



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่
เลขรับที่ F-1042
วันที่ 25 ก.ค. 2565

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๕ ต่อ ๓๑๖

ที่ กค ๐๔๓๐.๓/๔๕๐

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดกระบี่

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๓/๓๘๕ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดการเข้าตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ เสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวเสาวลักษณ์ จันทรทิพย์)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังเขต ๘

- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ ถือปฏิบัติ
- ☐ ตรวจสอบ
- ☒ ดำเนินการ ตามข้อสังเกต. // ลงความเห็น
- ☐ แจ้งส่วนราชการ มรดก. 161 คลัง // ลงความเห็น
- ☐ รวมเรื่อง
- ☐ อื่นๆ.....

25 ก.ค. 2565

* ลงความเห็นไม่ถูกต้องหรือ ไม่ชัดเจน
// ลงความเห็น // ลงความเห็น

๑๐/๗/๒๕
๑/๒๕



รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่
วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ เพื่อกำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจาก กรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและ ข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

สรุปข้อตรวจสอบพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง - มีคำสั่งมอบหมายตอบข้อหารือ และให้คำปรึกษา แก่ส่วนราชการและมีการจัดทำทะเบียนการตอบข้อหารือ ของแต่ละกลุ่มงานเก็บเป็นข้อมูลสถิติ ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ มิ.ย. ๖๕ ดังนี้ กลุ่มงานวิชาการ จำนวน ๑,๒๓๙ ครั้ง กลุ่มงานระบบการคลัง จำนวน ๖๖๓ ครั้ง กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจฯ จำนวน ๑๔๐ ครั้ง - จัดทำโครงการเครือข่ายความรู้เพื่อความร่วมมือทางวิชาการผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น จัดตั้ง Facebook “สนง. คลังจังหวัดกระบี่” จัดตั้ง กลุ่ม Line “การเงินการคลังกระบี่” จัดตั้งกลุ่ม Line “LG - NGF กระบี่” จัดตั้งกลุ่ม Line “เครือข่ายอปท. กระบี่” จัดตั้ง กลุ่ม Line “อบรมออนไลน์ by สนง. คลังกระบี่” จัดตั้ง กลุ่ม Line บำเหน็จบำนาญ กระบี่” เป็นต้น ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้กับบุคลากรภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ดังนี้ ภายในองค์กร ๑) บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด ภายในเดือนกุมภาพันธ์ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ครบถ้วน ทั้ง ๗ วิชา ได้แก่ - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - กฎหมายเกี่ยวกับการเงินการคลัง - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- เงินเดือนและค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ๒) มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (Knowledge Management : KM) จำนวน ๑๑ วิชา ได้แก่ - บำเหน็จบำนาญข้าราชการ - พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - สวัสดิการรักษายาบาล - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - พระราชบัญญัติความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ โดยดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒ วิชา ภายนอกองค์กร มีการจัดฝึกอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐสำหรับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดกระบี่ ๔ รุ่น ดังนี้ รุ่นที่ ๑ สำหรับผู้บริหารหัวหน้าส่วนราชการ/หัวหน้าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ/นายอำเภอ ในวันที่ ๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๔ รุ่นที่ ๒ สำหรับผู้บริหารระดับหัวหน้ากลุ่ม/หัวหน้าฝ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ/ปลัดอำเภอ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ที่กำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ในวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รุ่นที่ ๓ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ/รัฐวิสาหกิจระดับจังหวัด ในวันที่ ๑๘ ม.ค. ๒๕๖๕ รุ่นที่ ๔ สำหรับหัวหน้าส่วนราชการระดับอำเภอ และนายกองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในวันที่ ๑๙ ม.ค. ๒๕๖๕ โดยมีผู้เข้ารับการฝึกอบรม ทั้งสิ้นจำนวน ๔๕๔ คน มีความพึงพอใจต่อโครงการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๘๖ อยู่ในระดับดีมาก	
๒. ด้านการบัญชาการรัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๘๐ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๗๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๗๕ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลในระบบ GFMS และตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ จะเป็นข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ซึ่งต้องมีการตรวจสอบและกระทบบยอตรงระหว่างกัน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. เรียกรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง และรายงานแสดงข้อมูลที่มีข้อคลาดเคลื่อน ๒. แจ้งส่วนราชการกรณีที่มีบัญชีผิดพลาดหรือบัญชีที่มียอดคงค้าง โดยประสานเจ้าหน้าที่ทางโทรศัพท์หรือแจ้งผ่านไลน์กลุ่ม และทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอำนวยความสะดวกทั้งสถานที่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ให้คำปรึกษา ๓. จัดทำแผนการชี้แจงเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และโครงการฝึกอบรมการจัดทำรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชาการรัฐ (GAQA) ปัญหาอุปสรรค ๑. หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดส่งไฟล์ข้อมูล หรือเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบให้ สตง. ไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ในหัวข้อเรื่องที่ต้องจัดส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ๒. จากการติดตามตรวจสอบรายงานทุกสิ้นเดือน พบว่ามีหน่วยงานที่มีบัญชีคลาดเคลื่อน บัญชีผิดพลาด และรายการคงค้าง เนื่องจากบางหน่วยงานไม่สามารถค้นหาเอกสารได้และ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เป็นปัญหาที่สะสมมานาน บางหน่วยงานอยู่ระหว่างล้างบัญชี จัดทำงบกระทบยอดไม่ครบถ้วนทุกบัญชี ครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุม ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดจะแจ้งให้เจ้าหน้าที่ส่วนราชการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีในระบบให้เป็นปัจจุบันต่อไป	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป และได้มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายไตรมาส (MC) ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงาน จนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือที่ กค๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ งบรายจ่ายอื่น	ควรรับฟังความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่แท้จริงในจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ✓ ควรเพิ่มจำนวนแบบสอบถามให้มากขึ้น เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลถูกต้องตามหลักสถิติ และข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือเมื่อนำมาวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูล ✓

