ว</p> <p>- ผู้ตอบแบบสอบถามในแต่ละด้านมีจำนวนเฉลี่ย ๒๐ - ๒๕ รายต่อเดือน โดยส่วนใหญ่เป็นผู้ปฏิบัติงานในภาครัฐ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| จำนวนผู้ตอบสอดคล้องกับขนาดของจังหวัด และเพียงพอต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูล                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| <p><b>๑.๔) การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด</b><br/>จัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด ปี ๒๕๖๖ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังเขต ๘ เรียบร้อยแล้ว</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <p><b>๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)</b></p> <p>๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down / Agenda Based) ดำเนินการได้ ๒๘ คะแนน ดังนี้</p> <p>๑.๑ โครงการ National e - Payment ผลการดำเนินงาน ๘๘.๘๘ ได้ ๕ คะแนน</p> <p>๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ผลการดำเนินงาน ร้อยละ ๗๑.๕๗ ในส่วนของร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ดำเนินการแล้ว ได้ ๑๓ คะแนน</p> <p>๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ ได้ ๑๐ คะแนน แบ่งเป็น</p> <p>๑.๔.๑ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๓ เรื่อง ดำเนินการไปแล้วโดยการจัดอบรม และ/หรือออกบูธ ๘ ครั้ง ได้ ๕ คะแนน</p> <p>๑.๔.๒ จำนวนลูกหนี้้นอกระบบที่ยื่นความประสงค์เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการไปแล้ว ๕๒ ราย ได้ ๓ คะแนน</p> <p>๑.๔.๓ จำนวนลูกหนี้้นอกระบบที่ได้รับอนุมัติเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการแล้ว ๓๐ ราย ได้ ๒ คะแนน</p> <p>๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ได้แก่ โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ พัฒนาความคิด SMEs ด้วย Soft Power ดำเนินการไปแล้ว ๓ กิจกรรม ได้ ๒๒ คะแนน</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนรวมได้ ๒๑.๕๐ คะแนน โดยแบ่งเป็น</p> <p>๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ในเรื่องของร้อยละหน่วยรับบริจาคที่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยรับบริจาคที่ยังไม่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (Whitelist) ดำเนินการได้ ๕ คะแนน</p> <p>๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ในเรื่องของระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการได้ ๘ คะแนน</p> <p>๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ในเรื่องของระดับความสำเร็จของการประเมินราคาที่ดิน ดำเนินการได้ ๖ คะแนน</p> <p>๓.๔ มาตรการกรมศุลกากร ในเรื่องของการเสริมสร้างความรู้ทางศุลกากร เพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๒.๕๐ คะแนน</p> <p><b>ด้านผลการใช้จ่ายเงิน</b></p> <p>สำหรับยอดเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือจำนวน ๑๓๙,๘๗๓ บาท และได้รับจัดสรรเพิ่มเติม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท</p>                                                          |            |
| <p><b>๓) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการปรับปรุงอาคารอิมเนเซียม โรงเรียน อบจ. บ้านตลาดเหนือ (วันครู ๒๕๐๒) และโครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ HDPE บริเวณหมู่บ้านภูเก็ตวิลล่าแคลิฟอร์เนีย หมู่ที่ ๓ ตำบลวิชิต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต</li> <li>- มีการลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าโครงการสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงกำแพงกันดินและรางระบายน้ำถนนหมื่นเงิน</li> <li>- มีการลงพื้นที่เพื่อรับฟังความคิดเห็นของภาคประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงกำแพงกันดินและรางระบายน้ำถนนหมื่นเงิน</li> <li>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้รายงานผลการเบิกจ่ายโครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ส่วนภูมิภาคไปยังกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น</b></p> <p><b>๔.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จังหวัดภูเก็ต มี อปท. จำนวน ๑๙ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรา ๗๐ ได้จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</li> <li>- อปท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ตามมาตรา ๗๒ แล้ว จำนวน ๑๙ แห่ง ซึ่ง สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไขทั้ง ๑๙ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว</li> <li>- จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> |            |
| <p><b>๔.๒) การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับ อปท.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำหนังสือแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับ อปท. เพื่อให้ อปท. ดำเนินการจัดส่งแบบประเมินตนเองผ่าน Google Form</li> <li>- การคัดเลือก อปท. กลุ่มตัวอย่างที่ดำเนินการประเมินตนเองจำนวน ๒๐ แห่ง เนื่องจากจังหวัดภูเก็ตมีจำนวน อปท. เพียง ๑๙ แห่ง จึงดำเนินการสอบทานผลการประเมินทุกแห่ง และได้แจ้งรายชื่อให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว</li> <li>- ดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบสอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                   |            |
| <p><b>๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล</b></p> <p><b>๕.๑) โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</b></p> <p>๑. ผู้ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน ๒๗,๕๐๘ ราย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๒. ผู้ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติ (ประกาศผล ๑ มี.ค. ๖๖ เป็นต้นไป) จำนวน ๒๑,๒๖๓ ราย</p> <p>๓. ยื่นอุทธรณ์ (ตั้งแต่ ๑ มี.ค. - ๑ พ.ค. ๖๖) จำนวน ๓๐๔ ราย</p> <p>๔. ผู้ผ่านการอุทธรณ์ (ประกาศผลอุทธรณ์ ๑๕ มี.ค. ๖๖) จำนวน ๒๒๖ ราย (กลุ่มเกษตรกร ๑๙๖ ราย และกลุ่มอุทธรณ์ ๓๐ ราย)</p> <p>๕. ยืนยันตัวตนสำเร็จ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๖) จำนวน ๔๓,๓๐๙๖ ราย</p> <p>๖. มีการใช้สิทธิ จำนวน ๘๖,๑๒๗ ราย แบ่งเป็น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้จ่ายในครัวเรือน จำนวน ๘๕,๗๙๕ ราย เป็นเงิน ๒๕,๖๒๐,๔๘๒.๖๓ บาท</li> <li>- ค่าโดยสาร บขส. จำนวน ๓๓๒ ราย เป็นเงิน ๒๑๖,๖๙๑ บาท</li> </ul> |            |
