



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร.๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๖

ที่ กค ๐๔๓๐.๗/๔๐๗

วันที่ ๗๒ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดกระบี่

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

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้รับเอกสารการปฏิบัติงานจากสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ และดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘



กรมบัญชีกลาง

๒๙/๖/๖๔

๙๕/๖/๖๔

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่

วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ เพื่อกำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย จากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบ และข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง - มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบหัวข้อวิชา เพื่อตอบข้อหารือ และให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมีการจัดทำทะเบียนการตอบข้อหารือฯ ของแต่ละกลุ่มงานเก็บเป็นข้อมูลสถิติ จำนวนครั้งการให้บริการ - จัดทำโครงการเครือข่ายความรู้เพื่อความร่วมมือทางวิชาการ เช่น จัดตั้ง Facebook ในนามศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่, จัดตั้งกลุ่ม Line “การเงินการคลังกระบี่” สำหรับส่วนราชการ, จัดตั้งกลุ่ม line “เครือข่าย อปท.กระบี่” สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง - มีแผนจัดโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งสำหรับบุคคลภายนอก จำนวน ๓ โครงการ ดำเนินการแล้ว จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ สำหรับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ และรัฐวิสาหกิจในจังหวัดกระบี่ รุ่นที่ ๑ เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๔ มีกลุ่มเป้าหมายเป็นหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ เข้าอบรม จำนวน ๑๐๐ คน โดยผู้เข้ารับการฝึกอบรม มีความพึงพอใจร้อยละ ๘๙ ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) คือ โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง	ควรมีการปรับแผนการดำเนินโครงการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือกรณีไม่ได้มีการปรับแผน หากสถานการณ์การแพร่ระบาด ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) และประกาศจังหวัดในเรื่องดังกล่าว ผ่อนคลายลง ควรเร่งดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pension Electronic Filing) ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการและผู้เกษียณอายุราชการในวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๔ มีแผนดำเนินการในเดือน เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๔ และโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ กำหนดจัดวันที่ ๑๑ - ๑๒ พ.ค. ๒๕๖๔	
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ได้มีหนังสือ ที่ กบ ๐๐๐๓/ว ๗๐ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔ แจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด มีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - มีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดดุลและบัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้างของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน เมื่อพบข้อมูลมีการทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ ให้ดำเนินการตรวจสอบ และปรับปรุงแก้ไขภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน โดยสำนักงานคลังจังหวัดจะให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ - ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ จำนวน ๘๐ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๖๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๒๕ ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการโยกย้ายบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง และขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี - หน่วยงานที่ได้รับหนังสือแจ้งข้อมูลบัญชีผิดดุลฯ บางหน่วยงาน ยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ได้แก่ ๑. สรรพากรพื้นที่จังหวัดกระบี่มีบัญชีหักเงินสลดรับคงค้าง ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล	เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำ สำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด - งบประมาณคงเหลือ จำนวน ๑๖,๕๑๕ บาท คาดว่า จะสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓.๔ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน - สรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด ส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด - สำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามแนวทางที่กรมฯ กำหนด	
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - มีการเบิกจ่ายเงินทดรองภัย/ชดใช้เงินทดรองภัย และคงเหลือยังไม่ชดใช้ ดังนี้ <u>ปี ๒๕๖๓</u> เบิกจ่าย ๔๐,๓๔๔,๖๒๗.๖๙ บาท ชดใช้ ๑๓,๔๙๓,๑๒๓.๑๐ บาท คงเหลือ ๒๖,๘๕๑,๕๐๔.๕๙ บาท <u>ปี ๒๕๖๔</u> เบิกจ่าย ๑๘,๑๖๒,๓๘๙.๑๐ บาท ชดใช้ ๑๓๑,๖๗๓.๐๐ บาท คงเหลือ ๑๘,๐๓๐,๗๑๖.๑๐ บาท - ข้อตรวจพบ จากผลการตรวจสอบในปี ๒๕๖๓ การเบิกจ่ายวงเงินช่วยเหลือโรคระบาด COVID-๑๙ มียอดคงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารของ ปก. จำนวน ๒๖,๘๕๑,๕๐๔.๕๙ บาท และในปี ๒๕๖๔ การเบิกจ่ายวงเงินช่วยเหลือโรคระบาด COVID-๑๙ มียอดคงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารของ ปก. จำนวน ๒,๙๕๙,๐๙๖.๖๑ บาท การเบิกจ่ายวงเงินช่วยเหลือवादภัย,อุทกภัย มียอดคงเหลืออยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารของ ปก. จำนวน ๑๕,๐๗๑,๖๒๐.