



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๕๐ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดระนอง

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๖๘ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระนองเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวนี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

๘๖๓.๖๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้ค่าธรรมเนียมของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

- 5 ส.ค. ๒๕๖๕

๐๕
๕ ส.ค. ๖๕

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดระนอง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๑.๑ การให้ความรู้ ๑) การถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน มีการจัดทำแผนการจัดโครงการทั้งหมด ๙ ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๓ มิ.ย. ๖๕ เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ - ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๘ มิ.ย. ๖๕ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ครั้งที่ ๓ วันที่ ๒๙ มิ.ย. ๖๕ ระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ครั้งที่ ๔ วันที่ ๗ ก.ค. ๖๕ New GFMS Thai - ครั้งที่ ๕ วันที่ ๒๕ ก.ค. ๖๕ ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง - ครั้งที่ ๖ วันที่ ๒๖ ก.ค. ๖๕ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยค่าเช่าบ้านข้าราชการ - ครั้งที่ ๗ วันที่ ๔ ส.ค. ๖๕ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ - ครั้งที่ ๘ วันที่ ๑๑ ส.ค. ๖๕ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร และสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล - ครั้งที่ ๙ วันที่ ๑๕ ก.ย. ๖๕ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ และระเบียบกระทรวงการคลัง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ๒) ให้บุคลากรเข้ารับการถ่ายทอดความรู้ผ่านระบบ e-Learning ของกรมบัญชีกลาง ๓) ให้บุคลากรภายในหน่วยงาน และภายนอกหน่วยงานเข้าร่วมอบรมในโครงการต่าง ๆ ที่จัดโดยกรมบัญชีกลาง ๑.๑.๒ การให้คำปรึกษา ๑) ตอบข้อหารือให้คำปรึกษาด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังกับส่วนราชการและภาคเอกชน ทั้งติดต่อด้วยตนเอง Lineกลุ่ม facebook และหนังสือเวียน <u>ช่องทางการให้คำปรึกษา</u> - ติดต่อด้วยตนเอง จำนวน ๑,๕๕๐ ราย - Line/facebook จำนวน ๙๕๐ ราย - โทรศัพท์ จำนวน ๘๕๐ ราย - หนังสือเวียน จำนวน ๑๑๐ เรื่อง <u>กลุ่มผู้รับบริการ</u> หน่วยงานของรัฐ ผู้ค้ากับภาครัฐ ผู้รับบำนาญและประชาชนในจังหวัด ๒) ทำสรุปประเด็นให้คำปรึกษา (คำถาม – คำตอบ) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ เป็นรายเดือน ๓) ทำแบบประเมินผลความพึงพอใจ/ไม่พึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการให้บริการของหน่วยงาน เป็นรายเดือน ๔) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ สรุป Q&A ในรูปแบบ Infographic เผยแพร่ผ่านสื่อออนไลน์ (Social media) ในช่องทางต่าง ๆ เช่น Facebook เพจ สนง.คลังจังหวัดระนอง เว็บไซต์ สนง.คลังจังหวัดระนอง และ Line กลุ่ม ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๒.๑ จัดโดยสำนักงานคลังจังหวัด ๑) โครงการประชุมชี้แจง เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการดำเนินการโครงการพัฒนาระบบและการลงทะเบียนเพื่อขอให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) วันที่ ๑๖ ธ.ค. ๖๔	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ผ่านระบบ Zoom meeting ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สนง.คลัง จังหวัดระนอง ๒) โครงการอบรม หลักสูตร การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ วันที่ ๒๑ มิ.ย. ๖๕ ณ ห้องประชุมพาราไดซ์ โรงแรมไอเฟลอินน์ ระนอง จังหวัดระนอง ๓) โครงการประชุมชี้แจงตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือเวียน ว ๖๔๕ วันที่ ๑ ก.ค. ๖๕ ผ่านระบบ Microsoft teams ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สนง.คลัง จังหวัดระนอง ๔) โครงการประชุมชี้แจง เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอรับและการจ่ายเบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) ในฐานะผู้ปฏิบัติงานส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิก ในวันที่ ๖-๘ ก.ค. ๖๕ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สนง.คลัง จังหวัดระนอง ๕) โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การตรวจสอบภายในภาครัฐ” สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดระยะเวลาในการจัดโครงการ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ๑.๒.๒ หน่วยงานภายนอกเชิญเป็นวิทยากร ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารงบประมาณการเงิน การคลัง และการพัสดุ สำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาระนอง วันที่ ๑๙ พ.ย. ๖๔ ผ่านระบบ Zoom meeting ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สนง.คลังจังหวัดระนอง ๒) โครงการแก้ไขปัญหาการทุจริตในพื้นที่ (สำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัดระนอง) หัวข้อ “การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” สำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุของ อปท. ชมรม STRONG และภาคประชาชนในจังหวัดระนอง วันที่ ๗ ก.พ. ๖๕ ณ ห้องราชาวดี เฮอริเทจ แกรนด์ คอนเวนชั่น จ.ระนอง ๓) โครงการอบรมพัฒนาประสิทธิภาพและองค์ความรู้บุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ วันที่ ๕ ส.ค. ๖๕ ณ ห้องประชุมรัตนรังสรรค์ ชั้น ๓ เทศบาลเมืองระนอง จังหวัดระนอง ๔) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ในหลักสูตร “ความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” วันที่ ๒๓ ส.ค. ๖๕ ณ เฮอริเทจ แกรนด์ คอนเวนชั่น อำเภอเมือง จังหวัดระนอง	
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๗๑ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๖๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๘ หน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมิน ๑) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ระนอง ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินข้อ ๑.๑.๗ เนื่องจากมีบัญชีพักเงินสตร้อยอยู่ด้านเครดิต ๒) โรงพยาบาลระนอง ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินข้อ ๑.๑.๖.๒ เนื่องจากสินทรัพย์ที่มีไม่ตรงกับทะเบียนคุมในระบบ GFMIS การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เริ่ม New GFMIS Thai) เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ มีการตรวจสอบรายงานการเงินของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้รายงานการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ดังนี้ ๑) ตรวจสอบใบนำส่งค่างของส่วนราชการเป็นประจำทุกสัปดาห์ ในระบบกลางอนุมัติ - การกระทหายอด โดยรายการใบนำส่งค่างต้องบันทึก แก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เกินวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ๒) ตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ต้องไม่มียอดค่างในระบบ New GFMIS Thai ที่ระบบรายงาน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานภาครัฐ ระบบบัญชีแยกประเภท รายงานบัญชีผิดดุล รายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับจังหวัด NFI_RPT๐๐๓๐ เรียกเป็นภาพรวมทั้งจังหวัด และรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย NGL_RPT๐๐๒๙ เรียกรายงานที่ละหน่วยเบิกจ่ายภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป และแจ้งส่วนราชการทางไลน์กลุ่ม GFMS ระนอง และไลน์ส่วนตัว พร้อมทั้งให้ส่วนราชการแก้ไข ปรับปรุง ให้ถูกต้องก่อนวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๓) ตรวจสอบ ขจ.๐๕ คงค้าง ที่ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ – รายงานสถานะอนุมัติ -รายงานการติดตามสถานการณ์อนุมัติจ่าย NAP_S๘๐๐๐๐๐๓๕ เป็นประจำทุกสัปดาห์ ทั้งแจ้งส่วนราชการทางไลน์กลุ่มให้บันทึก ขจ.๐๕ หากได้มีการจ่ายเงินแล้ว ๔) แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทางไลน์กลุ่ม GFMS ระนอง และไลน์ส่วนตัว เพื่อให้ตรวจสอบ แก้ไข ข้อมูลให้ถูกต้อง ก่อนที่จะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๕) กำหนดแนวปฏิบัติตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ส่วนราชการผู้เบิกเงินจากคลังกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน ๐๐๐๓/ว ๐๗๑๒ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) ปัญหาอุปสรรค ๑. เรื่องการล้างสินทรัพย์ ล้างพัสดุระหว่างก่อสร้าง เป็นงานระหว่างก่อสร้าง ๒. การโยกย้าย/สับเปลี่ยนหน้าที่การปฏิบัติงานด้านบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง และเกิดข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชี ๓. ขาดการสอบถามอย่างเข้มงวดของผู้ที่มีหน้าที่ตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด และได้มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) และจัดทำ Infographic ประกอบการนำเสนอข้อมูล ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การเผยแพร่ข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส ดังนี้ - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนเผยแพร่ ข้อมูลให้กับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน และเผยแพร่ผ่าน เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดระนอง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังรายเดือน นำเสนอ ผู้ว่าราชการจังหวัด ในรูปแบบเล่มรายงาน - การเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจและประมาณการ เศรษฐกิจรูปแบบ Infographic และ file pdf ในเว็บไซต์สำนักงาน คลังจังหวัดระนอง Facebook และมุมประชาสัมพันธ์สำนักงาน คลังจังหวัด - เผยแพร่ข้อมูลให้กับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และ ผู้ที่มาติดต่อขอข้อมูล ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและ กองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและ สรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดระนองได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๑,๖๒๔.- บาท โดยสำนักงานคลังจังหวัดระนอง กำหนดแผนลงพื้นที่พบปะผู้ประกอบการเพื่อจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังเพิ่มเติม และคาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายให้กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการ ฯ การตรวจสอบในระบบ Dims R ๐๐๒๔ การบันทึกยอด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือฯ การประกาศการสิ้นสุดภัยพิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถขอใช้ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป - รายการเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติอยู่ระหว่างการขอใช้จากกรมบัญชีกลาง รายการเบิกจ่าย ดังนี้	ขอให้ตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นปัจจุบัน ตั้งแต่มีการใช้ระบบ New GFMS Thai เริ่มตั้งแต่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อจะได้รายงานผลการเบิกจ่ายถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๒,๑๒๑,๒๖๐.๐๐ บาท ขาดใช้ ๙๔๕,๔๗๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๑,๑๗๕,๗๙๐.๐๐ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๑๘,๑๐๗,๙๑๒.๖๑ บาท ขาดใช้ ๕,๘๒๙,๐๗๒.๕๐ บาท คงเหลือ ๑๒,๒๗๘,๘๔๐.๑๑ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๖,๑๒๐,๙๒๕.๖๖ บาท ขาดใช้ ๕๗๔,๘๑๔.๐๐ บาท คงเหลือ ๕,๕๔๖,๑๑๑.๖๖ บาท รายการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฯของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่มีการใช้ระบบ New GFMS Thai ข้อมูลยังไม่อัปเดตเป็นปัจจุบัน	
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน มีทะเบียนคุมการใช้บัตร smart card ในการอนุมัติการเบิกจ่ายและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS โดยมีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติทุกรายการ การอนุมัติรายการขอเบิก มีการหมุนเวียนเป็นรายสัปดาห์ และมีการตรวจสอบงบทดลอง การตรวจสอบรายการความเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภททั่วไป ที่มีจำนวนเงินและรายการขอเบิกเป็นจำนวนมาก โดยมีการตรวจสอบในระบบเพื่อตรวจสอบความโปร่งใสในการเบิกจ่ายเงิน เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายเงิน การแบ่งหน้าที่ในการอนุมัติขอเบิกและรายการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายไม่ซ้ำซ้อนกัน เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ มีจำนวน ๑ รายการ เป็นรายการที่มีการปิดบัญชีธนาคารของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดระนอง	ขอให้ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของรายการขอเบิกทุกบัญชีโดยเคร่งครัด เพื่อเป็นการป้องกันมิให้ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน โดยการใช้คำสั่ง NRPT ๕๐๗ การตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารย้อนหลัง ๖ เดือน และการนำระบบ Application ของธนาคารกรุงไทย ในการตรวจสอบความเคลื่อนไหวในระบบ โดยการทดลองกรอกข้อมูลจำนวนเงิน ๑ บาท ลงในระบบ Application ของธนาคารกรุงไทย แต่ไม่ต้องยืนยันข้อมูลทุกบัญชีที่มีการขอเบิก หากรายการมีการเคลื่อนไหว แสดงว่าบัญชีมีการเคลื่อนไหว รวมทั้งลดภาระในการปฏิเสธการโอนเงินของธนาคารมายังสำนักงานคลังจังหวัด การสอบทานรายการอนุมัติขอเบิก โดยเฉพาะรายการ แล่งของเงินไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อลดปัญหาการส่งคืนรายการขอเบิกในภายหลัง และสามารถแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อนเพื่อให้การจำแนกรายจ่ายถูกต้องตรงกัน กำชับให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบข้อมูลการนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai ผิด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
แนวทางการป้องกันการ Return ดังนี้ ๑. ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามแนวทาง Click to No Return ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกทุกครั้ง ๒. กำชับให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของผู้ขายก่อนบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP โดยเฉพาะในส่วนของข้อมูลบัญชีให้สอบถามผู้ขายก่อนทำรายการขอเบิก ว่าบัญชีที่จะโอนเงินนั้น ต้องมีรายการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน และบัญชีที่ใช้ไม่ใช่บัญชีที่ธนาคารได้ดำเนินการปิดบัญชีไปแล้ว ๓. การโอนสิทธิการรับเงินให้ธนาคาร และมีจำนวนต่ำกว่า ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกทุกครั้ง เพื่อลดปัญหาการโอนเงินกรณีมีการโอนสิทธิรับเงิน ๔. แจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ ทราบแนวทางการตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกของส่วนราชการ เพื่อสอบถามในขั้นต้น และการให้ความรู้ในฐานะการให้คำปรึกษาในฐานะหน่วยงานกลาง มีการให้การฝึกอบรมทั้ง ๖ ระบบ และสามารถศึกษาอบรม โดยมี วีดีโอ ย้อนหลัง โดยอีพโพลดลงหน้าเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ New GFMS Thai การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ปัญหาและอุปสรรค ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน เช่น การนำส่งเงินผิดประเภทของเงิน ต้องมีการยกเลิกเอกสารและต้องประสานให้กรมบัญชีกลางแก้ไข และการบันทึกบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่สัมพันธ์กับแหล่งของเงิน ๒. ขาดการตรวจสอบอย่างเข้มงวดของผู้ที่ได้รับมอบหมาย	ประเภท และรายการที่หน่วยงานอื่นนำส่งเงินแทน จะต้องประสานกับสำนักงานคลังจังหวัดอื่นๆ มีการตรวจสอบข้อมูลแหล่งของเงิน ของรายการขอเบิกจะต้องสัมพันธ์กับบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อป้องกันการยกเลิกรายการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดระนอง ที่ ๒๘๙๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดระนองมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ๖.๒ กำหนดแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแจ้งให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานการเตรียมพร้อมการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ Checklist ที่สำนักงานคลังจังหวัดกำหนด ๖.๓ จัดเก็บข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและติดตามความก้าวหน้าเป็นประจำทุกสัปดาห์ จากระบบ New GFMS Thai และจากระบบ Check List แยกเป็นรายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ เงินกู้ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ๖.๔ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่องหนผู้กัพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๗ ครั้ง ๖.๕ จัดทำข้อมูลผลการใช้จ่ายงบประมาณ เสนอในที่ประชุมกรมการจังหวัด และจัดทำ Infographic เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ผ่านช่องทาง จุลสาร เว็บไซต์ สำนักงานคลังจังหวัด เป็นประจำทุกเดือน ๖.๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ - รายจ่ายภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๐๒๓.๗๐ ล้านบาท ผลการก่องหน ๔๕๒.๐๕ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๑,๓๑๒.๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๘๕ ผลการใช้จ่าย ๑,๗๖๔.๔๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๑๙ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๑๔๔.๕๒ ล้านบาท ผลการก่องหน ๔๔๘.๑๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย	ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ (สิ้นไตรมาส ๓) พบว่า มีผลการใช้จ่ายสูงกว่าเป้าหมาย ทั้งรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายภาพรวม แต่ผลการเบิกจ่ายโดยภาพรวมยังต่ำกว่าเป้าหมาย จึงขอให้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายที่กำหนดของไตรมาส ๔ ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาล

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕๘๗.๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๓๕ ผลการใช้จ่าย ๑,๐๓๕.๘๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๕๐ - รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๘๗๙.๑๘ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓.๘๙ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๗๒๔.๗๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๔๔ ผลการใช้จ่าย ๗๒๘.๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๘๘ - เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายการ ค่าก่อสร้างรื้อบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดระนอง วงเงิน งบประมาณ ๑๖๗,๔๒๗.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วร้อยละ ๒๑.๑๖ ของวงเงินงบประมาณ เบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างครั้งที่ ๑ ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ได้ แนวเขตพื้นที่ไม่ชัดเจน ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งที่ ๒ สภาพพื้นที่เป็นแนวลาดชัน จึงต้องปรับแนวก่อสร้างรื้อลงมา เพื่อความมั่นคงและปลอดภัย ปัจจุบันผลการดำเนินการก่อสร้างคืบหน้าคิดเป็นร้อยละ ๗๐ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ การกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาล พร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่าย/เบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยการลงพื้นที่ติดตามความก้าวหน้าของโครงการ รับฟังปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมให้คำแนะนำ เพื่อให้หน่วยงานสามารถเบิกจ่ายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง มีผลการดำเนินงาน ดังนี้	สำหรับเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ขอให้ติดตามเร่งรัดดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนน ๕๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๗ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๗๐ ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมทุกช่องทาง ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๕.๒๙ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๖๔.๘๕ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนน ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๒ คะแนน ค.บ.จ. ระนอง ได้อนุมัติ โครงการ “ค.บ.จ. ระนอง สร้างพลังขับเคลื่อน SMEs ฝ่าภัยโควิด ๑๙” เพื่อให้ SMEs มีแนวคิดในการพัฒนาจัดการธุรกิจได้อย่างเป็นระบบ พัฒนาต่อยอดผลิตภัณฑ์ สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุน และเพิ่มศักยภาพด้านการใช้เทคโนโลยีในการดำเนินการของผู้ประกอบการ ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนน ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๓ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๒.๗๒ คิดเป็น ๒ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ยกเว้นสำหรับ ค.บ.จ. ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม คิดเป็น ๗ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๔ กิจกรรม คิดเป็น ๙ คะแนน	ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ตามเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ค.บ.จ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด ร้อยละ ความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ กลุ่มเป้าหมาย คือ ส่วนราชการในส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค ซึ่งไม่รวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ดังนั้นการรายงานผลข้อมูลดังกล่าว ขอให้ นำข้อมูลผลการใช้จ่ายทั้งหมด หักผลการใช้จ่ายของ อปท. ออก จึงจะเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ตามเกณฑ์การพิจารณา

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากร เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ดำเนินการครบถ้วนแล้ว ทั้ง ๔ กิจกรรม คิดเป็น ๕ คะแนน - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดระนอง มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๓๘,๘๕๐.๐๐ บาท - ผลการเบิกจ่าย ๒๓๘,๘๕๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ คงเหลือ ๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วงเงินที่ได้รับ จำนวน ๔๐๓,๔๐๐ บาท เบิกจ่าย ๒๖,๖๙๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๒ คงเหลือ ๓๗๖,๗๐๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๓๘ - โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/๑๗๔๘ ลงที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มอบหมายให้ คบจ. เป็นหน่วยงานหลักในการเป็นผู้ประสานงานการดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานในการประชาสัมพันธ์และประสานงานในพื้นที่จังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย โดย คบจ. ระนอง ได้จัดทำแผนการลงพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์โครงการดังกล่าว ระหว่างวันที่ ๒ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ โดยกำหนดลงพื้นที่ครอบคลุมทุกอำเภอ ของจังหวัดระนอง เพื่อชี้แจง สร้างความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติ พร้อมทั้งช่องทางในการลงทะเบียนและจะดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานใน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สังกัดกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันลงพื้นที่และสร้างความเข้าใจกับประชาชนอย่างใกล้ชิดต่อไป	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด - คณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนจังหวัดระนอง เพื่อขับเคลื่อนและพัฒนาเศรษฐกิจจังหวัดระนอง - คณะกรรมการศูนย์อำนวยการขจัดความยากจนและพัฒนาคนทุกช่วงวัยอย่างยั่งยืนตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานของจังหวัดระนอง - คณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงานการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและประชารัฐจังหวัดระนอง	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) จัดโครงการอบรมหลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐ เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ ณ โรงแรมโอเพลอินน์ จังหวัดระนอง เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบและขั้นตอนปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีผู้ปฏิบัติงานจากส่วนราชการและ อปท. เข้าร่วมอบรม จำนวน ๑๐๔ คน งบประมาณ ๕๓,๒๕๐ บาท ๒) โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การตรวจสอบภายในภาครัฐ” สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดการโครงการในเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์ Google Meet ๙.๒ การจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - จังหวัดระนอง มี อปท. จำนวนทั้งสิ้น ๓๑ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดระนอง สามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ได้จำนวน ๓๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินดังกล่าวผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปีผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ (หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน ๐๐๐๓/๐๗๑๔ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕) - จัดทำรายงานสรุปชื่อ อปท.ที่ไม่ส่งข้อมูลรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตามกำหนด (ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนองที่ รน ๐๐๐๓/๐๗๖๗) ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น ๔ แห่ง ได้แก่ เทศบาลตำบลหงาว เทศบาลเมืองบางริ้น อบต.เกาะพยาม และ อบต.น้ำจืดน้อย สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ดำเนินการเร่งรัดติดตามในกรณี อปท. จัดส่งรายงานการเงินประจำปีล่าช้า ดังนี้ ๑) จัดทำหนังสือเร่งรัดถึง อปท. ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน.๐๐๐๓/ว ๑๓๗๖ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ๒) ประสานสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดระนอง เพื่อติดตามและหาแนวทางแก้ไข ๓) ลงพื้นที่เพื่อเร่งรัดติดตาม - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ ๑๐.๒ สวัสดิการรักษาพยาบาล - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี - การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาสถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน เป็นต้น - สำนักงานคลังจังหวัดมีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี - การจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด กรณีจ่ายชำระเงินจากระบบ New GFMS Thai มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินเป็นระบบ หากรายการใดที่เจ้าหน้าที่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงิน จะมีการติดตามให้จัดส่งใบเสร็จรับเงิน - การจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลแบ่งแยกหน้าที่เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ที่เป็นปัจจุบัน - การเบิกจ่ายเงินยืมเงินราชการ มีการจัดทำสัญญาเงินยืมถูกต้องตามรูปแบบ และส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนดและเจ้าหน้าที่การเงินออกใบรับใบสำคัญพร้อมใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืม มีทะเบียนคุมการจ่ายเงินยืมถูกต้องครบถ้วน - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง ในทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่ายจะมีการเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเสนอผู้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บไว้เป็นหลักฐาน - การรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและมีการแยกเจ้าหน้าที่ด้านการรับเงิน ส่วนที่เบิกจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมดหน่วยงานได้นำเงินส่งคืนคลังภายในระยะเวลาที่กำหนดมีการบันทึกการนำส่ง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ในระบบ GFMS การเก็บรักษาเงินและการจัดเก็บเอกสารเป็นไปตามระเบียบ - การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีได้จัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดระยะเวลา ข้อสังเกต การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีมีการปรับปรุงบัญชีจำนวน ๑ รายการ จากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ เป็นรายการค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ดังนั้น ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียดก่อนการบันทึกบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดดังกล่าว ๑๑.๒ เงินตรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินตรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินตรองราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปตามหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และด้านการเบิกจ่ายเงินตรองราชการเป็นไปตามระเบียบเงินตรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การควบคุมการรับจ่ายเงิน มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเงินตรองราชการ แบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีเงินตรองราชการ ควบคุมเงินตรองราชการ จัดทำรายงาน และตรวจสอบเงินตรองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินตรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการ เพื่อใช้ในการบันทึกบัญชีเงินตรองราชการ ควบคุมเงินตรองราชการ จัดทำรายงาน และตรวจสอบเงินตรองราชการ เมื่อมีการรับ - จ่ายเงินตรองราชการ - มีการจัดทำสัญญาการยืมเงินตรองราชการ และจัดทำทะเบียนคุมสัญญายืมเงินตรองราชการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการนำดอกเบี้ยเงินทดรองราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ในเดือน มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔๕.๐๔ บาท และในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๕.๒๓ บาท - มีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการครบถ้วนถูกต้อง และจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๓ ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และมีการวางแผนการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายไตรมาส ครอบคลุมวัตถุประสงค์ในการใช้งานและมีประสิทธิภาพ จากการตรวจสอบพบว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดือน เพื่อสามารถวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับงบประมาณ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างรั้วบ้านพักของข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดระนอง โดยวิธี e-bidding จำนวน ๖๘๙,๐๐๐.๐ บาท อยู่ในขั้นตอนการบริหารสัญญา - การดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบองค์ประกอบ มีการจัดทำและเสนอรายงานขอซื้อขอจ้างมีผู้อนุมัติการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและมีเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ - การประกาศผลผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐.- บาท เป็นรายไตรมาสและรายงานกรมบัญชีกลางภายในกำหนด - มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุได้จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรม Excel ในการควบคุมพัสดุดังกล่าวซึ่งสามารถดูได้เป็นปัจจุบัน ใบเบิกพัสดุมีผู้รับผู้จ่ายและผู้อนุมัติ เพื่อสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ - มีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือคำประกันสัญญา การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียนควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง	ควรเร่งบริหารสัญญาให้สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ว่าด้วยการใช้รถและบำรุงรักษารถของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๖ เรียบร้อยแล้ว	
๑๒. อื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง (KPI) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - สำนักงานคลังจังหวัดระนองดำเนินการจัดส่งรายงานผลประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - การประเมินผลภายในของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง รอบ ๙ เดือน มีประเด็นดังนี้ ๑) ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณภาพรวมของจังหวัดระนอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ณ ไตรมาส ๓ เนื่องจากผู้รับจ้างไม่สามารถดำเนินงานได้จากปัญหาสภาพอากาศ/สภาพคล่อง และผู้รับจ้างไม่ส่งมอบงาน หรือรอส่งมอบงานคราวละหลายงวด โดยสำนักงานคลังจังหวัดระนองได้มีการประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน และประสานหน่วยงานราชการทำหนังสือเร่งรัดให้ผู้รับเหมาส่งมอบงาน ๒) การใช้จ่ายและการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อยู่ในระดับต่ำกว่าเป้าหมายเนื่องจากงบประมาณของไตรมาส ๔ โอนมาเมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ จึงทำให้ร้อยละการเบิกจ่ายของไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดระนอง มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนว	- ค่าใช้จ่ายที่เบิกเงินสลากการกุศลและเป็นรายการที่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณได้ขอให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๑ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังของจังหวัด การกำหนดแผนการประชุมชี้แจงเรื่องสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ที่ได้รับหลังเกษียณอายุราชการของผู้เกษียณอายุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๒ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) การป้องกันการปฏิเสธการโอนเงินของธนาคารให้มีจำนวนน้อยที่สุด โดยการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติทุกรายการ การให้คำปรึกษา แนะนำให้กับหน่วยงานที่มีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้าน GFMIS	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๓ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด คณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินฯ ลงพื้นที่ติดตามการดำเนินการและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๙ หน่วยงาน เพื่อขับเคลื่อนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๔ ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การดำเนินการของ คบจ.ระนองยังไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด จึงให้ คบจ. ช่วยกันประชาสัมพันธ์และผลักดันให้ส่วนราชการในจังหวัดดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด การจัดสรรเงินฝากร้อยละ ๑๐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามภารกิจของ คบจ.โดยลัวจ่ายได้ไม่เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติตามจำแนกค่าใช้จ่ายตามมติที่ประชุมที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ หากรายการใดไม่ได้กำหนดแต่มีความจำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๓.๕ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตาม พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดระนอง มีจำนวนทั้งสิ้น ๓๑ อบท. ไม่สามารถจัดส่งรายงานการเงินรวม จำนวน ๑ อบท. ได้แก่ อบต.เกาะพยาม และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดมีการให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับวิธีการทำบัญชีที่ถูกต้อง และ อบต.เกาะพยามได้จัดทำบัญชีถูกต้องและส่งภายหลังจากที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๓.๖ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก - ด้านการเงินและบัญชี บันทึกครุภัณฑ์ผิดหมวดทรัพย์สิน จำนวนเงิน ๕๔,๔๐๐.๐๐ บาท ขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙/๑/๒๕๖๑ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ -ด้านพัสดุ การจัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ที่ชัดเจน และการวางแผน/การสำรวจความต้องการและความจำเป็นเบื้องต้น และขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้รถและบำรุงรักษารถกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว