



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
๑. ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน	
๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน	
๑) การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑.๑) การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีจำนวนการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย รวมทั้งสิ้น ๕๕๓ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) - มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิและผู้ปฏิบัติงานแทน ในการเข้าใช้งาน Username และ Password ด้านข้อมูลหลักผู้ขาย	
๒) ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ สนง.คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้ 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 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
๒.๓) มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพิ่มเติม ดังนี้ ๑. การรายงานข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณผ่านระบบ “หมอลิ่งประจำบ้าน” ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๐๓/ว๘๐๗๗ เรื่อง ขอเชิญประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับเร่งรัดการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐในจังหวัดภูเก็ต โดยให้ทำรายงานข้อมูลผลการก่อหนี้ผูกพันรายจ่ายลงทุนประจำสัปดาห์ โดยรายงานข้อมูลทุกวันศุกร์ของสัปดาห์ และรายงานผลการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำและรายงานลงทุนประจำเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป 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 ๑. เร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ๒. ตรวจสอบรายงานผลการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายทุกสัปดาห์ เพื่อติดตามสถานะของการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละไตรมาส กรณีหน่วยงานมีผลการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ขอให้ประสานหน่วยงานเพื่อสอบถามสาเหตุ/เหตุผล ๓. กรณีตรวจสอบตามข้อ ๒. แล้วพบว่าหน่วยงานมีปัญหา/อุปสรรค เช่น กระบวนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญา การเบิกจ่ายเงิน ให้ร่วมแก้ไขปัญหา/อุปสรรคเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และรายงานให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ตทราบ ๔. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๔) มีการลงพื้นที่เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และชี้แจงการเตรียมความพร้อมในการก่อหนี้ผูกพันและเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณสำหรับส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๕๖๗ จำนวน ๒ ครั้ง โดยครั้งล่าสุด ได้แก่ เทศบาลตำบลวิชัย และโรงพยาบาลวชิระภูเก็ต ๒.๕) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ รายจ่ายประจำ - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๒,๗๖๙.๐๓ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๒,๓๖๔.๙๔ บาท - คิดเป็น ๘๕.๔๑% รายจ่ายลงทุน - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑,๖๘๗.๐๐ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๔๘๖.๕๒ บาท - คิดเป็น ๒๘.๘๔% ภาพรวม - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๔,๔๕๖.๐๓ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๒,๘๕๑.๔๖ บาท - คิดเป็น ๖๓.๙๖๙% ๒.๖) ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ รายจ่ายประจำ - เบิกจ่าย จำนวน ๒,๓๘๒.๕๓ บาท - คิดเป็น ๘๖.๐๔% รายจ่ายลงทุน - เบิกจ่าย จำนวน ๙๗๓.๔๖ บาท - คิดเป็น ๕๗.๗๐% ภาพรวม - เบิกจ่าย จำนวน ๓,๓๕๕.๙๘ บาท - คิดเป็น ๗๕.๓๑% ๒.๗) เงินกันไว้เบิกเหลือมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ - เงินกันไว้ จำนวน ๖๒๒.๖๓ ล้านบาท - เบิกจ่าย จำนวน ๔๘๙.๖๐ ล้านบาท - คิดเป็น ๗๘.๖๓% - คงเหลือ จำนวน ๑๓๓.๐๓ ล้านบาท	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- คิดเป็น ๒๑.๓๗%	
๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	
๒) ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - สนง.คลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้ 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 เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วยตามบัญชาของผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกระบี่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ๒.