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ												
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือน ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดกระบี่ได้รับจัดสรร จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒,๒๐๐.๐๐ บาท คาดว่า จะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ													
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายให้ ๓ กลุ่มงาน เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย - มีการจัดทำทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกเป็นเชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ - มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถชดใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีรายการ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ <table border="0"> <tr> <td>เบิกจ่าย</td><td>๕๐,๓๔๔,๖๗๒.๖๙ บาท</td></tr> <tr> <td>ชดใช้</td><td>๑๙,๕๒๔,๖๑๒.๑๐ บาท</td></tr> <tr> <td>คงเหลือ</td><td>๒๐,๘๒๐,๐๖๐.๕๙ บาท</td></tr> </table> ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <table border="0"> <tr> <td>เบิกจ่าย</td><td>๓๗,๒๕๒,๖๐๑.๙๕ บาท</td></tr> <tr> <td>ชดใช้</td><td>๙,๑๒๑,๐๙๓.๐๐ บาท</td></tr> <tr> <td>คงเหลือ</td><td>๒๘,๑๓๑,๕๐๘.๙๕ บาท</td></tr> </table>	เบิกจ่าย	๕๐,๓๔๔,๖๗๒.๖๙ บาท	ชดใช้	๑๙,๕๒๔,๖๑๒.๑๐ บาท	คงเหลือ	๒๐,๘๒๐,๐๖๐.๕๙ บาท	เบิกจ่าย	๓๗,๒๕๒,๖๐๑.๙๕ บาท	ชดใช้	๙,๑๒๑,๐๙๓.๐๐ บาท	คงเหลือ	๒๘,๑๓๑,๕๐๘.๙๕ บาท	
เบิกจ่าย	๕๐,๓๔๔,๖๗๒.๖๙ บาท												
ชดใช้	๑๙,๕๒๔,๖๑๒.๑๐ บาท												
คงเหลือ	๒๐,๘๒๐,๐๖๐.๕๙ บาท												
เบิกจ่าย	๓๗,๒๕๒,๖๐๑.๙๕ บาท												
ชดใช้	๙,๑๒๑,๐๙๓.๐๐ บาท												
คงเหลือ	๒๘,๑๓๑,๕๐๘.๙๕ บาท												