๐๐ บาท	ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามการชดใช้วงเงินทดรองราชการในการส่งใช้ไปสำคัญ และการเบิกชดใช้ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกฎหมายกำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิก การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิก มีการจัดทำคำสั่งครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามรายการดังนี้ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card สำหรับ Authorization ในฐานะหน่วยงานกลาง - ทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card - หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/๗๖ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธรการโอนเงิน - หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธรการโอนเงินตามรายการขอเบิก - ข้อตรวจพบ ยังมีรายการที่ธนาคารปฏิเสธรการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ รายการ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ได้จัดทำหนังสือแจ้งชักข้อความเข้าใจไปยังส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัดกระบี่ ตามหนังสือที่ กบ ๐๐๐๓/ว ๘๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ กำชับให้มีการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธรการโอนเงิน แล้ว	ขอให้กำชับส่วนราชการในเขตพื้นที่รับผิดชอบตรวจสอบความเคลื่อนไหวและยืนยันการใช้บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธรการโอนเงิน (Return) ก่อนการอนุมัติรายการ
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่เป็นประธานกรรมการ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ประชุมล่าสุด เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญ ดังนี้ ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานในการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สนับสนุน ช่วยเหลือ และแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. จัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และจัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดกระบี่ ๓. ขอให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐที่ได้รับงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานผลการเตรียมความพร้อมการจัดซื้อจัดจ้างรายจ่ายลงทุนและรายจ่ายประจำ เป็นประจำทุกเดือน และรายงานแผนการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือนจนกว่าจะมีการก่อกำหนดผูกพันและเบิกจ่ายแล้วเสร็จ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดกระบี่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ผลการเร่งรัดเบิกจ่ายเงิน ข้อมูลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ภาพรวมจังหวัด - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓,๓๖๑.๙๗๑ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๑,๗๕๐.๓๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๐๖ รายจ่ายประจำ - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๒๐๔.๔๒๑ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๑,๐๒๘.๑๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๓๗ รายจ่ายลงทุน - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๑๕๗.๕๕๐ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว ๗๒๒.๑๖๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๔๗ - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก. กู้เงินเยียวยา COVID - ๑๙ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ภาพรวม ได้รับจัดสรร ๔๒๖.๙๖๙ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒๓.๐๖๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๗๗ งบประจำ ได้รับจัดสรร ๒๓๔.๕๕๓ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒๐.๕๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๘๓ งบลงทุน ได้รับจัดสรร ๑๙๒.๔๑๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒.๕๑๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๙ - ผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปี เงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๑๖๑.๔๖๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๙๓๔.๒๒๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๔๓ คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด - จัดประชุม คบจ. จำนวน ๖ ครั้ง - การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๓ ด้าน มีแผนงานโครงการที่ต้องจัดอบรมให้ความรู้และลงพื้นที่ แต่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ - การลงพื้นที่รับลงทะเบียนประชาชนกลุ่มพิเศษ เช่น ผู้ป่วยติดเตียง ผู้พิการ เพื่อเข้าร่วมโครงการเราชนะ ร่วมกับธนาคารกรุงไทย สำนักงานเขตกระบี่ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และสำนักงานสาธารณสุข จำนวน ๕ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มี.ค. ๒๕๖๔ มีจำนวนผู้ป่วย ๓๑๓ ราย - ลงพื้นที่ตรวจสอบร้านค้าที่กระทำผิดโครงการของรัฐ เช่น ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการคนละครึ่งมีการรับแลกเป็นเงินสด ๑ ร้าน และมีการร้องเรียนว่าขายสินค้าเกินราคา ร่วมกับรองผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ และพาณิชย์จังหวัด	-ไม่มี-
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการในจังหวัดกระบี่ ที่เป็นอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่และรองผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ๒ หน่วยงาน คือหน่วยงานสังกัดกระทรวงคมนาคมและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข - ดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือและเยียวยาผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดโควิด-๑๙ ๑. แต่งตั้งเป็นคณะทำงานตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์ปฏิบัติการควบคุมโรคระดับพื้นที่ตำบล ๒. จัดทำบัญชีและเบิกจ่ายเงินบริจาค “ชาวกระบี่ร่วมใจต้านภัยโควิด-๑๙”	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการรับบริจาคเงินสนับสนุนสถานพยาบาลของรัฐ เพื่อต่อสู้กับการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ โรคโควิด ๑๙ ๔. จัดทำบัญชีและเบิกจ่ายเงินบริจาค “ชาวกระบี่ร่วมใจต้านภัยโควิด-๑๙” ส่งรายงานบัญชีรับ-จ่ายเงินกองทุน ชาวกระบี่ร่วมใจต้านภัยโควิด-๑๙ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดกระบี่	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายในให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดตั้งกลุ่ม Line “เครือข่าย อบท. กระบี่” เพื่อเสริมสร้างความรู้และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ด้านกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และการพัสดุ ๙.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - บันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ในระบบ CFS ได้ทันภายในกำหนด - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. จังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางได้ทันภายในกำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/๐๐๓๘ ลงวันที่ ๑๕ ม.ค. ๖๔ - รวบรวมรายงานและบันทึกข้อมูลรายรับ - รายจ่ายในระบบ CFS รายไตรมาส ๑-๒ ครบถ้วนทั้ง ๖๒ แห่ง คิดเป็น ร้อยละ ๑๐๐	-ไม่มี-
๑๐. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๐.๑ ด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย การเบิกจ่ายมีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด การจัดทำทะเบียนคุมเหมาะสมเพียงพอ ข้อสังเกต รายละเอียดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในระบบมือ/รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปี	ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๒ เงินทรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การเบิกจ่าย การควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินสด ใบสำคัญ ลูกหนี้ เงินฝากธนาคาร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของเงินทรองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำรายงานเงินทรองราชการถูกต้องครบถ้วน - มีการจัดทำสรุปทะเบียนคุมใบยืมเงินทรองราชการ ทำให้ตรวจสอบได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้น - มีการนำเงินคอกเบี้ยเงินทรองราชการประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘.๕๒ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด ๑๐.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายพัสดุได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการตามระเบียบพัสดุ โดยได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดซื้อวัสดุตามความจำเป็น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๓๘ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔) ซึ่งได้เบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ได้มีการจัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และจัดทำรายงานประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกรายไตรมาส การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๘ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างการจำหน่ายพัสดุออกจากทะเบียน	ปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ -ไม่มี- -ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน จัดทำและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑๐.๕ แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) มีการเรียกรายงานข้อมูลค่ารักษาพยาบาลของผู้ใช้สิทธิในระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรในหน่วยงาน และดำเนินการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบัน	-ไม่มี- -ไม่มี-
๑๑. อื่น ๆ ๑๑.๑ มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ที่ ๒๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ๑๑.๒ จัดทำบัญชีรับจ่ายสลากการกุศล ออกเป็น ๒ บัญชี - บัญชีเงินฝากสลากการกุศล บัญชีเลขที่ ๘๑๒-๑-๕๕๖๖๘-๐ เป็นบัญชีที่รับเงินส่วนลดสลากจากกรมบัญชีกลาง - บัญชีเงินส่วนลดสลากสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ บัญชีเลขที่ ๘๑๒-๐-๑๐๘๑๑-๖ เป็นบัญชีรอรับโอนจากบัญชีสลากการกุศลเพื่อไว้เป็นค่าใช้จ่ายของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ๑๑.๓ ได้รับมอบหมายจากจังหวัด แต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานรับบริจาคเงิน “ชาวกระบี่ร่วมใจต้านภัยโควิด-๑๙” มีการกำหนดหลักเกณฑ์รับบริจาคเงินเข้าบัญชี มีการจัดทำบัญชีพร้อมรายงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และส่ง สดง. ทุกเดือน ๑๑.๔ ธนบัตรตัวอย่าง มีการตรวจธนบัตรตัวอย่างโดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประจำทุกปี และรายงานให้สำนักงาน คลังเขต ๘ และกรมบัญชีกลางทราบภายในกำหนดเวลา	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๑๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น Facebook ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เว็บไซต์ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ และกลุ่มไลน์ - ตอบคำถามหรือข้อหารือด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกฎหมายระเบียบด้านการเงินการคลังผ่านทางกลุ่มไลน์ ๑๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ - จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และให้คำปรึกษา ในการปฏิบัติตามบัญชี โดยการจัดประชุมกลุ่มย่อย และลงพื้นที่ ติดตาม ให้คำแนะนำ แก่หน่วยเบิกจ่ายที่ผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลฯ - ตอบคำถามหรือข้อหารือผ่านทางกลุ่มไลน์ ๑๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ กำกับผู้มีหน้าที่ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรอง ราชการฯ ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง และมีการติดตามให้ส่งใช้ใบสำคัญ เพื่อจัดส่งให้กรมบัญชีกลางตามขั้นตอนเรียบร้อยแล้ว ๑๒.๔ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีก่อนอนุมัติ ข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิก - กำกับส่วนราชการให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ เพื่อป้องกันธนาการปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก และทำหนังสือแจ้งกำกับเฉพาะ สำหรับส่วนราชการที่มีรายการ ธนาการปฏิเสธการโอนเงินเกิดขึ้นบ่อยครั้ง ๑๒.๕ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติของ จังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ส่วนราชการ และหน่วยงานของรัฐที่ได้รับงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ถือปฏิบัติ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการให้เป็นไป ตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	-ไม่มี-

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ในไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ได้ลงพื้นที่ติดตามโครงการก่อสร้างต่างๆ ที่เบิกจ่ายได้น้อย เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรค และให้คำแนะนำ พร้อมรายงานผลการติดตามให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบอย่างต่อเนื่อง	