๒) จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อติดตามผลการก่องหน้าผู้กพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งประชุมหารือแนวทางในการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ครั้งล่าสุดเป็นครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังแก่ส่วนราชการ และมีการจัดทำทะเบียนสถิติการให้บริการในรูปแบบ Google Sheet เพื่อรวบรวมสถิติรายบุคคล และสถิติภาพรวมของหน่วยงาน โดย ณ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ มีบันทึกสถิติการให้บริการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้ Walk-in จำนวน ๑,๐๕๕ ราย โทรศัพท์ จำนวน ๑,๔๔๑ ราย Line จำนวน ๙๖๕ ราย รวมทั้งสิ้น ๓,๔๖๕ ราย - การให้บริการส่วนใหญ่เป็นการให้คำปรึกษาในด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงานในระบบ e - GP การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และระเบียบสวัสดิการต่าง ๆ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตสนับสนุนบุคลากรเพื่อเป็นวิทยากรในการบรรยายด้านระเบียบกฎหมายการเงินการคลังให้กับส่วนราชการต่าง ๆ - ดำเนินการจัดโครงการ “คลินิกหมอคลังช่วยได้ ปี ๓” ผ่านระบบ Online เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ความรู้ด้านการเงินการคลังแก่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดภูเก็ต - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์รูปแบบ Infographic และคลิปวิดีโอ เพื่อประชาสัมพันธ์ระเบียบ หนังสือเวียน ตลอดจนประเด็นคำถาม - คำตอบด้านระเบียบกฎหมายการเงินการคลังและพัสดุภาครัฐ เพื่อเผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น เพจFacebook กลุ่ม Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น	
๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) ๒.๑) การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมดในจังหวัด ๙๖ หน่วยเบิกจ่าย ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๘๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๔๖ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๕๔ โดยหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ได้แก่ (๑) กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในภูเก็ต (๒) ศูนย์คุ้มครองคนไร้ที่พึ่งจังหวัดภูเก็ต (๓) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต (๔) สำนักงานพาณิชย์จังหวัดภูเก็ต (๕) สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดภูเก็ต (๖) สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดภูเก็ต (๗) สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบฯ (๘) ดำรวจภูธรภาค ๘ (๑) - (๘) จัดส่งบททดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ล่าช้า (๙) สำนักงานเจ้าท่าภูมิภาคที่ ๕ สาขาภูเก็ต (๑๐) วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต (๙) - (๑๐) งบประมาณยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับในระบบ New GFMS Thai (๑๑) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ภูเก็ต งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้อง	ให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต เร่งรัดติดตามส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน เรื่อง การจัดส่งบททดลองประจำปีเดือนให้ สตง. ล่าช้า และติดตามแก้ไขปัญหาร่วมให้คำแนะนำโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๓๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๑๒) สำนักงานเจ้าท่าภูมิภาคที่ ๕ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับเงินประจำวัน (๑๓) โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๓๖ ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้จัดทำสรุปรายการใบสำคัญค้ำจ่ายและเจ้าหน้าที่การค้ำบุคคลภายนอก ไม่ได้สรุปรายงานสินทรัพย์ถาวร และมีบัญชีพัสดุที่ยอดคงค้าง	
๒.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งกรมบัญชีกลาง และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๓) ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑) การให้ความรู้ ปฐกษณาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ - 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 - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบออนไลน์ จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗) (๑) วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาคผ่านระบบ Microsoft Teams ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต โดยมีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๒๒๐ คน (๒) วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ จัดโครงการระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน	

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

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สาธารณภัยและอยู่ระหว่างการชดใช้จากกรมบัญชีกลาง ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ จำแนกได้ ดังนี้ - ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๓๔๑,๔๒๐.๐๐ บาท - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ บาท - ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒,๘๗๑,๒๗๑.๒๔ บาท รวมเงินทั้งสิ้น ๘๔,๘๖๖,๗๙๕.๘๑ บาท (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖)	
๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ ระบบลูกจ้าง	
๑) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้ เป็นหลักประกันการกู้เงิน - การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้ เป็นหลักประกันการกู้เงิน - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ระดับผู้ปฏิบัติงาน และหัวหน้างานในการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด ในระบบ D - Pension อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร - ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบคำขอหนังสือรับรองสิทธิ ในบำเหน็จตกทอดในระบบเป็นประจำทุกวัน อย่างน้อยวันละ ๒ ครั้ง กรณีมีเรื่องเข้าจะสามารถดำเนินการอนุมัติได้ทันที ภายในวันดังกล่าว - มีการเก็บสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอด และจัดทำรายงานสรุปการอนุมัติเป็นประจำทุกเดือน โดยข้อมูล ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๗ ได้อนุมัติหนังสือรับรอง สิทธิบำเหน็จตกทอดแล้วจำนวน ๑๑๓ เรื่อง	
๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด	
๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS) ๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด การวิเคราะห์ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือตามหลักวิชาการ และมีการสอบทานความถูกต้องของตารางคำนวณ (Excel) รวมถึงแหล่งที่มาของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว	

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จำนวนผู้ตอบสอดคล้องกับขนาดของจังหวัด และเพียงพอต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูล	
๑.๔) การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด จัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด ปี ๒๕๖๖ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังเขต ๘ เรียบร้อยแล้ว	
๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down / Agenda Based) ดำเนินการได้ ๒๘ คะแนน ดังนี้ ๑.๑ โครงการ National e - Payment ผลการดำเนินงาน ๘๘.๘๙ ได้ ๕ คะแนน ๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ผลการดำเนินงาน ร้อยละ ๗๑.๕๗ ในส่วนของร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ดำเนินการแล้ว ได้ ๑๓ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ ได้ ๑๐ คะแนน แบ่งเป็น ๑.๔.๑ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๓ เรื่อง ดำเนินการไปแล้วโดยการจัดอบรม และ/หรือออกบูธ ๘ ครั้ง ได้ ๕ คะแนน ๑.๔.๒ จำนวนลูกหนี้้นอกระบบที่ยื่นความประสงค์เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการไปแล้ว ๕๒ ราย ได้ ๓ คะแนน ๑.๔.๓ จำนวนลูกหนี้้นอกระบบที่ได้รับอนุมัติเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการแล้ว ๓๐ ราย ได้ ๒ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ได้แก่ โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ พัฒนาความคิด SMEs ด้วย Soft Power ดำเนินการไปแล้ว ๓ กิจกรรม ได้ ๒๒ คะแนน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนรวมได้ ๒๑.๕๐ คะแนน โดยแบ่งเป็น ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ในเรื่องของร้อยละหน่วยรับบริจาคที่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยรับบริจาคที่ยังไม่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (Whitelist) ดำเนินการได้ ๕ คะแนน ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ในเรื่องของระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการได้ ๘ คะแนน ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ในเรื่องของระดับความสำเร็จของการประเมินราคาที่ดิน ดำเนินการได้ ๖ คะแนน ๓.๔ มาตรการกรมศุลกากร ในเรื่องของการเสริมสร้างความรู้ทางศุลกากร เพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๒.๕๐ คะแนน ด้านผลการใช้จ่ายเงิน สำหรับยอดเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือจำนวน ๑๓๙,๘๗๓ บาท และได้รับจัดสรรเพิ่มเติม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท	
๓) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) - มีการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการปรับปรุงอาคารอิมเนเซียม โรงเรียน อบจ. บ้านตลาดเหนือ (วันครู ๒๕๐๒) และโครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ HDPE บริเวณหมู่บ้านภูเก็ตวิลล่าแคลิฟอร์เนีย หมู่ที่ ๓ ตำบลวิชิต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต - มีการลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าโครงการสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงกำแพงกันดินและรางระบายน้ำถนนหมื่นเงิน - มีการลงพื้นที่เพื่อรับฟังความคิดเห็นของภาคประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงกำแพงกันดินและรางระบายน้ำถนนหมื่นเงิน - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้รายงานผลการเบิกจ่ายโครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ส่วนภูมิภาคไปยังกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. - จังหวัดภูเก็ต มี อปท. จำนวน ๑๙ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรา ๗๐ ได้จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - อปท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ตามมาตรา ๗๒ แล้ว จำนวน ๑๙ แห่ง ซึ่ง สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไขทั้ง ๑๙ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว	
๔.๒) การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับ อปท. - จัดทำหนังสือแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับ อปท. เพื่อให้ อปท. ดำเนินการจัดส่งแบบประเมินตนเองผ่าน Google Form - การคัดเลือก อปท. กลุ่มตัวอย่างที่ดำเนินการประเมินตนเองจำนวน ๒๐ แห่ง เนื่องจากจังหวัดภูเก็ตมีจำนวน อปท. เพียง ๑๙ แห่ง จึงดำเนินการสอบทานผลการประเมินทุกแห่ง และได้แจ้งรายชื่อให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว - ดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบสอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว	
๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล ๕.๑) โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ๑. ผู้ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน ๒๗,๕๐๘ ราย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ผู้ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติ (ประกาศผล ๑ มี.ค. ๖๖ เป็นต้นไป) จำนวน ๒๑,๒๖๓ ราย ๓. ยื่นอุทธรณ์ (ตั้งแต่ ๑ มี.ค. - ๑ พ.ค. ๖๖) จำนวน ๓๐๔ ราย ๔. ผู้ผ่านการอุทธรณ์ (ประกาศผลอุทธรณ์ ๑๕ มี.ค. ๖๖) จำนวน ๒๒๖ ราย (กลุ่มเกษตรกร ๑๙๖ ราย และกลุ่มอุทธรณ์ ๓๐ ราย) ๕. ยืนยันตัวตนสำเร็จ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๖) จำนวน ๔๓,๓๐๙๖ ราย ๖. มีการใช้สิทธิ จำนวน ๘๖,๑๒๗ ราย แบ่งเป็น - ค่าใช้จ่ายในครัวเรือน จำนวน ๘๕,๗๙๕ ราย เป็นเงิน ๒๕,๖๒๐,๔๘๒.๖๓ บาท - ค่าโดยสาร บขส. จำนวน ๓๓๒ ราย เป็นเงิน ๒๑๖,๖๙๑ บาท	
๖) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - ไม่มี -	
๒. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด	
๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด	
๑) การใช้งานในระบบ New GFMIS Thai - มีการมอบหมายการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ และผู้อนุมัติและผู้บันทึกรายการ ตามคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗	
๒) ด้านการเบิกเงิน - มีการกำหนดด้านการควบคุมภายในโดยจัดทำคำสั่ง มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบด้านการเบิกเงินของหน่วยงาน มีการขออนุมัติการเบิกเงินก่อนการเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่ ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่มีการตรวจรับงานถูกต้องแล้ว - การจัดทำทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงิน เช่น ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และทะเบียนคุมการจ่ายตรง ค่ารักษาพยาบาล จำแนกเป็นทะเบียนคุมรวมและทะเบียน คุมรายบุคคล	
๓) ด้านการจ่ายเงิน - มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายการปฏิบัติงาน ในกรณีที่มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
Corporate Online มีทะเบียนคุมการเบิกจ่าย เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการเบิกจ่าย เอกสาร/หลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ มีการจัดทำ ขจ. ๐๕ ภายในเดือนนั้น ทำให้ยอดเงินมีการล้างบัญชีถูกต้องตรงกัน - การเบิกจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเป็นปัจจุบัน และมีการส่งใช้เงินยืมและใบสำคัญภายในเวลาที่กำหนด รวมทั้งมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญพร้อมกับบันทึกบัญชีด้านหลังใบยืมเพื่อใช้ในการยืนยันหลักฐานการเบิกจ่ายเงินยืมราชการ - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ทุกสิ้นวันที่มีรายการการเคลื่อนไหวการเบิกจ่ายเงิน มีการดึงรายงานจากระบบ New GFMS Thai เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานใบสำคัญที่มีการเบิกจ่ายแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง	
๔) ด้านการรับเงิน - มีการจัดทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินจำแนกเป็นรายปีว่ามีการใช้ใบเสร็จรับเงินไปจำนวนเท่าใดในปีงบประมาณนั้น ๆ เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีการยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการ เจาะ ปรู ประทับตรายกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงิน และการรายงานใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีถัดไป และมีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินการรับเงินการจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑	
๕) ด้านการนำส่งเงิน - มีการนำเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ณ สิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๒๐.๔๙ บาท และ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒๒.๘๗ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว	
๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน - ทุกสิ้นวันมีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันที่มีการเคลื่อนไหว กับสมุดเงินสดและรายงานที่ดึงจากระบบ New GFMS Thai ว่ามีรายการจำนวนเงินกับเอกสารกับรายการบัญชีมีความถูกต้องตรงกัน รับรองโดยคณะกรรมการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เก็บรักษาเงินของหน่วยงานที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อนำเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบต่อไป	
๗) ด้านการบัญชี - มีการบันทึกรายการบัญชีถูกต้องตามประเภทของเอกสารต่าง ๆ เช่น การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การรับและนำเงินส่งคลัง เบิกเกินส่งคืน และมีการปรับปรุงรายการบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พร้อมกับส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในกำหนดเวลา	
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	
๑) การจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๕๐๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๓๔๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - 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 - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ (๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗ (๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๗ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) ประกาศเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗ (๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๗ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗) ประกาศเมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส	
๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล รักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้ง ๔ ไตรมาส - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยใบเบิกพัสดุของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ผู้เบิกเป็นหัวหน้างาน และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และข้อ ๒๐๕ ที่กำหนดให้การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมและวัสดุสำนักงานที่มีอยู่จริงถูกต้องตรงกันทุกรายการ - 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	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
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	
๓) การใช้รถราชการ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ให้ผู้ขอใช้รถกรอกแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามแบบ ๑ ยื่นต่อผู้มีอำนาจพิจารณาการใช้รถ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๐ วรรคสอง - สนง. ภูเก็ต มีการส่งจ่ายรถตามแบบ ๒ (ใบส่งจ่ายรถยนต์) และเมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถแล้ว ผู้ขอใช้รถมีการลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ตามแบบ ๒ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๐ วรรคสาม - พนักงานขับรถของ สนง. ภูเก็ต มีการลงรายการบันทึกการใช้รถตามแบบ ๓ ทุกครั้งที่ออกเดินทางและกลับถึงสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๖ - เมื่อเสร็จสิ้นจากการปฏิบัติราชการประจำวันพนักงานขับรถของจังหวัดภูเก็ตนำรถเข้าจอดในสถานที่จัดไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งตรวจความเรียบร้อยของรถยนต์ทุกครั้ง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ กรมบัญชีกลาง ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง และนำกุญแจรถส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ที่คลังจังหวัดมอบหมายเพื่อเก็บรักษา และมีการลงบันทึกไว้เป็นหลักฐานตามแบบ ๕/๒ แต่ไม่มีการลงบันทึกไว้เป็นหลักฐานตามแบบ ๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ซึ่งเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๒๒ วรรคสาม ข้อสังเกต การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีบางขั้นตอนดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	ขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต บริหารจัดการยานพาหนะของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ โดยเคร่งครัดด้วย
๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	
- ระบบสารบรรณของกรมบัญชีกลาง - หนังสือรับ ๙๕๑ ฉบับ - หนังสือส่ง ๕๙๒ ฉบับ ระบบสารบรรณของจังหวัด - หนังสือรับ - ฉบับ - หนังสือส่ง ๓๔๖ ฉบับ	
๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	
๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - มีการแต่งตั้งหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศลตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดทำสัญญาสลากการกุศลกินแบ่งรัฐบาล และเจ้าหน้าที่จ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ - จำนวนสลากการกุศลที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๒๑๕ เล่ม เป็นเงิน ๑,๕๑๓,๖๐๐ บาท - มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายสลากการกุศล (เงินสวัสดิการ) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการภายในสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่มีสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้ และไม่นำไปแบ่งจ่ายให้แก่บุคลากรเป็นรายเดือน โดยมีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนเสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) การประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การประเมินผลการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจำแนกตามภารกิจหน้าที่ของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย และจัดทำในภาพรวมของสำนักงาน - ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดดูเก็กลงนามแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด - ผลการประเมิน สนง. คลังจังหวัดดูเก็ต มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ ไม่มีความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กำหนด	
๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา - สนง. คลังจังหวัดดูเก็ต นำนวัตกรรม Click to NonReturn สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นตอนการอนุมัติรายการขอเบิก และการตรวจสอบกระบวนการขออนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ซึ่งจากการนำนวัตกรรมดังกล่าวมาใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลให้ไม่มีรายการปฏิเสธการโอนเงินซึ่งช่วยลดค่าใช้จ่ายในการเสียค่าธรรมเนียมจากการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินได้	
๔) ธนบัตรตัวอย่าง - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง โดยมีการลงลายมือชื่อ เก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างและเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย - มีการจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างถูกต้องครบถ้วนตามประเภทของเงิน รวมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป	
๕) การดูแลและบำรุงรักษาบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ที่พักของข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดดูเก็ต อยู่ในศูนย์ที่พักของกระทรวงการคลัง จำนวน ๓ ชั้น จำนวน ๒ คูหา และมีที่พักเพียงพอสำหรับข้าราชการ	- ขอให้ตรวจสอบห้องพักของข้าราชการ โดยขอเงินนอกงบประมาณสำหรับการซ่อมแซมห้องพักให้เหมาะสมกับสภาพห้องพักสำหรับการอยู่อาศัย

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การดูแลบำรุงรักษา การซ่อมแซมรายการเล็กน้อย เบิกจากเงินนอกงบประมาณ ๑๐ % ส่วนรายการซ่อมแซม รายการที่ใช้งบประมาณจำนวนมากเบิกจ่ายจากกระทรวงการคลัง ห้องพัสดุที่ว่าง จากการตรวจสอบแล้ว ปรากฏว่า มีลักษณะทรุดโทรม ต้องการบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีสภาพที่น่าอยู่อาศัย รวมทั้งคุณภาพด้านสิ่งแวดล้อมที่ดีของข้าราชการด้วย	
๖) การบริหารงานบุคคล ๖.๑ โครงสร้างบุคลากร - ข้าราชการ จำนวน ๑๔ คน - พนักงานราชการ จำนวน ๓ คน - จ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ คน รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๙ คน ๖.๒) การมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ มีการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ตรงกับโครงสร้างตามกลุ่มงาน ๖.๓) การจัดองค์ความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - มีการจัดองค์ความรู้ที่หลากหลายเพื่อเป็นการเพิ่ม ทักษะและองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานในหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย เช่น ด้านการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม ๕ เคล็ดลับการนำเสนอแบบมัลติมีเดีย สะกดใจผู้ฟังอย่างมืออาชีพ การลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ คชจ.ในการบริหารงาน คชจ.ในการเดินทางและ คชจ.ฝึกอบรม เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล บำเหน็จบำนาญ พัสตุ และค่าเช่าบ้าน ๖.๔) กิจกรรมพิเศษ - โครงการออกกำลังกาย สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ๖.๕) การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน - การจัดงานวันเกิดให้กับบุคลากร มีการมอบ ของขวัญวันเกิด - การเยี่ยมเยียนและให้กำลังใจให้กับบุคลากรกรณีป่วย หรือบุคคลในครอบครัวเข้ารับการรักษาพยาบาล	

๕. การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน	
ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง	

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

ส่วนราชการสอบถามและจัดส่งเอกสารได้รวดเร็วขึ้น เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายหน่วยงาน และจัดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ google drive ที่เป็นข้อมูลกลาง เพื่อความสะดวกในการค้นหาข้อมูลในกรณีที่หน่วยงานผู้เบิกสอบถามข้อมูล	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - 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	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑.๒ เงินทดรองราชการ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้บันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ควบคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานและตรวจสอบเงินทดรองราชการ ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตให้เป็นปัจจุบัน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ ๑) ใบเบิกพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก ข้อเสนอแนะ การเบิกจ่ายพัสดุครั้งถัดไป (หลังวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างาน 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 ข้อเสนอแนะ ขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และบันทึกการรับคืนกุญแจ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ และหมวด ๓ การเก็บรักษาธาราการส่วนกลาง ข้อ ๒๒	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตควรเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงิน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

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