| <p>๖) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด</p> <p style="text-align: center;">- ไม่มี -</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
| <b>๒. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
| <b>๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <p>๑) การใช้งานในระบบ New GFMIS Thai</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ และผู้อนุมัติและผู้บันทึกรายการ ตามคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p>๒) ด้านการเบิกเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดด้านการควบคุมภายในโดยจัดทำคำสั่ง มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบด้านการเบิกเงินของหน่วยงาน มีการขออนุมัติการเบิกเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่มีการตรวจรับงานถูกต้องแล้ว</li> <li>- การจัดทำทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงิน เช่น ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และทะเบียนคุมการจ่ายตรง ค่ารักษาพยาบาล จำแนกเป็นทะเบียนคุมรวมและทะเบียน คุมรายบุคคล</li> </ul>              |            |
| <p>๓) ด้านการจ่ายเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายการปฏิบัติงาน ในกรณีที่มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>Corporate Online มีทะเบียนคุมการเบิกจ่าย เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการเบิกจ่าย เอกสาร/หลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ มีการจัดทำ ขจ. ๐๕ ภายในเดือนนั้น ทำให้ยอดเงินมีการล้างบัญชีถูกต้องตรงกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเป็นปัจจุบัน และมีการส่งใช้เงินยืมและใบสำคัญภายในเวลาที่กำหนด รวมทั้งมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญพร้อมกับบันทึกบัญชีด้านหลังใบยืมเพื่อใช้ในการยืนยันหลักฐานการเบิกจ่ายเงินยืมราชการ</li> <li>- การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ทุกสิ้นวันที่มีรายการการเคลื่อนไหวการเบิกจ่ายเงิน มีการดึงรายงานจากระบบ New GFMS Thai เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง</li> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานใบสำคัญที่มีการเบิกจ่ายแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง</li> </ul> |            |
| <p>๔) ด้านการรับเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินจำแนกเป็นรายปีว่ามีการใช้ใบเสร็จรับเงินไปจำนวนเท่าใดในปีงบประมาณนั้น ๆ เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีการยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการ เจาะ ปรู ประทับตรายกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงินและการรายงานใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีถัดไป และมีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินการรับเงินการจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
| <p>๕) ด้านการนำส่งเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการนำเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ณ สิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๒๐.๔๙ บาท และ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒๒.๘๗ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p>๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันที่มีการเคลื่อนไหว กับสมุดเงินสดและรายงานที่ดึงจากระบบ New GFMS Thai ว่ามีรายการจำนวนเงินกับเอกสารกับรายการบัญชีมีความถูกต้องตรงกัน รับรองโดยคณะกรรมการ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| เก็บรักษาเงินของหน่วยงานที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อนำเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบต่อไป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| <p>๗) ด้านการบัญชี</p> <p>- มีการบันทึกรายการบัญชีถูกต้องตามประเภทของเอกสารต่าง ๆ เช่น การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การรับและนำเงินส่งคลัง เบิกเกินส่งคืน และมีการปรับปรุงรายการบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พร้อมกับส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในกำหนดเวลา</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| <b>๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <p><b>๑) การจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๕๐๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๓๔๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. ภูเก็ต มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๖ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) ซึ่ง สนง. คลังภูเก็ต ได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดทำราคากลางการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ</p> <p>- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้</p> <p>(๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗</p> <p>(๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๗ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) ประกาศเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗</p> <p>(๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๗ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗) ประกาศเมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา</p> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <p><b>๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล รักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้ง ๔ ไตรมาส</li> <li>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยใบเบิกพัสดุของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ผู้เบิกเป็นหัวหน้างาน และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และข้อ ๒๐๕ ที่กำหนดให้การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ</li> <li>- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมและวัสดุสำนักงานที่มีอยู่จริงถูกต้องตรงกันทุกรายการ</li> <li>- ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๖๓๖๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏว่า มีพัสดุกงเหลือตรงตามทะเบียนบัญชีทั้งหมด จำนวน ๓๐๕ รายการ โดยแบ่งเป็น ครุภัณฑ์ที่ยังใช้งานได้ ๒๘๘ รายการ และครุภัณฑ์ที่ชำรุด ๑๗ รายการ ต่อมา สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง คณะกรรมการประเมินราคากรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในสำนักงาน คลังจังหวัดภูเก็ต ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๙๐๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด ทั้ง ๑๗ รายการ ปรากฏว่า มีพัสดุที่ยังคงใช้งานได้ตามปกติ</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>จำนวน ๑ รายการ และมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งานตามปกติ ไม่สามารถใช้งานได้ รวมทั้งสิ้น ๑๖ รายการ พร้อมทั้งได้ประเมินราคาพัสดุ และเห็นควรจำหน่ายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จังหวัดจึงมีคำสั่ง ที่ ๙๕๐๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ซึ่งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ ทั้ง ๑๖ รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยมีการเชิญชวนผู้สนใจเข้ายื่นเสนอราคา จำนวน ๓ ราย และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุได้ดำเนินการขายให้กับนายภูวดล บุญสิงห์ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท ซึ่ง สนง. คลังภูเก็ต ได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๗ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดุรายการดังกล่าวออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วยมือ เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ และทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๗ แล้ว การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘</p>                                                                                                                                                                                 |            |
| <p><b>๓) การใช้รถราชการ</b></p> <p>สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ให้ผู้ขอใช้รถกรอกแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามแบบ ๑ ยื่นต่อผู้มีอำนาจพิจารณาการใช้รถ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๐ วรรคสอง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สนง. ภูเก็ต มีการส่งจ่ายรถตามแบบ ๒ (ใบส่งจ่ายรถยนต์) และเมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถแล้ว ผู้ขอใช้รถมีการลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ตามแบบ ๒ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๐ วรรคสาม</li> <li>- พนักงานขับรถของ สนง. ภูเก็ต มีการลงรายการบันทึกการใช้รถตามแบบ ๓ ทุกครั้งที่ออกเดินทางและกลับถึงสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๖</li> <li>- เมื่อเสร็จสิ้นจากการปฏิบัติราชการประจำวันพนักงานขับรถของจังหวัดภูเก็ตนำรถเข้าจอดในสถานที่จัดไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งตรวจความเรียบร้อยของรถยนต์ทุกครั้ง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ กรมบัญชีกลาง ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง และนำกุญแจรถส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ที่คลังจังหวัดมอบหมายเพื่อเก็บรักษา และมีการลงบันทึกไว้เป็นหลักฐานตามแบบ ๕/๒ แต่ไม่มีการลงบันทึกไว้เป็นหลักฐานตามแบบ ๖</li> </ul> |            |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ซึ่งเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ<br/>ข้อ ๒๒ วรรคสาม</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีบางขั้นตอนดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>ขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต บริหารจัดการยานพาหนะของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ โดยเคร่งครัดด้วย</p> |
| <b>๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระบบสารบรรณของกรมบัญชีกลาง</li> <li>- หนังสือรับ ๙๕๑ ฉบับ</li> <li>- หนังสือส่ง ๕๙๒ ฉบับ</li> </ul> <p>ระบบสารบรรณของจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หนังสือรับ - ฉบับ</li> <li>- หนังสือส่ง ๓๔๖ ฉบับ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศลตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดทำสัญญาสลากการกุศลกินแบ่งรัฐบาล และเจ้าหน้าที่จ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖</li> <li>- จำนวนสลากการกุศลที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๒๑๕ เล่ม เป็นเงิน ๑,๕๑๓,๖๐๐ บาท</li> <li>- มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายสลากการกุศล (เงินสวัสดิการ) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการภายในสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่มีสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้ และไม่นำไปแบ่งจ่ายให้แก่บุคลากรเป็นรายเดือน โดยมีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนเสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒) การประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินผลการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจำแนกตามภารกิจหน้าที่ของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย และจัดทำในภาพรวมของสำนักงาน</li> <li>- ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดดูเก็กลงนามแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>- ผลการประเมิน สนง. คลังจังหวัดดูเก็ต มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ ไม่มีความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กำหนด</li> </ul> |                                                                                                                                                                           |
| <p><b>๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สนง. คลังจังหวัดดูเก็ต นำนวัตกรรม Click to NonReturn สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นตอนการอนุมัติรายการขอเบิก และการตรวจสอบกระบวนการขออนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ซึ่งจากการนำนวัตกรรมดังกล่าวมาใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลให้ไม่มีรายการปฏิเสธการโอนเงินซึ่งช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเสียค่าธรรมเนียมจากการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินได้</li> </ul>                                                                                                               |                                                                                                                                                                           |
| <p><b>๔) ธนบัตรตัวอย่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง โดยมีการลงลายมือชื่อ เก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างและเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย</li> <li>- มีการจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างถูกต้องครบถ้วนตามประเภทของเงิน รวมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                           |
| <p><b>๕) การดูแลและบำรุงรักษาบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ที่พักของข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดดูเก็ต อยู่ในศูนย์ที่พักของกระทรวงการคลัง จำนวน ๓ ชั้น จำนวน ๒ คูหา และมีที่พักเพียงพอกับข้าราชการ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขอให้ตรวจสอบห้องพักของข้าราชการ โดยขอเงินนอกงบประมาณสำหรับการซ่อมแซมห้องพักให้เหมาะสมกับสภาพห้องพักสำหรับการอยู่อาศัย</li> </ul> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>- การดูแลบำรุงรักษา การซ่อมแซมรายการเล็กน้อย เบิกจากเงินนอกงบประมาณ ๑๐ % ส่วนรายการซ่อมแซม รายการที่ใช้งบประมาณจำนวนมากเบิกจ่ายจากกระทรวงการคลัง ห้องพัสดุที่ว่าง จากการตรวจสอบแล้ว ปรากฏว่า มีลักษณะทรุดโทรม ต้องการบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีสภาพที่น่าอยู่อาศัย รวมทั้งคุณภาพด้านสิ่งแวดล้อมที่ดีของข้าราชการด้วย</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| <p><b>๖) การบริหารงานบุคคล</b></p> <p>๖.๑ โครงสร้างบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้าราชการ จำนวน ๑๔ คน</li> <li>- พนักงานราชการ จำนวน ๓ คน</li> <li>- จ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ คน</li> </ul> <p>รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๙ คน</p> <p>๖.๒) การมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ มีการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ตรงกับโครงสร้างตามกลุ่มงาน</li> </ul> <p>๖.๓) การจัดองค์ความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดองค์ความรู้ที่หลากหลายเพื่อเป็นการเพิ่ม ทักษะและองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย เช่น ด้านการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม ๕ เคล็ดลับการนำเสนอแบบมัดใจ สะกดใจผู้ฟังอย่างมืออาชีพ การลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ คชจ.ในการบริหารงาน คชจ.ในการเดินทางและ คชจ.ฝึกอบรม เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล บำเหน็จบำนาญ พัสตุ และค่าเช่าบ้าน</li> </ul> <p>๖.๔) กิจกรรมพิเศษ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงการออกกำลังกาย สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง</li> </ul> <p>๖.๕) การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดงานวันเกิดให้กับบุคลากร มีการมอบ ของขวัญวันเกิด</li> <li>- การเยี่ยมเยียนและให้กำลังใจให้กับบุคลากรกรณีป่วย หรือบุคคลในครอบครัวเข้ารับการรักษาพยาบาล</li> </ul> |            |

| ๕. การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน                                             |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| ข้อเสนอแนะครั้งก่อน                                                                                                                        | ผลการดำเนินงาน |
| <p>๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง</p> <p>๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง</p> |                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>ควรมีการติดตามผลการดำเนินการที่ได้ให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้างกับส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารงานว่าผู้เข้าอบรมมีการเปลี่ยนแปลงด้านความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเพียงใด และเกิดความคุ้มค่ามากน้อยเพียงใด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๒. ด้านบัญชีภาครัฐ</b></p> <p><b>๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b></p> <p>กรณีหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดภูเก็ตบางหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานด้านบัญชี ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตดำเนินการจัดประชุมชี้แจงการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ และจัดทำหนังสือแจ้งเวียนเกี่ยวกับกำหนดระยะเวลาการจัดส่งเอกสารเพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดภูเก็ตทราบอย่างสม่ำเสมอ</p>                                                                                                                                                                                                                       | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ</b></p> <p>๑) ควรจัดทำทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกเป็นเชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ เพื่อสะดวกในการควบคุมและติดตามการชดใช้เงินทดรองฯ</p> <p>๒) ควรติดตามเร่งรัดให้มีการชดใช้เงินทดรองฯ ของปีงบประมาณที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน เนื่องจากมียอดเงินคงเหลือที่ยังไม่ชดใช้รวมจำนวน ๘๙,๖๗๕,๙๘๘.๘๗ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ ยังไม่มีการชดใช้เงินทดรองฯ</p>                                                                                                                                                                                | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)</b></p> <p><b>๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai</b></p> <p>๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย</p> <p>กรณีที่ส่วนราชการมีการส่งเอกสารการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทั้งแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและแบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายบางครั้งมีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายล่าช้า ดังนั้นจึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ชักซ้อมทำความเข้าใจกับส่วนราชการเกี่ยวกับ การกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและแบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และเพิ่มช่องทางการสอบถามและการจัดส่งเอกสารเพื่อให้</p> | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>ส่วนราชการสอบถามและจัดส่งเอกสารได้รวดเร็วขึ้น เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายหน่วยงาน และจัดให้มีการจัดทำทะเบียนคอมพิวเตอร์ข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ google drive ที่เป็นข้อมูลกลาง เพื่อความสะดวกในการค้นหาข้อมูลในกรณีที่หน่วยงานผู้เบิกสอบถามข้อมูล</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                   |
| <p><b>๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</b></p> <p>- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สำนักงานคลังจังหวัดพังงากำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนสิ้นปีครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p> | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก</b></p> <p><b>๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p><b>๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ</b></p> <p>ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๑๑.๒ เงินทดรองราชการ</b></p> <p>ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้บันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ควบคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานและตรวจสอบเงินทดรองราชการ ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตให้เป็นปัจจุบัน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ</b></p> <p>๑) ใบเบิกพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก</p> <p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p>การเบิกจ่ายพัสดุครั้งถัดไป (หลังวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างาน</p> <p>๒) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ กำหนดให้การขอใช้รถส่วนกลาง เมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถส่วนกลางแล้ว ให้ผู้ขอใช้รถลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ และหมวด ๓ การเก็บรักษาธาราการส่วนกลาง ข้อ ๒๒ กำหนดให้เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติธาราการประจำวัน ให้นำกุญแจส่งมอบให้คลังเขต คลังจังหวัด หรือผู้ที่คลังเขต คลังจังหวัดมอบหมาย เพื่อเก็บรักษา โดยลงบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ไม่ได้จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และเมื่อเสร็จจากการปฏิบัติธาราการประจำวัน หลังจากมีการส่งมอบกุญแจแล้ว ไม่ได้ลงบันทึกการรับคืนกุญแจไว้เป็นหลักฐาน</p> <p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p>ขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และบันทึกการรับคืนกุญแจ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ และหมวด ๓ การเก็บรักษาธาราการส่วนกลาง ข้อ ๒๒</p> | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |
| <p><b>๑๒. เรื่องอื่น ๆ</b></p> <p><b>๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง</b></p> <p>เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตควรเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงิน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>งบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                   |
| <p><b>๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>การจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงาน และคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน กรณีตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานว่างลงไม่มีการระบุ ให้ชัดเจนว่า - ว่าง -</p> <p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p>๑. ควรเพิ่มช่อง “คงเหลือ” ของบัญชี “เงินสด” และ “เงินฝากธนาคาร” อีก ๑ ช่อง โดยช่องรับให้เขียน “รายรับ” ช่องจ่ายให้เขียน “รายจ่าย” และให้เพิ่มช่องลูกหนี้เพื่อการควบคุม</p> <p>๒. กรณีการจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงาน และคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน หากตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานว่างลงควรปรับใบขออนุมัติเบิกให้เหลือเพียง ๒ กลุ่มงาน ไม่ควรเว้นว่างไว้เฉย ๆ หรือควรระบุให้ชัดเจนว่า - ว่าง -</p> | <p>ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> |