



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่
เลขที่ E-0715
วันที่ 10 ส.ค. 2566

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๕
ที่ กค ๐๔๓๐.๗/ ๗๑๕ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดกระบี่

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๔๗ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันจันทร์ที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ เสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวนี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ สื่อประสม
- ☐ ตรวจสอบ
- ☐ ดำเนินการ
- ☐ แจ้งส่วนราชการ
- ☐ รวมเรื่อง
- ☐ อื่นๆ.....

ขอไว้ ๑๐ /๑๑๓๓๓๓. กลุ่มงาน
คลังเขต ๘ และคลังจังหวัดกระบี่
และไปดำเนินการที่คลังเขต ๘
๑๐.๑๑.๑๓๓๓.

นางสาวสุวนี สุขประวิทย์
นางสาวสุวนี สุขประวิทย์
จัดเตรียมเอกสารแล้ว ทราบแล้ว
ขอไว้ จัดทำเป็นเอกสาร, เก็บเป็น
ประวัติ, เก็บเป็นประวัติ, เก็บเป็น
ประวัติ.

10 ส.ค. 2566

สุวนี สุขประวิทย์

สุวนี

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ (สนง. คลังจังหวัดกระบี่) มีคำสั่งมอบหมายตอบข้อหารือ และให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งมีการจัดทำ ระเบียบการตอบข้อหารือของแต่ละกลุ่มงาน โดยมีการตอบข้อหารือ และให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๒,๔๘๔ ครั้ง ดังนี้ กลุ่มงานวิชาการ จำนวน ๑,๖๔๒ ครั้ง กลุ่มงานระบบการคลัง จำนวน ๗๑๖ ครั้ง กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑๒๖ ครั้ง - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จัดทำโครงการเครือข่ายความรู้ เพื่อความร่วมมือทางวิชาการ เช่น จัดตั้ง Facebook ในนาม ศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ จัดตั้ง Facebook ในนาม สนง. คลังจังหวัดกระบี่ เป็นต้น - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้จัดตั้งกลุ่ม Line เพื่อให้ คำปรึกษาด้านต่าง ๆ แก่ส่วนราชการและองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เช่น กลุ่ม Line “การเงินการคลังกระบี่” กลุ่ม Line “เครือข่าย อปท.กระบี่” กลุ่ม Line “อบรมออนไลน์ by สนง. คลังกระบี่” กลุ่ม Line “อบรม อปท. คลังกระบี่” กลุ่ม Line “บำเหน็จบำนาญ กระบี่” เป็นต้น - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการให้บริการด้านการ จัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) จำนวน ๔๒๕ ราย ดังนี้	การให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ให้คำปรึกษา ควรศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งควรสอบถามข้อเท็จจริงให้ชัดเจน เพื่อสามารถให้คำปรึกษาได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และ สร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้รับบริการได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) อนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าสำนักงานจำนวน ๗ ราย ๒) อนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๓๒๘ ราย ๓) อนุมัติการลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐจำนวน ๗๒ ราย ๔) อนุมัติแบบแจ้งเปลี่ยนแปลง e - mail, หมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ), และ/หรือวัตถุประสงค์การจัดตั้ง จำนวน ๑๐ ราย ๕) ลบข้อมูลการลงทะเบียน จำนวน ๔ ราย ๖) แจ้งแก้ไข e - mail ที่ลงทะเบียนแล้ว แต่ยังไม่ได้เริ่มใช้งาน จำนวน ๔ ราย - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ผ่านระบบ Live Chat ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ - มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕ ครั้ง จำนวน ๑๗๐ คำถาม	
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการจัดโครงการฝึกอบรมให้กับบุคลากรภายนอกองค์กร จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมการอบรมจำนวน ๓๔๘ คน และมีความพึงพอใจอยู่ที่ร้อยละ ๘๕ ๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ มีผู้เข้าร่วมการอบรมจำนวน ๘๗ คน และมีความพึงพอใจอยู่ที่ร้อยละ ๘๓.๓๒ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ให้ข้าราชการและพนักงานราชการ รวมทั้งสิ้น ๑๕ คน เรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด จำนวน ๗ วิชา ได้แก่ การควบคุมภายใน ระบบบัญชีภาครัฐ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ และเงินอุดหนุนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำเร็จภายในเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ได้มีการจัดโครงการถ่ายทอด และทดสอบความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน (KM) จำนวน ๗ วิชา โดยดำเนินการแล้ว จำนวน ๖ วิชา ดังนี้ ๑) การควบคุมภายใน ๒) ระบบบัญชีภาครัฐ ๓) ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๔) สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ ๕) สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ๖) กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ และเหลืออีก ๑ วิชา คือ เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งจะดำเนินการตามแผนในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖	
๒. ด้านบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จังหวัดกระบี่มีส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด ที่ได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๘๐ หน่วยงาน โดยมีผลการประเมิน ดังนี้ - ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๗๑ หน่วยงาน คิดเป็น ร้อยละ ๘๘.๗๕ - ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๙ หน่วยงาน คิดเป็น ร้อยละ ๑๑.๒๕ เมื่อพิจารณาประเด็นปัญหาด้านบัญชีของหน่วยงานที่ไม่ผ่าน เกณฑ์การประเมิน พบประเด็นปัญหา คือ สิ้นทรัพย์คงเหลือ ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือสิ้นปีไม่ตรงกับบัญชี สิ้นทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๒ หน่วยงาน (โครงการชลประทานกระบี่ และโรงพยาบาลกระบี่) สรรพากร พื้นที่กระบี่มีบัญชีหักเงินสดรับคงค้าง การจัดส่งงบทดลอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ไม่ทันภายในระยะเวลา ที่กำหนด จำนวน ๓ หน่วยงาน (สำนักงานสหกรณ์จังหวัดกระบี่ เรือนจำจังหวัดกระบี่ และท่าอากาศยานกระบี่) และมีบัญชี	เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับ หน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
พักสินทรัพย์ที่คงค้างสะสมมานาน จำนวน ๓ หน่วยงาน (สำนักงานจังหวัดกระบี่ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดกระบี่ และจังหวัดกระบี่) สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีการให้ความช่วยเหลือส่วนราชการที่มีปัญหา และเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) จัดอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการในจังหวัด ๒) ลงพื้นที่เพื่อติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในจังหวัด และหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๓ หน่วยงาน เพื่อให้ความรู้และข้อเสนอแนะ แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน ได้แก่ โรงพยาบาลกระบี่ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดกระบี่ และจังหวัดกระบี่ ๓) มีการตรวจสอบและทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการที่มีบัญชีพักและบัญชีผิดดุล ปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง ก่อนปิดงวดบัญชี ๔) จัดทำ google sheet เพื่อให้ส่วนราชการกรอกข้อมูลการจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เพื่อติดตามเร่งรัดให้ส่วนราชการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่มีคำสั่งมอบหมายบุคลากรในจำนวนที่เพียงพอกับปริมาณงาน และผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ซึ่งจะลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑) รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานและรูปแบบการนำเสนอที่หลากหลาย ได้แก่ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) และ QR CODE แผ่นพับประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ทางช่องทาง กลุ่ม Line Website บอร์ดประชาสัมพันธ์ การประชุมกรรมการจังหวัด และ Facebook สนง. คลังจังหวัดกระบี่ - มีการประชุมรับฟังความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในแต่ละด้านเพื่อนำมาประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่แท้จริงในจังหวัดไตรมาสละ ๑ ครั้ง ๒) รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ QR CODE แผ่นพับประชาสัมพันธ์ และจุลสารรายเดือน - ช่องทางการเผยแพร่รายงาน ได้แก่ ๑) การประชุมกรรมการจังหวัดประจำเดือน ๒) บอร์ดประชาสัมพันธ์ ๓) กลุ่ม Line และ ๔) ขึ้น Website และ Facebook สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ๓) การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจเป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว - จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เดือนละ ๓๘ - ๔๖ ราย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่น โครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตาม และประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำ ทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดกระบี่ได้รับจัดสรร จำนวน ๓๒,๓๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๙,๐๕๐.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - สนง. คลังจังหวัดกระบี่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสาร ประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ.จังหวัด) ตามคำสั่ง ที่ ๓๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยแต่งตั้ง ตามเลขที่ตำแหน่ง เป็นคณะทำงาน ๓ ชุด และแบ่งความรับผิดชอบ โดยให้คณะทำงานชุดที่ ๑ และ ๒ รับผิดชอบ ๓ อำเภอ คณะทำงานชุดที่ ๓ รับผิดชอบ ๒ อำเภอ - มีการจัดทำทะเบียนคุมการตรวจสอบเอกสารเงินทดรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกเป็นเชิงป้องกันยับยั้งฯ และการให้ความช่วยเหลือฯ - มีการจัดทำ google form ทะเบียนคุมการตรวจสอบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบเอกสารและจัดส่งรายงาน ให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุม การตรวจสอบ เพื่อความสะดวกในการควบคุมและติดตาม - มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จำนวนเงินที่ยังไม่สามารถใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของจังหวัดกระบี่มียอดคงเหลือของปีงบประมาณที่ผ่านมาและปีปัจจุบัน ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๔๐,๓๔๔,๖๗๒.๖๙ บาท ขาดใช้ ๓๔,๘๑๗,๒๘๕.๙๕ บาท คงเหลือ ๕,๕๒๗,๓๘๖.๗๔ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๓๗,๒๕๒,๖๐๑.๙๕ บาท ขาดใช้ ๒๘,๗๐๐,๒๗๕.๑๕ บาท คงเหลือ ๘,๕๕๒,๓๒๖.๘๐ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๗๘,๙๒๔,๗๒๐.๕๙ บาท ขาดใช้ ๖,๙๘๘,๘๕๒.๕๔ บาท คงเหลือ ๗๑,๙๓๕,๘๖๘.๐๕ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เบิกจ่าย ๑๕๖,๑๙๐.๐๐ บาท ขาดใช้ ๑๑,๔๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๑๔๔,๗๙๐.๐๐ บาท หมายเหตุ : ยอดเงินคงเหลือของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒๕๖๔ ๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญครบถ้วนทุกรายการแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางเพื่อขอใช้เงินงบประมาณต่อไป ในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ตรวจสอบใบสำคัญพบว่า มีการเบิกจ่ายค่าเรือเสียหายซ้ำซ้อนระหว่างสามิและภรรยา จำนวน ๑๑,๔๐๐ บาท และได้แจ้งกรมบัญชีกลางให้เห็นควรอนุมัติยอดเงินจาก ๑๕๖,๑๙๐ บาท เหลือเพียง ๑๔๔,๗๙๐ บาท เรียบร้อยแล้ว	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMIS Thai ๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMIS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ โดยชื่อผู้ถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai โดยแยกทะเบียนคุมออกเป็น ๓ เล่ม ตามรหัสผู้ใช้ และลงลายมือชื่อเข้าใช้ในทะเบียนคุมทุกครั้งที่ใช้ใช้งาน ๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๓. การอนุมัติรายการขอเบิก - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ อนุมัติรายการขอเบิก ๓๒,๘๗๐ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) โดยมีเจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายวัน ๆ ละ ๒ รอบ เข้า บ่าย และมีการตรวจสอบรายละเอียดต่าง ๆ ในทุกรายการก่อนการอนุมัติ ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) - สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงปัจจุบัน ไม่มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน เนื่องจาก สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีแนวทางการป้องกันโดยมีการจัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานของรัฐตามหนังสือ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๗/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai และมีการขอความร่วมมือกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทำการตรวจสอบและยืนยันความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของเลขบัญชีเงินฝากธนาคาร	สำนักงานคลังเขต ๘ ขอเสนอแนะ ให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ กำหนดเจ้าหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงินโดยจำแนกตามหน่วยงาน และกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
กับผู้ที่มีสิทธิรับเงินทุกครั้งก่อนบันทึกรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai กรณีจ่ายตรงผู้ขาย ส่งให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ผ่านทาง Group Line : NGF – KTB กระบี่ เพื่อลดความผิดพลาดและความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน ๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง - มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖. ข้อเสนอแนะ ระบบ New GFMS Thai - ควรมีคู่มือการล้างพัสดุสินทรัพย์ กรณีมีการจ่ายเงินล่วงหน้ากรณีพิเศษ การเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าก่อสร้าง	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๓๖๘๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกระบี่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ๖.๒ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๒ ครั้ง และประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ (กลุ่มย่อย) จำนวน ๒ ครั้ง สำหรับหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณรายจ่ายลงทุนสูงแต่มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๖.๓ ลงพื้นที่เพื่อติดตามความก้าวหน้าการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อรับทราบปัญหาและอุปสรรคในขั้นตอนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการเพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันได้ทันเวลา และติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามวงจางวดเงินเพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อหนี้และเบิกจ่ายงบประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่กำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อหนี้และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้เป็นงบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อหนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อหนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามบันทึกข้อความกรมบัญชีกลาง กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๒.๔/๓๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๔ จัดทำรายงานผลการเบิกจ่าย ใช้จ่ายเงินงบประมาณ จังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายสัปดาห์ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและเผยแพร่ในเว็บไซต์สำนักงาน คลังจังหวัดกระบี่ Facebook และไลน์กลุ่ม NGF-KTB กระบี่ ๖.๕ นำเสนอข้อมูลผลการเบิกจ่าย ใช้จ่ายเงินงบประมาณ จังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในที่ประชุม ประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการจังหวัดกระบี่ พร้อมจัดทำแผนที่ งบประมาณจังหวัดกระบี่ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ - ภาพรวมจังหวัด งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓,๙๒๗.๗๕ ล้านบาท - ผลการเบิกจ่าย ๒,๕๘๙.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๙๔ - ผลการใช้จ่าย ๓,๑๕๓.๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๒๙ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๔๓๑.๘๐ ล้านบาท - ผลการเบิกจ่าย ๑,๓๔๖.๓๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๓๖ - ผลการใช้จ่าย ๑,๘๙๗.๑๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๐๑ - รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๔๙๕.๙๕ ล้านบาท - ผลการเบิกจ่าย ๑,๒๔๓.๕๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๑๓ - ผลการใช้จ่าย ๑,๒๕๖.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๙๙ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่าย งบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยขอให้ส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐที่ได้รับงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานแผนการเบิกจ่ายและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือนจนกว่าจะมีการก่องหนผู้กัพันและเบิกจ่ายแล้วเสร็จ นอกจากนี้ยังให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐที่ได้รับ งบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานสถานะ การดำเนินการ ปัญหาอุปสรรค พร้อมแนวทางในการแก้ไข ปัญหา การบริหารสัญญา ผ่าน Google Sheet	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ที่ต้นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ. กระบี่ มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๙ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงินผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการการจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการได้ ๗ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน) ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน คบจ. กระบี่ ได้อนุมัติโครงการ “SMEs กระบี่มั่นคง ภายใต้ชุมชนวิถีดี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” เพื่อสนับสนุน ส่งเสริม SMEs ปัจจุบันดำเนินการได้ ๓๐ คะแนน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๑ 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) จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๔ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดกระบี่ 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 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดยกมา จำนวน ๓๕๘,๙๐๖ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๓๙,๘๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๙ คงเหลือ ๑๙,๐๖๙ บาท แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) เรียบร้อยแล้ว - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๙๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๒๙๐,๐๐๐ บาท	
๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ มีการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
แต่งตั้งคณะทำงาน โดยขอความร่วมมือหน่วยงานใน คบจ. หน่วยงานละ ๒ คน เป็นคณะทำงาน มีการประชาสัมพันธ์ โครงการฯ ผ่านช่องทางต่าง ๆ ทั้งสื่อวิทยุ ออนไลน์ ไลน์ ไลน์ ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์และประชุมออนไลน์ชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียนให้กับหน่วยรับลงทะเบียนที่เป็น ธนาคารและที่ว่าการอำเภอ รวมทั้งเป็นหน่วยรับลงทะเบียน ให้บริการประชาชน และลงพื้นที่ร่วมกับ คบจ. เพื่อให้บริการ ลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปราะบาง รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จังหวัดกระบี่ (ข้อมูล ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) - ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๗๒,๑๑๙ ราย (ลงทะเบียน ที่หน่วยรับลงทะเบียน) - จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการ ตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ยืนยันตัวตนแล้ว จำนวน ๗๓,๐๔๙ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน + เว็บไซต์) - จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ไม่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการ ตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ๑๑,๘๕๒ ราย และมีการ ยื่นอุทธรณ์ผ่านหน่วยรับลงทะเบียน จำนวน ๓๓๘ ราย ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียน เพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๔๑,๘๐๐ บาท คงเหลือส่งคืนกรม ๑๔๑,๘๐๐ บาท - สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๓๕๕,๖๐๐ บาท ใช้จ่าย ๑๒๙,๘๓๑ บาท คงเหลือ ๒๒๕,๗๖๙ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - คลังจังหวัดกระบี่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ให้เป็นประธานคณะกรรมการบริหารการเงินทุนเพื่อบูรณะ ซ่อมแซมศาลหลักเมืองจังหวัดกระบี่ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ให้เป็นคณะทำงานและเลขานุการ จัดหารายได้ เพื่อช่วยเหลือ ครครัวเรือนเปราะบางและผู้ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ภายใต้ปฏิบัติการ “Krabi Steady”	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- คลังจังหวัดกระบี่ได้รับมอบหมายภารกิจจากผู้ว่าราชการจังหวัดดังนี้ ๑) คณะกรรมการออกรางวัลสลากกาชาดจังหวัดกระบี่ประจำปี ๒๕๖๖ ๒) คณะทำงานยกร่างระเบียบคณะกรรมการพิจารณาจัดเก็บอากรรั้งนกอีแอ่นจังหวัดกระบี่ ๓) คณะทำงานกำหนดราคากลางการประมูลเงินอากรเก็บรั้งนกอีแอ่น ๔) คณะกรรมการอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในจังหวัดกระบี่ ๕) คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) จังหวัดกระบี่ ๖) คณะกรรมการผลักดันการดำเนินงานตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบจังหวัดกระบี่ ๗) คณะอนุกรรมการส่งเสริมคุณธรรมระดับจังหวัดกระบี่ ๘) คณะกรรมการศูนย์อำนวยการจิตอาสาพระราชทานจังหวัดกระบี่ ๙) คณะกรรมการการเผยแพร่พระพุทธศาสนาจังหวัดกระบี่ ๑๐) คณะอนุกรรมการส่งเสริมคุณธรรมระดับจังหวัดกระบี่ ๑๑) คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนจังหวัดกระบี่	
๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชีและพัสดุ แก่ อบท. สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อบท. ดังนี้ ๑) ให้ความรู้โดยการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ด้านกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชีภาครัฐ และเสริมสร้างความรู้ สร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่าง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ กับ อบท. ในจังหวัดกระบี่ โดยได้จัดตั้งกลุ่ม Line ดังนี้ -“อบท. กระบี่ CFS” ขณะนี้มีสมาชิก จำนวน ๑๐๖ คน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
-“อบรม อปท. คลังกระบี่” ขณะนี้มีสมาชิกจำนวน ๔๓๔ คน ๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มเป้าหมายจะเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีในระบบ CFS ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกระบี่ แบบออนไลน์ ช่วงเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖ งบประมาณ ๑๑,๐๐๐ บาท ๓) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับส่วนราชการบริหารราชการส่วนภูมิภาคและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มเป้าหมายจะเป็นบุคลากรของส่วนราชการบริหารราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดกระบี่ และบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ แบบออนไลน์ ช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖ งบประมาณ ๘,๐๐๐ บาท ๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e – GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๑๘ – ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๓๔๘ คน งบประมาณ ๘,๓๔๐ บาท ๕) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐ รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๘๗ คน งบประมาณ ๔,๑๗๐ บาท	
๙.๒ ติดตามผลการจัดทำงบการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐ - จังหวัดกระบี่ มี อปท. จำนวน ๖๒ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปี	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๐ ได้ จำนวน ๖๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ดำเนินการบันทึกข้อมูลและ ส่งข้อมูลรายงานการเงินพร้อมไฟล์ PDF ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวน ๖๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบ ข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้ กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/๐๗๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลา ที่กำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ อปท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการ ตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๖๒ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงาน แบบไม่มีเงื่อนไข ๕๙ แห่ง มีเงื่อนไข ๓ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัด กระบี่ ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. ที่ไม่ส่งรายงาน การเงินประจำปีเรียบร้อยแล้ว ในวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ และสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงาน การเงินประจำปีของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสนง. คลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๓/๔๔๐ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส - ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยสามารถรวบรวม และนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๖๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	กรณี อปท. ที่ สตง. รับรองรายงานแบบมีเงื่อนไข จำนวน ๓ แห่ง ให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ตรวจสอบว่าเกิดจากสาเหตุอะไร เพื่อให้ความช่วยเหลือหรือคำแนะนำ
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จัดทำคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่นายทะเบียนค่ารักษาพยาบาล และผู้ถือ User เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติงานจริง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- เจ้าหน้าที่เรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยจัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรง และตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน - ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทานอัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนอนุมัติ เมื่ออนุมัติเบิกจ่ายแล้วจะมีการประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการรักษายาบาลอย่างเป็นระเบียบ สะดวกต่อการค้นหา และตรวจสอบ	
๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ เบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรให้กับผู้มีสิทธิจำนวน ๕ คน โดยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่เกี่ยวข้อง โดย สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร จำแนกเป็นรายบุคคลตามปีการศึกษา มีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน 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 ๒๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - การควบคุมด้านการเบิกจ่าย มีการอนุมัติเบิกและหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง และมีการบันทึกในทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล รวมทั้งมีการเรียกรายงานการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลของผู้มีสิทธิและให้มีการลงนามรับทราบค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกเงินที่ซ้ำซ้อนหรือรายการที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ดี - การเบิกจ่ายเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินก่อนการเบิกเงิน หลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ มีการทำสัญญาเงินยืมราชการถูกต้องตามรูปแบบ โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงปัจจุบันมีการทำสัญญาเงินยืมเงินตราพระราชกรณียาจำนวน ๘ ฉบับ และเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณจำนวน ๒๙ ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมราชการ และมีการส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายมีการเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเสนอผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน และได้ส่งรายงานการขอเบิกให้สำนักงานคลังภายในวันที่ ๑๐	ขอให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ในรูปแบบคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ของเดือนถัดไป การจัดเก็บเอกสารเป็นระบบโดยจัดเรียงเอกสารเป็นชุด ๆ ๒) การรับเงิน การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง และการเก็บรักษาเงิน การรับเงิน - มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและมีการแยกการใช้ใบเสร็จรับเงินทั่วไปกับใบเสร็จรับเงินทรงราชการ เพื่อเป็นการควบคุมภายใน การปฏิบัติงานด้านการรับเงิน ส่งเงิน และเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนใบเสร็จรับเงินโดยใบเสร็จของปีก่อนที่ไม่ได้ใช้ ได้มีการเจาะรู เรียบร้อย และมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี - การรับเงินสดและเงินฝากธนาคาร มีเจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง (ถ้ามี) และมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านรับเงินมิให้เป็นบุคคลคนเดียว การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง - การเบิกเงินจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมด มีการนำส่งคืนคลังภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันรับเงินจากคลัง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบและเวลาที่กำหนดไว้ ส่วนของการบันทึกและนำส่งในระบบ GFMS เจ้าหน้าที่การเงินมีการบันทึกรับเงินในระบบวันเดียวกับวันที่รับเงินมีการตรวจสอบวันที่ผ่านรายการวันที่เอกสาร วันที่ใบเสร็จรับเงิน และมีการบันทึกในทะเบียนการรับและนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน - มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันถูกต้องตรงกัน และทุกสิ้นวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสดเจ้าหน้าที่การเงินมีการดำเนินการในระบบ GFMS ถูกต้อง และพิมพ์รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS เสนอคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อรับเงินในสมุดฯ และมีการบันทึกในช่องหมายเหตุ กรณีวันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงิน ๓) การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี การจัดส่งรายงาน สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จัดทำรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาทุกรายงาน ดังนี้	เรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายงานประจำเดือน จัดส่งให้ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป - รายงานการเงินส่งให้สำนักงานคลังเขต ๘ เพื่อให้สำนักงานคลังเขต ๘ รวบรวมส่งรายงานให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายงานแผน - ผล จัดส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - มีการส่งรายงานเงินนอกงบประมาณทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป การปรับปรุงบัญชี สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณครบถ้วนเป็นไปตามหลักบัญชี และจัดส่งรายงานประจำปีให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด	
๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีคำสั่ง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ที่ ๒๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงินทดรองราชการ จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินทดรองราชการ และกรรมการเก็บรักษาเงิน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้รับวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท มีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ๑๒,๓๔๕ บาท เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๗,๖๕๑.๑๗ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประจำวัน ที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑.๒๘ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ และประจำวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖.๑๗ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการบันทึกการเบิกเงินทดรองราชการ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทดรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณชุดใช้คืนเงินทดรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ	
๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๒๕๗๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๑๖๖๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวน ๓๘ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดทำราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้วจำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕) ประกาศเมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖ ๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส - สนง. คลังจังหวัดกระบี่มีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อสังเกต การเบิกวัสดุของ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จะเบิกจ่ายให้แต่ละกลุ่มงานทั้งจำนวนตามที่ประมาณการ โดยไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานภายในกลุ่มงาน ซึ่งอาจจะทำให้การใช้วัสดุขาดประสิทธิภาพ และแต่ละกลุ่มงานจะไม่ทราบว่าวัสดุแต่ละรายการมียอดคงเหลือจำนวนเท่าไร ซึ่งอาจจะส่งผลให้การจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ ประกอบกับการเบิกวัสดุของ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก - ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๓๖๖๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๔ รายการ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๔๗๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งพิจารณาแล้วเห็นว่าพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๔ รายการ มีรายการบ้านพักชำรุด จำนวน ๑ รายการ ไม่สามารถดำเนินการจำหน่ายหรือรื้อถอนได้ เนื่องจากยังไม่ถึงงบประมาณ จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางและดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน ๑๓ รายการ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๕๐๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยดำเนินการโอนครุภัณฑ์	- ควรมีการควบคุมการเบิก - จ่ายวัสดุ โดยการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานภายในกลุ่มงาน เพื่อ สนง. คลังจังหวัดกระบี่จะได้ทราบว่าวัสดุแต่ละรายการมียอดคงเหลือจำนวนเท่าไร ซึ่งจะส่งผลให้การจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีและการใช้วัสดุมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น - การเบิกจ่ายพัสดุครั้งถัดไป (หลังวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
คอมพิวเตอร์ จำนวน ๗ รายการ ให้กับวิทยาลัยการอาชีพคลองท่อม เพื่อใช้ในการเรียนการสอนให้กับนักเรียน และจำหน่ายวัสดุ ๖ รายการ เป็นซาก พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดุทั้ง ๑๓ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน (คุมมือ) และทะเบียนคุมสินทรัพย์ ในระบบ GFMS แล้ว การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘ - การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการดำเนินการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จัดทำบันทึกการใช้รถ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ อ้างตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวก และประสานราชการ 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. คลังจังหวัดกระบี่ ไม่ได้จัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ และเมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวัน หลังจากมีการส่งมอบกุญแจแล้ว ไม่ได้ลงบันทึกการรับคืนกุญแจไว้เป็นหลักฐาน	ขอให้ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ดำเนินการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์และบันทึกการรับคืนกุญแจ ให้ครบถ้วนตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๑ การใช้และอำนาจการสั่งการ ข้อ ๑๐ และหมวด ๓ การเก็บรักษารถส่วนบุคคล ข้อ ๒๒
๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สนง. คลังจังหวัดกระบี่ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดกระบี่ ลงนาม แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจากการประเมินผลพบว่า สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำหรับการดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม คณะกรรมการกำกับดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดกระบี่ ตามคำสั่งจังหวัดกระบี่ ที่ ๒๓๗๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ สังกัดภูมิภาคของจังหวัดกระบี่ (แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมจังหวัดกระบี่ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการติดตามความคืบหน้า การบริหารความเสี่ยงทุก ๆ รอบ ๖ เดือน	
๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีการจัดทำรายงาน ต้นทุนผลผลิต พร้อมทั้งวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงาน คลังจังหวัดกระบี่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการใช้ทรัพยากรของผู้บริหาร ของ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ต่อมากรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ กรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ ที่ ๐๔๑๐.๒/ว ๗๑ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลัง แจ้งว่ารายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหาร ของสำนักงานคลังจังหวัดแต่ละแห่งใช้ประโยชน์การบริหาร จึงไม่ต้องจัดส่งรายงานต้นทุนผลผลิตให้สำนักงานคลังเขต	
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล ภายในของกรมบัญชีกลาง - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการ ตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณประมาณ ๒ เดือน (เดือนสิงหาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ควรเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด โดยมีเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีรับ - จ่าย มีการใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัด และสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้ มีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย นอกจากนี้ยังมีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือน เสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทราบโดยทั่วกัน ข้อสังเกต - กรณีให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินสลากฯ ไม่ได้มีการยกยอดลูกหนี้คงเหลือ ในรายงานเงินสลากฯ คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน - วงเงินสดย่อยจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ที่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเอาไว้สำรองจ่าย ถือว่ามีจำนวนค่อนข้างสูง - มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณหลายรายการ	- กรณียืมเงินเพื่อเดินทางไปราชการควรยืมจากเงินทดรองราชการของสำนักงาน
๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย และมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ตรงกับธนบัตรตัวอย่าง - มีการรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขตและกรมบัญชีกลาง ทราบ ตามหนังสือ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๐๗/๘๔๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ และ ที่ กบ ๐๐๐๗/๐๐๐๘๔๘ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากำแพงของทางราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัย ในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - สนง. คลังจังหวัดกระบี่ มีบ้านพักของทางราชการ ที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๑๕ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ บ้านเดี่ยว จำนวน ๓ หลัง ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑๑ หลัง บ้านพักไม้ จำนวน ๑ หลัง เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง - ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักของทางราชการ จำนวน ๑๑ หลัง มีบ้านพักของทางราชการว่าง จำนวน ๔ หลัง โดยเป็น บ้านพักไม้ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ หลัง และยังไม่สามารถ ดำเนินการรื้อถอนและสร้างใหม่ได้ เนื่องจากยังไม่มียกงบประมาณ - การดูแลบำรุงรักษากำแพง สนง. คลังจังหวัดกระบี่ ได้มีการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักและได้ดำเนินการจ้างเหมาบริการ ป้องกันกำจัดปลวกและแมลง บริเวณบ้านพักของทางราชการ สนง. คลังจังหวัดกระบี่ และได้ดำเนินการตัดหญ้า ทุก ๔๕ วัน	ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษากำแพงของทางราชการ ทั้งในตัวบ้าน และบริเวณบ้านพัก ซึ่งเป็นทรัพย์สินของทางราชการให้สะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย และสวยงามเป็นประจำ

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) - ครรรับฟังความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญแต่ละด้านอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจให้สอดคล้อง กับสถานการณ์ที่แท้จริงในจังหวัดได้อย่างถูกต้อง - การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด - ควรเพิ่มจำนวนแบบสอบถามให้มากขึ้น เพื่อให้การจัดเก็บ ข้อมูลถูกต้องตามหลักสถิติ และข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือ เมื่อนำมาวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูล	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี มีการบันทึกซื้อบัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ จากคำตอบแทนให้กับบุคคลภายนอก เป็นค่าวัสดุ ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ๑๑.๓ ด้านพัสดุ มีรายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๓ รายการ แต่ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากันพัสดุของทางราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดซื้อราชการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ บ้านพักเรือนไม้ ไม่มีผู้พักอาศัย ชำรุดหมดสภาพ ให้ขอความร่วมมือกับสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกระบี่ ในการจัดทำแบบรายการงานก่อสร้าง เพื่อเข้าสู่กระบวนการของงบประมาณในการรื้อถอน พร้อมก่อสร้างใหม่	- สนง. คลังจังหวัดกระบี่ได้หารือไปยังเลขาธิการกรมการบัญชีกลางแล้ว ซึ่งบ้านพักที่ชำรุด เสื่อมสภาพ กรมฯ ยังไม่มีงบประมาณสำหรับจัดสรรเพื่การรื้อถอนและสร้างใหม่ ดังนั้น จึงให้คงสภาพไว้ เพื่รอแนวทางการดำเนินการต่อไป