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๗๕,๘๒๔,๗๘๘.๕๙ บาท ยังไม่มี การขุดใช้ อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร คงเหลือ ๗๕,๘๒๔,๗๘๘.๕๙ บาท	
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นปัจจุบัน โดยมีการกำหนดผู้มีสิทธิปฏิบัติงานด้วยอุปกรณ์ New GFMS Token Key แบ่งตามกลุ่มการปฏิบัติงาน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มประมวลผลบัญชี ทั้งนี้ มีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน ข้อสังเกต ในการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน จะมีความเสี่ยงในการตรวจสอบข้อมูลเชิงลึก ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างละเอียดในทุกหมวดข้อมูล เนื่องจากรายการขออนุมัติเบิกจ่ายของส่วนราชการมีจำนวนมาก อาจจะทำให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการได้ รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ มีจำนวน ๒๑ รายการ แนวทางการป้องกัน Return ดังนี้ ๑. จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการผู้เบิกให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ๒. ขอความร่วมมือกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนบันทึกรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ส่งหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ผ่านทาง กลุ่ม Line : NGF - KTB กระบี่ เพื่อลดความผิดพลาดและล่าช้าในการเบิกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน - การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายการขอเบิกจากคลังของส่วนราชการในจังหวัด เพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป	ควรมีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของกลุ่มงานระบบการคลัง โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน จำแนกตามหน่วยงาน และกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai ๑. สิทธิการใช้งานระบบ New GFMS Thai ของหน่วยงาน ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน (งานพัสดุ งานเบิกจ่าย งานรับนำส่ง งานบัญชี) ๒. การบันทึกข้อมูล/การเรียกรายงานในระบบ ใช้เวลา ประมวลผลค่อนข้างนาน ๓. รายการยกยอดข้อมูลจากระบบ GFMS เดิม มาระบบ New GFMS Thai ยังพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เนื่องจากอยู่ระหว่าง ปรับปรุงระบบ	* * ๑. ควรเพิ่มสิทธิการใช้งานระบบ New GFMS Thai ๒. ควรปรับปรุงระบบให้สามารถประมวลผล การเรียกรายงาน และบันทึกรายการต่าง ๆ ให้เร็วขึ้น
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ เป็นประธานกรรมการ - มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ประชุมครั้งล่าสุด เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ - มีการกำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญ ดังนี้ ๑. มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน กำหนดหลักเกณฑ์และ แนวทางปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายของจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปฏิทินแนวทางปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานและแผน การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงาน ในการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สนับสนุน ช่วยเหลือและ แก้ปัญหาในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่าย เงินงบประมาณ รวมถึงการออกตรวจติดตามเพื่อร่วมพิจารณา แก้ไขปัญหาในการดำเนินงาน/โครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการ จังหวัด และกลุ่มจังหวัด ๓. ขอให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐที่ได้รับ งบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานแผนการเบิกจ่ายและผล การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือนจนกว่าจะมีการก่องหนผู้กพ้นและ เบิกจ่ายแล้วเสร็จ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงาน/ โครงการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติตาม มาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔. ลงพื้นที่ติดตามความก้าวหน้าการก่องหนผู้กพ้นและ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. จัดทำรายงานผลการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดกระบี่ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นรายสัปดาห์ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและเผยแพร่ในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ และกลุ่ม Line NGF-KTB กระบี่ - ผลการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ข้อมูลตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ภาพรวมจังหวัด - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓,๗๘๑.๔๒ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๔๖๖.๘๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๒๔ รายจ่ายประจำ - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๒๙๕.๓๘ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๐๘๗.๐๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๙ รายจ่ายลงทุน - งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๔๘๕.๖๔ ล้านบาท - เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๓๗๙.๘๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๕๑	
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๓๔ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้ไม่น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๔๙ ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงินผ่านเครื่อง EDC รวมทุกช่องทาง ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๓.๕๙ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๖.๑๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๒ คะแนน ค.บ.จ. กระบี่ ได้อนุมัติโครงการ “สร้างโอกาส เสริมศักยภาพ สร้างแหล่งทุน หนุนธุรกิจวิสาหกิจขนาดย่อม SMEs KRABI MODEL ๒๐๒๒” เพื่อเป็นการช่วยเหลือผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดกระบี่ ให้มีความเข้มแข็งรองรับการทำธุรกิจในยุค New Normal ช่วยสร้างโอกาสในการแข่งขัน ส่งเสริมเพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนสู่ยุคดิจิทัล ซึ่งคาดว่าจะดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๑ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมดดำเนินการได้ ร้อยละ ๘๕.๒๐ คิดเป็น ๓ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ยกเว้น สำหรับ ค.บ.จ. ที่มีด้านศุลกากร/สำนักงานศุลกากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม คิดเป็น ๗ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๓ กิจกรรม คิดเป็น ๖ คะแนน ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากร เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ดำเนินการครบถ้วนแล้ว คิดเป็น ๕ คะแนน ๗.๒ ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดกระบี่มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ค.บ.จ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่าย ดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕๔,๓๔๔.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๒๓,๐๒๖.๐๐ บาท	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๕ คงเหลือ ๓๑,๓๑๘.๐๐ บาท ได้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ปิงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔๐๓,๔๐๐.๐๐ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย ๗.๓ การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/๑๗๔๘ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มอบหมายให้ คบจ. เป็นหน่วยงานหลักในการเป็นผู้ประสานงานการดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานในการประชาสัมพันธ์และประสานงานในพื้นที่จังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย โดย คบจ. กระบี่ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบข้อมูลในเบื้องต้นสำหรับการลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการในช่องทางต่าง ๆ เพื่อเตรียมความพร้อม ได้แก่ ลงพื้นที่อำเภอต่าง ๆ ในโครงการจังหวัดเคลื่อนที่ จังหวัดกระบี่ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือแจ้งขอความอนุเคราะห์ให้ทุกอำเภอช่วยประชาสัมพันธ์ เป็นต้น	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของทุกส่วนราชการในจังหวัดกระบี่ ที่เป็นอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่และรองผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ มอบหมายให้คลังจังหวัดกระบี่เป็นประธานคณะกรรมการบริหารการเงินทุนเพื่อบูรณะซ่อมแซมศาลหลักเมืองจังหวัดกระบี่ ตามประกาศจังหวัดกระบี่ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดหาทุนบูรณะซ่อมแซมศาลหลักเมืองจังหวัดกระบี่ - ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการแก้ไขระบบการบริหารงานบัญชีและงานพัสดุตามผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกระบี่ - ดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือและเยียวยาผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดโควิด-๑๙ ดังนี้ ๑. จัดทำบัญชีและเบิกจ่ายเงินบริจาค “ชาวกระบี่ร่วมใจต้านภัยโควิด-๑๙” มีการกำหนดหลักเกณฑ์รับบริจาคเงิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เข้าบัญชี มีการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงิน การขออนุมัติใช้จ่ายเงิน พร้อมจัดทำรายงานการเคลื่อนไหวเงินบริจาค เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่ และส่งรายงานบัญชีรับ-จ่ายเงิน ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกระบี่ทุกเดือน ๒. คณะทำงานและเลขานุการ จัดหารายได้เพื่อช่วยเหลือครัวเรือนเปราะบางและผู้ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด-๑๙ ภายใต้ปฏิบัติการ “Krabi Steady”	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุ และการตรวจสอบภายในให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ข่าวสารต่าง ๆ ผ่านทางกลุ่ม Line “เครือข่าย อปท. กระบี่” กลุ่ม Line “อบรม อปท. กระบี่” เป็นต้น ๙.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด จำนวน ๖๒ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - ตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงรายงานการเงินของ อปท. ให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และส่งรายงานการเงินประจำปีตามมาตรา ๗๒ ผ่านระบบ CFS จำนวน ๖๒ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๙.๓ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อปท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๖๒ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรในหน่วยงานที่เป็นปัจจุบัน ๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๔/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙) มีการจัดทำทะเบียนคุมระเบียบรายละเอียดเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าศึกษาบุตรที่เป็นปัจจุบัน และมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามประเภทและอัตราตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี - การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วนและจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน เป็นต้น - การจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด กรณีจ่ายชำระระบบ New GFMS Thai มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินเป็นระบบ หากรายการใดที่เจ้าหน้าที่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงิน จะมีหนังสือติดตามให้จัดส่งใบเสร็จรับเงิน - การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลแบ่งแยกหน้าที่เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ที่เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมเงินราชการ มีการจัดทำสัญญาเงินยืมถูกต้องตามรูปแบบ และส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนดและเจ้าหน้าที่การเงิน ออกใบรับใบสำคัญพร้อมใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืม มีทะเบียนคุมการจ่ายเงินยืมถูกต้องครบถ้วน - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง มีการตรวจสอบวันที่มีรายการเบิกจ่ายทุกสิ้นวัน การจัดเก็บเอกสารเป็นระบบโดยจัดเรียงเอกสารเป็นชุด ๆ - การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีมีการบันทึกข้อบัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ จากคำตอบแทนให้กับบุคคลภายนอกเป็นคำวัสดุ - การรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและมีการแบ่งหน้าที่ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านการรับเงิน ส่วนที่เบิกจากคลังกรณีจ่ายไม่หมด หน่วยงานได้ส่งคืนคลังภายในระยะเวลาที่กำหนด มีการบันทึกการนำส่งในระบบ New GFMS Thai การเก็บรักษาเงินและการจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบ - การส่งรายงานและการปรุงบัญชีสิ้นปี การจัดส่งรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑.๒ เงินตราพระราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินตราพระราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินตราพระราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปตามหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินตราพระราชการเป็นไปตามระเบียบเงินตราพระราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินสด ใบสำคัญ ลูกหนี้ เงินฝากธนาคาร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของเงินตราพระราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินตราพระราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินตราพระราชการ และทะเบียนคุมเช็คแยกต่างหากจากระบบการควบคุมชุดบัญชีส่วนราชการ แยกเป็นระบบ เพื่อเป็นการควบคุมภายใน เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการตรวจสอบ การส่งใช้เงินสด/ใบสำคัญ การบันทึกการรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบรับใบสำคัญ การบันทึกการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดทุกรายการ ตลอดจนการจัดเก็บเอกสารครบถ้วนถูกต้องสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทันที - การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ วงเงินเก็บรักษา เงินสด เงินฝาก ใบสำคัญ ถูกต้องตรงกัน และมีการนำเงินตราพระราชการคงเหลือบันทึกในสมุดเงินสดคงเหลือประจำวัน ในวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินตราพระราชการ - มีการนำดอกเบี้ยเงินตราพระราชการ ประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๗.๓๖ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานเงินตราพระราชการครบถ้วน ถูกต้องและจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - มีการปฏิบัติตามขั้นตอนและมีการวางแผนการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายเดือน และรายไตรมาส ครอบคลุมวัตถุประสงค์ในการใช้งานและมีประสิทธิภาพ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า แผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำแผนผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดือน และรายไตรมาส เพื่อสามารถวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ - มีการประกาศผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท เป็นรายไตรมาสและรายงานกรมบัญชีกลางภายในกำหนด - การดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมประกอบ มีการจัดทำและเสนอรายงานขอซื้อขอจ้าง มีผู้อนุมัติการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและมีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ - มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ใบเบิกพัสดุมีผู้รับผู้จ่ายและผู้อนุมัติเพื่อความสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียนควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เรียบร้อยแล้ว ข้อตรวจพบ มีรายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๓ รายการ แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕	ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ <i>* ด.ศ.๐๒๔/๑๑๐ รายงานผลการปฏิบัติงาน</i>
๑๒. อื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง (KPI) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) เมื่อวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ								
๑๒.๒ การจ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศล เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ ๒๙/๖๐ ลงวันที่ ๒๘ พ.ย. ๖๐ - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด ข้อสังเกต การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ควรใช้จ่ายเฉพาะรายการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปกติได้ ๑๒.๓ การควบคุม เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม - ช่วงปี พ.ศ. ๒๕๓๕ - พ.ศ. ๒๕๔๒ มีธนบัตรชนิด ๑,๐๐๐ บาท หายไป จำนวน ๑ ฉบับ ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากุณพักราชการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ มีบ้านพักราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๕ หลัง ดังนี้ <table border="0"> <tr> <td>บ้านเดี่ยว</td><td>จำนวน ๓ หลัง</td></tr> <tr> <td>ทาวน์เฮ้าส์</td><td>จำนวน ๑๑ หลัง</td></tr> <tr> <td>บ้านพักเรือนไม้</td><td>จำนวน ๑ หลัง</td></tr> <tr> <td>โรงเก็บพัสดุ</td><td>จำนวน ๑ หลัง</td></tr> </table> ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการ จำนวน ๑๑ หลัง มีบ้านพักราชการว่าง จำนวน ๓ หลัง - บ้านพักเรือนไม้ ไม่มีผู้พักอาศัย ขาดหมดสภาพ	บ้านเดี่ยว	จำนวน ๓ หลัง	ทาวน์เฮ้าส์	จำนวน ๑๑ หลัง	บ้านพักเรือนไม้	จำนวน ๑ หลัง	โรงเก็บพัสดุ	จำนวน ๑ หลัง	ให้สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ขอความร่วมมือจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่ ในการจัดทำแบบบูรณาการงานก่อสร้าง เพื่อเข้าสู่กระบวนการของงบประมาณในการรื้อถอนพร้อมก่อสร้างใหม่
บ้านเดี่ยว	จำนวน ๓ หลัง								
ทาวน์เฮ้าส์	จำนวน ๑๑ หลัง								
บ้านพักเรือนไม้	จำนวน ๑ หลัง								
โรงเก็บพัสดุ	จำนวน ๑ หลัง								

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ควรมีการปรับปรุงแผนการดำเนินโครงการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรือกรณีไม่ได้มีการปรับแผน หากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) และประกาศจังหวัดในเรื่องดังกล่าวผ่อนคลายลง ควรเร่งดำเนินเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถูกต้อง ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๓ ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ ให้ดำเนินการเร่งรัดติดตามการขอใช้เงินทดรองราชการในการสงเคราะห์สำคัญ และการเบิกขอใช้ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกฎหมายกำหนด	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๔ ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ขอให้กำกับส่วนราชการในเขตพื้นที่รับผิดชอบตรวจสอบความเคลื่อนไหวและยืนยันการใช้จ่ายเงินฝากธนาคารของผู้ขาย เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ก่อนการอนุมัติรายการ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๕ ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ด้านการเงินและบัญชี ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว