



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๔

ที่ กค. ๐๔๓๐.๓/ ๗๖๐ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดภูเก็ต

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/๕๔๙ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ แจ้งแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดการเข้าตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ในวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต เพื่อกำกับดูแล ติดตาม การปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และ กระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดโครงการฝึกอบรม ประชุมซักซ้อมความเข้าใจ ประชุมชี้แจง บรรยายให้ความรู้แก่ บุคลากรหน่วยงานของรัฐในจังหวัดภูเก็ต ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ แนวทางการปฏิบัติงานในการสร้าง ข้อมูลหลักผู้ขายและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๒๓๘ คน ๒) ประชุมชี้แจงหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ในระบบ New GFMS Thai การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๒๐๔ คน ๓) ประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนล่าสุด ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๑๐๖ คน ๔) บรรยายให้ความรู้หัวข้อวิชา ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนาเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วม รับฟัง จำนวน ๑๑๗ คน ๕) บรรยายให้ความรู้หัวข้อวิชา ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุม ระหว่างประเทศ แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๑๔๕ คน ๖) ประชุมชี้แจงเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการปฏิบัติงานในระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๒๐ คน ๗) บรรยายให้ความรู้หัวข้อวิชา บำเหน็จบำนาญและวิธี ปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล	- ควรมีการติดตามผลการดำเนินการที่ได้ให้ความรู้และคำปรึกษา เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง กับส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นเครื่องมือในการ บริหารงานว่าผู้เข้าอบรมมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญเพียงใด และเกิดความคุ้มค่ามาก น้อยเพียงใด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(Digital Pension) แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๑๐๕ คน ๘) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๔๓๐ คน ๙) ประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในระบบรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๕๐ คน ๑๐) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๕๐ คน ๑๑) บรรยายให้ความรู้หัวข้อวิชา ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการและเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๑๒๕ คน ๑๒) บรรยายให้ความรู้หัวข้อวิชา สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๙๒ คน ๑๓) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีผู้เข้าร่วมการอบรม จำนวน ๒๐ คน - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕,๐๙๒ ครั้ง ดังนี้ ๑) การจัดซื้อจัดจ้างและการปฏิบัติงานในระบบ e-GP จำนวน ๑,๙๘๐ ครั้ง ๒) การปฏิบัติงานในระบบ GFMS จำนวน ๒,๕๖๐ ครั้ง ๓) บำเหน็จบำนาญข้าราชการและระบบ Digital Pension จำนวน ๑๘๐ ครั้ง ๔) สวัสดิการเงินช่วยเหลือการศึกษานบุตร จำนวน ๗๕ ครั้ง ๕) สวัสดิการค่ารักษายาบาล จำนวน ๘๐ ครั้ง ๖) ค่าเช่าบ้านข้าราชการ จำนวน ๑๘ ครั้ง ๗) อื่น ๆ จำนวน ๑๙๙ ครั้ง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (KM) ดังนี้ ๑) ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานและการบริหารจัดการปัญหาผ่านแอปพลิเคชัน Traffy Fondue เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ ๒) แนวการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือเวียนล่าสุด ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ ๔) บำเหน็จบำนาญและวิธีปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ ๕) ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานรวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ระยะที่ ๕ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ ๖) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการและเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๗) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๘) สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ให้บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด จำนวน ๗ วิชา ได้แก่ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระบบบัญชีภาครัฐ กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และการควบคุมภายในสำเร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จังหวัดภูเก็ตมีส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐๖ หน่วยงาน โดยมีผลการประเมินดังนี้ - ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๙๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๖๒ - ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๓๘ เมื่อพิจารณาประเด็นปัญหาด้านบัญชีของหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน พบประเด็นปัญหา คือ ส่วนราชการมีปัญหภายในหน่วยงาน เจ้าหน้าที่โยกย้าย และมีหน่วยเบิกจ่ายใหม่ จำนวน ๓ หน่วยงาน (สนง.จังหวัดภูเก็ต โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ และศูนย์อำนวยการรักษาผลประโยชน์ของชาติทางทะเล) บัญชีผิดพลาด จำนวน ๕ หน่วยงาน (สรรพากรพื้นที่ภูเก็ต สนง.เจ้าท่าภูมิภาคที่ ๕ สนง.เจ้าท่าสาขาภูเก็ต วิทยาลัยเทคนิคกลาง และวิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต) การจัดส่งรายงานงบทดลองสิ้นเดือนให้ สตง. ไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองสิ้นเดือนให้ สตง. จำนวน ๒ หน่วยงาน (สนง.พระพุทธศาสนาจังหวัดภูเก็ต และตำรวจภูธรภาค ๘) และงบกรมจังหวัดมีบัญชีหักสินทรัพย์คงค้าง สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ได้มีการให้ความช่วยเหลือส่วนราชการที่มีปัญหา และเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) จัดประชุมชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๒) จัดประชุมชี้แจงเพื่อให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ๑๑ หน่วยงาน ๓) มีการตรวจสอบรายการบัญชีผิดพลาดเป็นรายไตรมาส และทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง ๔) มีการแจ้งเตือนข้อความทางกลุ่มไลน์ให้ส่วนราชการจัดส่งรายงานงบทดลองทุกสิ้นเดือนให้ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีคำสั่งมอบหมายบุคลากรตามคำสั่ง	กรณีหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดภูเก็ตบางหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานด้านบัญชี ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตดำเนินการจัดประชุมชี้แจงการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ และจัดทำหนังสือแจ้งเวียนเกี่ยวกับกำหนดระยะเวลาการจัดส่งเอกสารเพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดภูเก็ตทราบอย่างสม่ำเสมอ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๒๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ซึ่งจะลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑. รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานและรูปแบบการนำเสนอที่หลากหลาย ได้แก่ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) และวิดีโอ เผยแพร่ทางช่องทาง Group Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) และวิดีโอ เผยแพร่ทางช่องทาง Group Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ๓. การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด ส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายใน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
วันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว - จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เดือนละ ๒๓ - ๒๕ ราย ๔. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรร เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่นโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำ ทุกเดือน ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดภูเก็ตได้รับจัดสรร จำนวน ๓๔,๗๗๖ บาท เบิกจ่าย ๑๘,๐๑๖ บาท คงเหลือ ๑๖,๗๖๐ บาท ๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ ๔.๑ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของ เอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ.จังหวัด) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ - มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับหลักฐานการชดใช้เงิน ทดรองฯ แต่ไม่มีทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกเป็นเชิง ป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของ รายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถชดใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป	๑. ควรจัดทำทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกเป็น เชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ เพื่อสะดวก ในการควบคุมและติดตามการชดใช้เงินทดรองฯ ๒. ควรติดตามเร่งรัดให้มีการชดใช้เงินทดรองฯ ของปีงบประมาณ ที่ผ่านมาและปัจจุบัน เนื่องจากมียอดเงินคงเหลือที่ยังไม่ชดใช้ รวมจำนวน ๘๙,๖๗๕,๙๘๘.๘๗ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ ยังไม่มีการชดใช้เงินทดรองฯ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของจังหวัดภูเก็ตมียอดคงเหลือของปีงบประมาณที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๘,๖๐๙,๖๒๔.๓๐ บาท ขาดใช้ ๗,๖๐๔,๗๒๕.๐๐ บาท คงเหลือ ๑,๐๐๔,๘๙๙.๓๐ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท ขาดใช้ ๐ บาท คงเหลือ ๒๙,๘๕๕,๘๔๐.๔๑ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ บาท ขาดใช้ ๐ บาท คงเหลือ ๕๔,๓๘๒,๓๖๔.๑๖ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เบิกจ่าย ๘,๒๒๐,๕๕๓.๓๔ บาท ขาดใช้ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๘,๒๑๔,๕๕๓.๓๔ บาท	
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้โดยชื่อผู้ถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งาน และลงลายมือชื่อการเข้าใช้ในแต่ละวันทุกครั้งเป็นปัจจุบัน ๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับข้อมูลหลักผู้ขายในระบบโดยเจ้าหน้าที่ที่มีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติ	กรณีที่ส่วนราชการมีการส่งเอกสารการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทั้งแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและแบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายบางครั้งมีการกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายล่าช้า ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ชักซ้อมทำความเข้าใจกับส่วนราชการเกี่ยวกับ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลหลักผู้ขาย ๓. การอนุมัติรายการขอเบิก - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต อนุมัติรายการขอเบิก ๓๕,๖๕๙ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) โดยมอบหมายหน้าที่และกำหนดความรับผิดชอบการปฏิบัติงาน อนุมัติการเบิกเงินและข้อมูลหลักผู้ขาย ให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงาน ระบบการคลัง สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จำนวน ๓ ราย โดยแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายหน่วยงานและกำหนดรอบระยะเวลาการอนุมัติรายการขอเบิก (ปลด Block) ๒ รอบ เข้า – บ่าย ช่วงเวลา ๑๐.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๔.๐๐ น. และมีการตรวจสอบรายละเอียดต่าง ๆ ในทุกรายการก่อนการอนุมัติ ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) - สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงปัจจุบัน มีจำนวน ๑ รายการ ที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน เนื่องจากเป็นรายการ โอนสิทธิต่ำกว่า ๒ ล้าน แนวทางแก้ไขป้องกันรายการ Return - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำหนังสือแจ้ง ส่วนราชการพร้อมทั้งประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับแนวทางการกรอกข้อมูลในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย รวมถึงการจัดส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบ - จัดทำโครงการ Click to Non Return สำนักงาน คลังจังหวัดภูเก็ต เพื่อดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของ เจ้าหนี้ ผ่าน Mobile Banking Application บนมือถือป้องกัน ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินลดการสูญเสียงบประมาณ ค่าธรรมเนียมในการโอนเงิน ๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง - มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖. ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขระบบ New GFMIS Thai - สำนักงานคลังจังหวัดประชาสัมพันธ์ช่องทางการ ติดต่อกับกรมบัญชีกลางให้ส่วนราชการรับทราบ เพื่อดำเนินการ ตรวจสอบและแก้ไขข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai	การกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและ แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และเพิ่มช่องทางการ สอบถามและการจัดส่งเอกสารเพื่อให้ส่วนราชการสอบถามและ จัดส่งเอกสารได้รวดเร็วขึ้น เช่น กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยแบ่งความรับผิดชอบเป็นรายหน่วยงาน และจัดให้มีการ จัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ google drive ที่เป็นข้อมูลกลาง เพื่อความสะดวกในการค้นหาข้อมูลใน กรณีที่มีหน่วยงานผู้เบิกสอบถามข้อมูล

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๗๗๓๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดภูเก็ตมีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ๖.๒ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๑๑ ครั้ง ได้แก่ การประชุมรูปแบบออนไลน์ จำนวน ๒ ครั้ง และประชุมประจำเดือน จำนวน ๙ ครั้ง ๖.๓ ลงพื้นที่เพื่อติดตามการก่อหนี้ผูกพันและเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓ ครั้ง ๖.๔ จัดทำข้อมูลผลการใช้จ่ายงบประมาณ เสนอในที่ประชุมกรรมการจังหวัด และจัดทำ Infographic เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง จุลสาร เว็บไซต์สำนักงานจังหวัด เป็นประจำทุกเดือน ๖.๕ เปิดคลินิกหมอคลึงช่วยได้ เพื่อให้ความรู้และคำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงกฎหมายด้านอื่น ๆ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ - ภาพรวมจังหวัด งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔,๐๗๒.๒๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๗๖๒.๖๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๘๔ ผลการใช้จ่าย ๓,๓๕๒.๒๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๓๒ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๖๒๓.๗๕ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๗๐๔.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๓๗ ผลการใช้จ่าย ๑,๒๗๓.๑๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๔๑	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม – เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อหนี้และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้เป็นงบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อหนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้เงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อหนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามบันทึกข้อความกรมบัญชีกลาง กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๒.๔/๓๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๔๔๘.๕๑ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๐๕๘.๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๐๖ ผลการใช้จ่าย ๒,๐๗๙.๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๙๒ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งกำกับดูแลให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานและเบิกจ่ายตามงวดงานที่กำหนด และสำหรับโครงการที่มีวงเงินงบประมาณ ๕ ล้านบาทขึ้นไป กำหนดให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า ๑๕% เพื่อกระตุ้นการเบิกจ่าย พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาล ๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ.ภูเก็ตมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๓ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบอย่างบูรณาการ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบ และร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการได้ ๗ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน) ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน - คบจ. ภูเก็ต ได้อนุมัติ โครงการ “คบจ.ภูเก็ต ร่วมแรงเสริมความเข้มแข็ง SMEs ” ดำเนินการจัดโครงการเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ ดำเนินการได้ ๓๐ คะแนน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๐ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๓) จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๙ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดภูเก็ต มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดยกมา จำนวน ๒๗๑,๘๖๖ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๗๑,๘๖๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝาก ค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๙๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑๔,๘๘๐ บาท คงเหลือ ๒๗๕,๑๒๐ บาท ๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ มีจัดทำแผนและลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์โครงการฯ ร่วมกับ คบจ.ภูเก็ต เพื่อชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียน ณ ที่ว่าการอำเภอ รวมทั้งเป็นหน่วยรับลงทะเบียนให้บริการประชาชน และลงพื้นที่ร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดภูเก็ตเพื่อให้บริการลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปราะบาง มีการเปิดให้บริการตรวจสอบผลการพิจารณาคุณสมบัติ ให้คำแนะนำการยืนยันตัวตนสำหรับผู้ที่ไม่ผ่านคุณสมบัติ ขั้นตอน และช่องทางในการอุทธรณ์สำหรับผู้ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติตามโครงการฯ รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ จังหวัดภูเก็ต ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ - ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๓๑,๑๗๖ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน) - จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ยืนยันตัวตนแล้ว จำนวน ๔๒,๘๖๔ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียนและเว็บไซต์) - จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ไม่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ๖,๐๒๔ ราย และมีการยื่นอุทธรณ์ผ่านหน่วยรับลงทะเบียน จำนวน ๓๐๔ ราย ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๓๕,๔๐๐ บาท ใช้จ่าย ๗๓,๖๐๐ บาท คงเหลือ ๖๑,๘๐๐ บาท - สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๓๕๔,๖๐๐ บาท ใช้จ่าย ๑๑๕,๘๓๓.๗๕ บาท คงเหลือ ๒๓๘,๗๖๖.๒๕ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้มีการสนับสนุนข้อมูลในการเตรียมการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดภูเก็ตประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ฉบับทบทวน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้ ๑) ข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดและรายได้ของประชากรจังหวัดภูเก็ต ประจำปี ๒๕๖๔ พร้อมบทวิเคราะห์ ๒) ข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมกลุ่มจังหวัดอันดามัน ตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ เปรียบเทียบด้านเศรษฐกิจ พร้อมบทวิเคราะห์ - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ได้รายงานข้อมูลการใช้ไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิงทุกเดือน ผ่านเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต เข้าร่วมโครงการรักษามาตรฐานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑) แจ้งรายชื่อผู้มีส่วนได้เสียภายใน (IIT) และแจ้งรายชื่อผู้มีส่วนได้เสียภายนอก (EIT) ให้จังหวัด เพื่อเก็บข้อมูลในการวัดความรู้หรือประเมินการรับรู้จากประสบการณ์โดยตรงของผู้มารับบริการที่มีต่อหน่วยงาน ๒) เปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ผ่านเว็บไซต์ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้ประชาชนทั่วไปสามารถเข้าถึงข้อมูลการป้องกันการทุจริตและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เช่น ข้อมูลคู่มือหรือมาตรฐานการปฏิบัติงาน คู่มือมาตรฐานการให้บริการ ข้อมูลเชิงสถิติการให้บริการ รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจต่อการให้บริการ ข้อมูลเชิงสถิติเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ การสร้างวัฒนธรรม No Gift Policy การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี การดำเนินการตามมาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายในหน่วยงาน เป็นต้น ๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต มีการให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุแก่ อปท. ดังนี้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐแนวทางการปฏิบัติงานในการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ในรูปแบบออนไลน์ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๒๓๘ คน ๒) การประชุมชี้แจงหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐในรูปแบบออนไลน์ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๒๐๔ คน ๓) การประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือเวียนล่าสุดด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ในรูปแบบออนไลน์ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๑๐๖ คน ๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e – GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๒๐ – ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖ งบประมาณ ๘,๓๔๐ บาท มีผู้เข้าร่วมฟัง จำนวน ๔๓๐ คน ๕) การประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในระบบรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต ในรูปแบบออนไลน์ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีผู้เข้าร่วมรับฟัง จำนวน ๕๐ คน ๖) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐ รูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ งบประมาณ ๔,๑๗๐ บาท มีผู้เข้าร่วมฟัง จำนวน ๕๐ คน ๗) โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๐ – ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมไตรตรึง วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต งบประมาณ ๑๕,๒๐๐ บาท มีผู้เข้าร่วมฟัง จำนวน ๒๐ คน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙.๒ ติดตามผลการจัดทํางานการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐ - จังหวัดภูเก็ต มี อบท. จำนวน ๑๙ แห่ง โดยติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๐ ได้ จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินพร้อมไฟล์ PDF ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อบท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ภก ๐๐๐๓/๐๔๒ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ อบท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๑๙ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๑๙ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อบท. ที่ส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและรายงานสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อบท. ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส - ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - ไตรมาสที่ ๓ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ซึ่งส่งก่อนกำหนดระยะเวลาที่กำหนด (๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖) สืบเนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้มีการทำนวัตกรรมพัฒนาช่องทางการจัดเก็บรายงานของ อบท. ที่ชื่อว่า “Puket LCFS” เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และสามารถรวบรวมและนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๑๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	กรณีที่ต้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถส่งรายงานการเงินได้ตามระยะเวลาที่กำหนดตามกฎหมาย สำนักงานคลังจังหวัดควรให้คำปรึกษาแนะนำอย่างใกล้ชิด โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษากำกับดูแลช่วยเหลือโดยตรง เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดทุกหน่วยงาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล - สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่นายทะเบียนค่ารักษาพยาบาล และผู้ถือ User เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติงานจริง - เจ้าหน้าที่เรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยจัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรง และตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน - ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการรับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทานอัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนอนุมัติ เมื่ออนุมัติเบิกจ่ายแล้วจะมีการประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการรักษายาบาลอย่างเป็นระเบียบ สะดวกต่อการค้นหา และตรวจสอบ ๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต เบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรให้กับผู้มีสิทธิจำนวน ๕ คน โดยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่เกี่ยวข้อง โดย สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตรจำแนกเป็นรายบุคคลตามปีการศึกษา มีการบันทึกข้อมูลถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสอบทานอัตราค่าการศึกษาที่เบิกได้ของแต่ละบุคคลทุกครั้ง ๒) มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ซึ่งมีการลงนามครบถ้วน และใบเสร็จรับเงินสถานศึกษาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนด โดยเมื่อมีการเบิกจ่ายแล้วจะประทับตราจ่ายเงินแล้วทุกฉบับ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ - ด้านการควบคุมทั่วไป มีคำสั่งมอบหมายการกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อนุมัติและผู้บันทึกรายการเป็นคนละคนกัน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ ๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - การควบคุมด้านการเบิกจ่าย มีการอนุมัติเบิกและหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการนับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง และมีการบันทึกในทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล รวมทั้งมีการเรียกรายงานการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลของผู้มีสิทธิและให้มีการลงนามรับทราบค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกเงินที่ซ้ำซ้อนหรือรายการที่ไม่ถูกต้องซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ดี - การเบิกจ่ายเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินก่อนการเบิกเงิน หลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ มีการทำสัญญาเงินยืมราชการถูกต้องตามรูปแบบ มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมราชการ และมีการส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายมีการเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน และได้ส่งรายงานการขอเบิกให้สำนักงานคลังภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป การจัดเก็บเอกสารเป็นระบบโดยจัดเรียงเอกสารเป็นชุด ๆ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบถามหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) การรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และฝากคลัง และการเก็บรักษาเงิน การรับเงิน - มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการแยกการใช้ใบเสร็จรับเงินทั่วไปกับใบเสร็จรับเงินทอรองราชการ เพื่อเป็นการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน ส่งเงิน และเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงินโดยใบเสร็จของปีก่อนที่ไม่ได้ใช้ได้มีการเจาะรู เรียบร้อย และมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี - การรับเงินสดและเงินฝากธนาคารมีเจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง (ถ้ามี) และมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านรับเงินมิให้เป็นบุคคลคนเดียว การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง - การเบิกเงินจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมด มีการนำส่งคืนคลังภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันรับเงินจากคลัง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและระยะเวลาที่กำหนดไว้ ส่วนของการบันทึกและนำส่งในระบบ GFMS เจ้าหน้าที่การเงินมีการบันทึกรับเงินในระบบวันเดียวกับวันที่รับเงิน มีการตรวจสอบวันที่ผ่านรายการ วันที่เอกสาร วันที่ในใบเสร็จรับเงิน และมีการบันทึกในทะเบียนการรับและนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน - มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันถูกต้องตรงกัน และทุกสิ้นวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสดเจ้าหน้าที่การเงินมีการดำเนินการในระบบ GFMS ถูกต้อง และพิมพ์รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS เสนอคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อรับเงินในสมุดฯ และมีการบันทึกในช่องหมายเหตุกรณีวันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงิน ๓) การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี การจัดส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีการจัดทำรายงานถูกต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาทุกรายงาน ดังนี้ - รายงานประจำเดือน จัดส่งให้ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายงานการเงินส่งให้สำนักงานคลังเขต ๘ เพื่อให้สำนักงานคลังเขต ๘ รวบรวมส่งรายงานให้สำนักงานเลขาธิการกรม ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายงานแผน - ผล จัดส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - มีการส่งรายงานเงินนอกงบประมาณทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป การปรับปรุงบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณครบถ้วนเป็นไปตามหลักการบัญชี และจัดส่งรายงานประจำปีให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๒ เงินทดรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเงินทดรองราชการ โดยแต่งตั้งผู้บันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ควบคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานและตรวจสอบเงินทดรองราชการ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ได้รับวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท โดยมีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการจำนวน ๒,๔๙๖.๒๖ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๔๗,๕๐๓.๗๔ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จะไม่มีการยืมเงินทดรองราชการ โดยส่วนใหญ่จะเป็นการสำรองจ่ายไปก่อนและมาขอเบิกเงินทดรองราชการภายหลัง ซึ่งรายการที่สำรองจ่ายส่วนใหญ่จะเป็นค่าน้ำมันรถส่วนกลาง - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประจำวัน ที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔๒.๖๐ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖ และประจำวัน ที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖	ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้บันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ควบคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานและตรวจสอบเงินทดรองราชการ ของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จำนวน ๙๓.๕๒ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการบันทึกการเบิกเงินทดรองราชการ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทดรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณชุดใช้คืนเงินทดรองราชการ และการนำดอกเบียเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๕๐๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวน ๓๔ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ซึ่งได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดทำราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตมีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕) ประกาศเมื่อวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ ๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๖ ๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสามที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือ ผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลง เป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำแผนการ จัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีการจัดทำทะเบียน คุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคুমและวัสดุสำนักงานที่มีอยู่จริง ถูกต้องตรงกันทุกรายการ ข้อสังเกต ใบเบิกพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ผู้เบิกจะ เป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก - ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สำนักงานคลัง จังหวัดภูเก็ต ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่าย พัสตูประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๖๙๕๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จากการใช้งานปกติ จำนวน ๓ รายการ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง คณะกรรมการ ประเมินราคา กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ใน สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๘๕๙๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงฯ พิจารณาแล้วเห็นว่า พัสตุดังกล่าว ๓ รายการ ชำรุด เสื่อมสภาพจาก การใช้งานตามปกติ ไม่สามารถใช้งานได้ พร้อมทั้งได้ประเมิน ราคาพัสดุ และเห็นควรจำหน่ายด้วยวิธีการขายโดยวิธี เฉพาะเจาะจง จังหวัดภูเก็ตจึงมีคำสั่ง ที่ ๙๑๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการ จำหน่ายพัสดุด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งได้ดำเนินการ จำหน่ายพัสดุดังกล่าว ๓ รายการ ให้กับนายภูวดล บุญสิงห์ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑๖๐.๐๐ บาท และได้นำเงิน ดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดุดังกล่าว ๓ รายการ	- การเบิกจ่ายพัสดุดังกล่าว (หลังวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วยมือและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS แล้ว การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓- ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘ - การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตมีการดำเนินการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลจัดทำบันทึกการใช้รถ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ข้อสังเกต ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ กำหนดให้การขอใช้รถส่วนบุคคล เมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถส่วนบุคคลแล้ว ให้ผู้ขอใช้รถลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ และหมวด ๓ การเก็บรักษารถส่วนบุคคล ข้อ ๒๒ กำหนดให้เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวันให้นำกุญแจส่งมอบให้คลังเขต คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังเขต คลังจังหวัดมอบหมาย เพื่อเก็บรักษา โดยลงบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ไม่ได้จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และเมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวัน หลังจากมีการส่งมอบกุญแจแล้ว ไม่ได้ลงบันทึกการรับคืนกุญแจไว้เป็นหลักฐาน ๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดภูเก็ตลงนาม แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจากการประเมินผลพบว่า สนง. คลังจังหวัดภูเก็ตมีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ สำหรับการดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม คณะกรรมการกำกับดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดภูเก็ต ตามคำสั่งจังหวัดภูเก็ต ที่ ๔๔๘๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการสังกัดภูมิภาคของจังหวัดภูเก็ต (แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕)	ขอให้ สนง. คลังจังหวัดภูเก็ต ดำเนินการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และบันทึกการรับคืนกุญแจ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ และหมวด ๓ การเก็บรักษารถส่วนบุคคล ข้อ ๒๒

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตมีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด โดยมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศลตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตที่ ๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ มีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีรายวันรับ - จ่าย ประจำเดือนเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ มีการจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงานและคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกจ่ายเงินมีการจัดทำรายการงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนเสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน ข้อสังเกต - การจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงานและคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน กรณีตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานว่างลงไม่มีการระบุ ให้ชัดเจนว่า - ว่าง - ๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัยและมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ตรงกับธนบัตรตัวอย่าง - มีการรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตที่ ภก ๐๐๐๓/๐๐๐๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และที่ ภก ๐๐๐๓/๐๐๐๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากัน้ำพักของทางราชการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีบ้านพักของทางราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบและเรือนพัสดุ ดังนี้	๑. ควรเพิ่มช่อง “คงเหลือ” ของบัญชี “เงินสด” และ “เงินฝากธนาคาร” อีก ๑ ช่อง โดยช่องรับให้เขียน “รายรับ” ช่องจ่ายให้เขียน “รายจ่าย” และให้เพิ่มช่องลูกหนี้เพื่อการควบคุม ๒. กรณีการจัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงานและคลังจังหวัดก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน หากตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานว่างลงควรปรับ ใบขออนุมัติเบิกให้เหลือเพียง ๒ กลุ่มงาน ไม่ควรเว้นว่างไว้เฉยๆ หรือควรระบุให้ชัดเจนว่า - ว่าง -

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ภูเก็ต เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาเสนอต่อ ปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ไม่ได้มีการจัดทำ รายงานต้นทุนผลผลิต พร้อมทั้งวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของ สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือกรมบัญชีกลาง กองบัญชี ภาครัฐ ที่ ๐๔๑๐.๒/ว ๗๑ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลัง แจ้งว่ารายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงาน คลังจังหวัดมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารของสำนักงานคลัง จังหวัดแต่ละแห่งใช้ประโยชน์การบริหาร จึงไม่ต้องจัดส่ง รายงานต้นทุนผลผลิตให้สำนักงานคลังเขตรวบรวมส่ง กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล ภายในกรมบัญชีกลาง - สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตส่งรายงานผล การปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด - ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและ ใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ความสำเร็จของการ เบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตควรเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัดประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงิน งบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- อาคารชุดพักอาศัย จำนวน ๒๐ ห้อง - เรือนพิสดุ จำนวน ๑ หลัง ๒. ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยอาคารชุดพักอาศัย จำนวน ๑๗ ห้อง มีอาคารชุดพักอาศัยว่างจำนวน ๓ ห้อง ๓. การดูแลบำรุงรักษากันน้ำบ้านพัก มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ตที่ ๑๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ได้ดำเนินการจ้างปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักศูนย์ราชการกระทรวงการคลัง (อาคารชุดพักอาศัย) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๔๘๑,๐๐๐ บาท ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนการบริหารสัญญา โดยจะครบกำหนดส่งมอบงานงวดสุดท้ายวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ปัญหาอุปสรรค บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต พักอาศัย ณ บ้านพักศูนย์ราชการกระทรวงการคลัง โดยมีสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ภูเก็ตเป็นเจ้าของทรัพย์สิน ซึ่งก่อสร้างเมื่อปี ๒๕๔๐ ทำให้มีสภาพชำรุด ทรุดโทรมตามอายุการใช้งาน กรณีสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต มีความประสงค์ที่จะซ่อมแซมห้องพัก ต้องแจ้งสำนักงานธนารักษ์ฯ ซึ่งบางครั้งจะไม่ได้รับการซ่อมแซมในทันที เนื่องจากสำนักงานธนารักษ์ฯ ไม่มีงบประมาณรองรับสำหรับการซ่อมแซมห้องพัก และสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ไม่สามารถขอรับการจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางได้ เนื่องจากไม่ใช่เจ้าของทรัพย์สิน	

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๔.๑ การติดตามเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ข้อเสนอแนะครั้งก่อน - ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติให้เป็นปัจจุบัน ๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ข้อเสนอแนะครั้งก่อน - ควรมีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินจำแนกตามหน่วยงาน และกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้	ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบันแล้วตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต ที่ ๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว