



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร ๐ ๗๗๓๕-๕๑๗๔

ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/๖๖๕ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดระนอง

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/๕๗๘ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันอังคารที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระนองเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวนี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

**รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันอังคารที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖**

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง เพื่อกำกับดูแล ติดตาม การปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดระนอง (สนง. คลังจังหวัดระนอง) มีรายชื่อวิทยากรตัวคูณที่รับผิดชอบให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อหารือด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ แต่ละรายวิชา - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการตอบข้อหารือให้คำปรึกษาด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังกับหน่วยงานของรัฐ ผู้ค้ากับภาครัฐ ผู้รับบำนาญ และประชาชนในจังหวัดผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้ (๑) ติดต่อด้วยตนเอง จำนวน ๑,๓๔๐ ราย (๒) Line/facebook จำนวน ๘๗๐ ราย (๓) โทรศัพท์ จำนวน ๙๗๕ ราย - สนง. คลังจังหวัดระนองมีขั้นตอน/ระยะเวลาการให้บริการให้คำปรึกษา ดังนี้ (๑) เจ้าหน้าที่สอบถาม รับเรื่อง ส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องภายใน ๑ นาที (๒) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ตอบข้อซักถามสรุปประเด็นคำถาม – คำตอบ ภายใน ๕ นาที หากตอบไม่ได้ มอบให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้พิจารณาข้อมูล และตอบคำถามภายใน ๑๐ นาที	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. คลังจังหวัดระนองได้ดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. จัดโดยสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๑ โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e - GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคสามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านทางระบบ e-GP ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จัดขึ้นเมื่อวันที่ ๑๒ - ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง โดยมีผู้เข้าร่วมฝึกอบรม จำนวน ๑๗๐ ราย ๑.๒ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘” ให้กับบุคลากรของเทศบาลตำบล ๑๐ หน่วยงาน จำนวน ๒๐ ราย ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ศาลากลางจังหวัดระนอง ชั้น ๑ ถนนเพชรเกษม ตำบลบางริน อำเภอมืองระนอง เพื่อให้บุคลากรของเทศบาลสามารถปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และครบถ้วน โดยทีมวิทยากรกลุ่มงานระบบการคลัง สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ๑.๓ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลางหน่วยงานของรัฐ และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างมีความรู้ ความเข้าใจระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ รวมทั้งแนวทางและวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และสามารถนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง โดยมีจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๕๐ ราย ๑.๔ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (ELECTRONIC GOVERNMENT PROCUREMENT : E-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดระนองเป็นไปด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว โปร่งใส และเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐให้เป็นไปตามเป้าหมาย ตลอดจนเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๕ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมพาราไดซ์ โรงแรมไอเฟลอินน์ ระนอง จังหวัดระนอง โดยมีจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๑๕๐ ราย ๑.๕ โครงการอบรม “การปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMS Thai” ให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๓ รุ่น เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai สนับสนุนการบริหารจัดการงบประมาณของส่วนราชการให้บรรลุเป้าหมาย กระตุ้นเศรษฐกิจภายใต้โครงการ “เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ” ที่ได้รับความเห็นชอบและสนับสนุนงบประมาณจากคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดระนอง ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ๒. หน่วยงานภายนอกเชิญเป็นวิทยากร ๒.๑ โครงการเสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรมและพัฒนาคุณภาพชีวิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) และระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว ให้มีความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และสามารถนำความรู้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว อำเภอละอุ่น จังหวัดระนอง ๒.๒ โครงการพัฒนาระบบการดำเนินงานการเงินบัญชีและพัสดุให้ได้มาตรฐาน หัวข้อแนวทางปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางการกำหนดร่างขอบเขตของงานหรือคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ เพื่อให้ความรู้แก่บุคลากรของหน่วยงาน และมีความเข้าใจตรงตามหลักเกณฑ์ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุม สำนักงานสาธารณสุขอำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง ๒.๓ โครงการ “ขับเคลื่อนระบบเฝ้าระวังการทุจริตเชิงรุกในหน่วยงานภาครัฐ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในหัวข้อ การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐเพื่อพัฒนาข้าราชการส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัดระนอง ให้มีความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องราชพฤกษ์ โรงแรมระนองการ์เด้น อำเภอมือง จังหวัดระนอง ๒.๔ โครงการฝึกอบรม หัวข้อเทคนิคการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น การทำหน้าที่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อพัฒนาศักยภาพ ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรของเทศบาลเมืองหลังสวน เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเฮอริเทจ แกรนด์คอนเวนชั่น ๓. การเสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ๓.๑ กลุ่มงานวิชาการได้จัดทำศูนย์ข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ (Google Drive) จำนวน ๒๑ รายวิชา เพื่อเป็นช่องทางให้วิทยากรประจำหน่วยงาน บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดระนองเข้าถึงข้อกฎหมาย ระเบียบ ได้สะดวก โดยจัดเก็บไว้ที่ Google Drive ประกอบด้วย ข้อมูลประกอบการบรรยาย เช่น เอกสารการนำเสนอ ไฟล์เสียง คู่มือ ๓.๒ สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้มีการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงาน (KM) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่ การจัดซื้อ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เงินนอกงบประมาณ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และ New GFMS Thai ซึ่งปัจจุบันมีการดำเนินการไปแล้ว จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และเงินนอกงบประมาณ ๓.๓ สำนักงานคลังจังหวัดระนองให้บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดให้ข้าราชการตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงมา พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำ (ยกเว้นพนักงานขับรถยนต์และพนักงานช่าง) ลงทะเบียนเข้าเรียนรู้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Learning) ด้านการเงินการคลังของกรมบัญชีกลางจำนวน ๗ วิชา ได้แก่ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระบบบัญชีภาครัฐ กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉินและการควบคุมภายใน ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ – สิงหาคม ๒๕๖๖ ๓.๔ สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้จัดให้บุคลากรในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงานเข้าร่วมอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ที่จัดโดยกรมบัญชีกลาง	
๒. ด้านบัญชีภาครัฐ ๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดระนองมีส่วนราชการหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการประเมินปี ๒๕๖๖ จำนวน ๗๑ หน่วยงาน โดยมีผลการประเมินดังนี้ - ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๖๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๓๗ - ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓.๖๓ เมื่อพิจารณาประเด็นปัญหาด้านบัญชีของหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน พบว่าประเด็นสำคัญ คือ ผลการตรวจสอบพัสดุสิ้นปีไม่ตรงกับบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai บัญชีผิดพลาด สำหรับสถานีตำรวจภูธรจังหวัดระนอง	- ให้ สนง. คลังจังหวัดระนองเร่งรัดติดตามส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมิน เรื่อง ผลการตรวจสอบพัสดุสิ้นปีไม่ตรงกับบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai บัญชีผิดพลาด โดยกำกับให้ทั้ง ๔ หน่วยงาน ตรวจสอบทรัพย์สินของหน่วยงานที่มีอยู่จริง ทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ทำมือ) และสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ตรงกันหรือไม่ เพื่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้ง ๔ ส่วนราชการดังกล่าวจะได้ผ่านเกณฑ์การประเมินข้อนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินเนื่องจากมีบัญชีงานระหว่างก่อสร้างอยู่ด้านเครดิต ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ สนง. คลังจังหวัดระนองมีการติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ดังนี้ ๑) ตรวจสอบใบนำส่งค่างของส่วนราชการเป็นประจำทุกสัปดาห์ โดยต้องแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ๒) ตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ New GFMS Thai ที่ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ ระบบบัญชีแยกประเภท รายงานบัญชีผิดพลาด รายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับจังหวัด และรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยเรียกรายงานที่ละหน่วยเบิกจ่าย ภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป และแจ้งส่วนราชการทางไลน์ เพื่อให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๓) ตรวจสอบ ขจ.๐๕ คงค้าง ที่ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ รายงานสถานะอนุมัติ รายงานการติดตามสถานการณ์อนุมัติจ่าย เป็นประจำทุกสัปดาห์ และแจ้งส่วนราชการให้บันทึก ขจ.๐๕ หากมีการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ๔) แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบผ่านกลุ่มไลน์หรือไลน์ส่วนตัว เพื่อให้ตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลให้ถูกต้อง ก่อนที่จะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๕) จัดอบรมให้ส่วนราชการผู้เบิกเงินจากคลังกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เมื่อวันที่ ๙ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจและดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑. รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายไตรมาส (MC) ในรูปแบบไฟล์ PDF และอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) ๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบไฟล์ PDF และอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) ช่องทางการเผยแพร่รายงานประมาณการเศรษฐกิจ จังหวัดรายไตรมาส (MC) และรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดรายเดือน (EF) (๑) Website สนง. คลังจังหวัดระนอง (๒) Facebook สนง. คลังจังหวัดระนอง (๓) บอร์ดประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร (๔) จัดส่งรายงานทางระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ของจังหวัดระนอง ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ๒๖ หน่วยงาน ๓. การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน และสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายใน จังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว ๔. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
งบรายจ่ายอื่นโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดระนองได้รับจัดสรร จำนวน ๓๑,๘๑๖.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๘,๐๕๐.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. ด้านเงินทรองภัยพิบัติ ๔.๑ การติดตามเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - สนง. คลังระนองมีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ ๑๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยให้กลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ. จังหวัด) - สนง. คลังระนองมีการจัดทำทะเบียนคุมในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ แต่ในทะเบียนคุมดังกล่าวไม่มี Column ที่ระบุวันที่ที่ต้องส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ให้กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ อาจจะจัดส่ง แบบ ๑ และแบบ ๒ ให้กรมบัญชีกลางเกินระยะเวลา ๓๐ วันทำการนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจาก ปภ. ระนอง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑	- ให้ สนง. คลังจังหวัดระนองเพิ่ม Column “ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่” ในทะเบียนคุมดังกล่าว เพื่อเป็นการย้ำเตือนว่า สนง. คลังจังหวัดระนองต้องส่งแบบ ๑ และแบบ ๒ ไปยังกรมบัญชีกลางภายในวันที่เท่าไร เพื่อไม่ให้เกินระยะเวลา ๓๐ วันทำการนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจาก ปภ. จังหวัดระนอง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดเก็บแบบ ๑ แบบ ๒ และหนังสือนำส่งจาก ปก. จังหวัด ในรูป PDF File โดยจัดเก็บไว้ใน Computer ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลัก ซึ่งทำให้ยากแก่การค้นหา หากผู้รับผิดชอบหลักไม่อยู่ หรือเกิดความเสียหาย หาก File ดังกล่าวเกิดการสูญหายโดยไม่มีการ Back up ข้อมูล - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรครายการที่ไม่สามารถขอใช้ได้ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือน	- ให้ผู้รับผิดชอบหลักนำไฟล์ PDF แบบ ๑ แบบ ๒ และหนังสือนำส่งจาก ปก. จังหวัด ไปเก็บรวบรวมไว้ที่ Google Drive ของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง เพื่อต่อการค้นหาและป้องกัน File สูญหาย
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ โดยชื่อผู้ถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai โดยแยกทะเบียนคุมออกเป็น ๓ เล่มตามรหัสผู้ใช้ และลงชื่อในทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ ๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๓. การอนุมัติรายการขอเบิก - สำนักงานคลังจังหวัดระนองอนุมัติรายการขอเบิก ๒๓,๖๘๕ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) โดยมีเจ้าหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกทั้งหมด ๒ ท่าน ผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนกันทุกสัปดาห์หรือหากวันใดมีรายการขอเบิกจำนวนมาก	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหน้าที่จะช่วยกันอนุมัติ และมีการตรวจสอบรายละเอียดต่าง ๆ ในทุกรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติ ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ มีจำนวน ๖ รายการ เกิดจากสาเหตุบัญชีผู้ขายถูกอายัดและบัญชีถูกปิด แนวทางการป้องกันรายการ Return (๑) จัดอบรมให้ความรู้ หลักสูตร “การปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)” ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมีหัวข้อเรื่อง การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย และรายการขอเบิกเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (๒) กรณีมีรายการ Return สำนักงานคลังจะแจ้งทาง Group Line GFMS ระนอง ๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖. ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai (ของส่วนราชการ) ๑) มีการโยกย้าย/สับเปลี่ยนหน้าที่การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและเกิดข้อผิดพลาดทางด้านการเงินและบัญชี ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ในการปฏิบัติงาน ๓) ผู้ที่มีหน้าที่ตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ขาดการสอบทานอย่างเข้มงวด	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดระนองได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดระนอง ที่ ๒๓๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดระนองมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้ สนง. คลังจังหวัดระนองกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนสิ้นปีและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๒ กำหนดแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแจ้งให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานการเตรียมพร้อมการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ Checklist ที่สำนักงานคลังจังหวัดกำหนด ๖.๓ จัดเก็บข้อมูลงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและติดตามความก้าวหน้าเป็นประจำทุกสัปดาห์ จากระบบ New GFMS Thai ระบบ e-GP และแบบ Checklist แยกเป็นรายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ เงินกู้ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ๖.๔ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่องหนผู้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดประชุมไปแล้ว ๙ ครั้ง พร้อมทั้งลงพื้นที่ติดตามโครงการที่ไม่มีผลการใช้จ่าย ๖.๕ จัดทำข้อมูลผลการใช้จ่ายงบประมาณ เสนอในที่ประชุมกรรมการจังหวัด และจัดทำ Infographic เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง จุลสาร เว็บไซต์ สนง.จังหวัดเป็นประจำทุกเดือน ๖.๗ ให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานและสามารถเบิกจ่ายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัด ระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ - รายจ่ายภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๐๑๘.๑๓ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๑,๒๒๔.๘๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๖๙ ผลการใช้จ่าย ๑,๕๙๔.๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๐๓ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๑๐๐.๐๕ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๕๐๒.๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๖๖ ผลการใช้จ่าย ๘๖๒.๐๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๓๖ - รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๙๑๘.๐๘ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๗๒๒.๕๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๗๐ ผลการใช้จ่าย ๗๓๒.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๘๓	ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้เงินต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรร และยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าว เพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอให้กำชับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่องหนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามบันทึกข้อความกรมบัญชีกลาง กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๒.๔/๓๕๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความสำคัญ กำกับ ติดตาม รับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค อย่างต่อเนื่อง ทำให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการโครงการให้มีความคืบหน้า พร้อมทั้งกำกับดูแลให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานและเบิกจ่ายตามงวดงานที่กำหนด และสำหรับโครงการที่มีวงเงินงบประมาณ ๕ ล้านบาทขึ้นไป กำหนดให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้า ๑๕% เพื่อกระตุ้นการเบิกจ่าย พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับเป้าหมายของรัฐบาล	
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ.ระนองมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๘ 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)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการการจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบ และร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน) ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน - คบจ. ระนอง ได้อนุมัติ โครงการ “พัฒนาช่องทางประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยววิสาหกิจชุมชนแหลมนาวโฮมสเตย์” เพื่อให้แหลมนาวโฮมสเตย์เป็นแหล่งท่องเที่ยวชุมชนที่นักท่องเที่ยวเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มียอดติดตามเพจแหลมนาวโฮมสเตย์มากขึ้น ปัจจุบันดำเนินการได้ ๓๐ คะแนน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๖ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๒) ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔ ยกเว้นสำหรับ คบจ. ที่มีด้านศุลกากร/สำนักงานศุลกากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๙ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๕) มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๔ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดระนอง มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลัง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๗๗,๖๓๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๗๗,๖๓๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๓,๐๖๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๐๖ คงเหลือ ๒๘๖,๙๓๕.๐๐ บาท	
๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สنج. คลังจังหวัดระนองได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ ทั้งสื่อวิทยุ โทรศัพท์ ออนไลน์ โปสเตอร์ลงพื้นที่ชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียน และเป็นหน่วยรับลงทะเบียนให้บริการประชาชน รวมทั้งลงพื้นที่ร่วมกับ คบจ. เพื่อให้บริการลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปาะบาง รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ จังหวัดระนอง (ข้อมูล ณ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖) - ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๒๔,๓๒๘ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน) - ผู้ผ่านคุณสมบัติ ๒๐,๖๐๗ ราย - ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ ๓,๗๒๑ ราย - ผู้อุทธรณ์ ๒๒๑ ราย - ยืนยันตัวตนสำเร็จ ๒๘,๓๐๒ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน + เว็บไซต์) ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๓๕,๔๐๐ บาท ใช้จ่าย ๑๐๐,๐๒๐ บาท คงเหลือส่งคืน ๒๓๕,๔๒๐ บาท	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๓๕๔,๖๐๐ บาท ใช้จ่าย ๒๓๙,๘๑๐ บาท คงเหลือ ๑๑๔,๗๙๐ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติจ่ายเงินทุกครั้ง	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ การวางแผน การปฏิบัติ การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่จังหวัดมอบหมาย สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้รับมอบหมายให้เป็นคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจจังหวัดระนอง (กรอ.) โดยการนำเสนอข้อมูลทางด้านเศรษฐกิจ ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เพื่อขับเคลื่อนและพัฒนาเศรษฐกิจจังหวัด และคลังจังหวัดระนองได้รับมอบหมายเป็นคณะกรรมการประสานงานการขับเคลื่อนและขยายผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริและหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง โดยเข้าร่วมประชุม ให้ความคิดเห็น ติดตามโครงการต่าง ๆ เพื่อให้ไปตามวัตถุประสงค์	
๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. สนง. คลังจังหวัดระนอง จัดโครงการฝึกอบรม เพื่อให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุแก่ อปท. และส่วนราชการต่าง ๆ จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตรระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ผ่านระบบออนไลน์ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ เมื่อวันที่ ๑๒ - ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๓) โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานภาครัฐ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมายระเบียบ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๕ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ - ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมีบุคลากรของเทศบาลตำบลเข้ารับการอบรม จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ๙.๒ ติดตามผลการจัดทำงานการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐ - จังหวัดระนองมี อบท. จำนวน ๓๐ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๐ ได้ จำนวน ๓๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยไม่มีหน่วยงานที่ส่งล่าช้าเกินกำหนดเวลา ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ - สนง. คลังจังหวัดระนอง ดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินพร้อมไฟล์ PDF ผ่านระบบ CFS จำนวน ๓๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อบท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน ๐๐๐๓/๐๐๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ อบท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. จำนวน ๓๑ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๓๐ แห่ง และไม่แสดงความคิดเห็น ๑ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัดระนองดำเนินการจัดทำสรุปรายชื่อ อบท. ที่ส่งไม่ทันกำหนด (๑ แห่ง) พร้อมสาเหตุ และสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อบท. ส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน ๐๐๐๓/๐๖๒๔ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ สำหรับ อปท. ที่ยังไม่สามารถดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีได้ถูกต้อง จำนวน ๑ แห่ง เนื่องจากมีปัญหาขาดแคลนบุคลากร สนง. คลังจังหวัดระนองได้แจ้งปัญหาที่เจอให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระนองทราบเพื่อสนับสนุนแนวทางแก้ไขต่อไป ๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และสามารถรวบรวมและนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๓๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล - สนง. คลังจังหวัดระนอง จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่นายทะเบียนค่ารักษาพยาบาล และผู้ถือ User เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติงานจริง - เจ้าหน้าที่เรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยจัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรง และตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน กรณีพบความผิดปกติจะยืนยันข้อมูลกับผู้ใช้สิทธิอีกครั้ง เพื่อสอบถามความถูกต้อง - ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบถามอัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนอนุมัติ เมื่ออนุมัติเบิกจ่ายแล้วจะมีการประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการรักษายาบาลอย่างเป็นระเบียบ สะดวกต่อการค้นหา และตรวจสอบ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ในปีการศึกษา ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดระนอง เบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรให้กับผู้มีสิทธิจำนวน ๕ คน เบิกจ่ายแล้ว ๒๑,๕๒๐ บาท การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่เกี่ยวข้อง โดย สนง. คลังจังหวัดระนองมีการดำเนินการ ดังนี้ ๑) จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร จำแนกเป็นรายบุคคลตามปีการศึกษา มีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสอบทานอัตราค่าการศึกษาที่เบิกได้ของแต่ละบุคคลทุกครั้ง ๒) กรณีที่ทั้งสามีและภรรยาเป็นผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการฯ มีการจัดทำหนังสือแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ ๗๒๑๔) ไปยังส่วนราชการต้นสังกัด และจัดเก็บหนังสือตอบรับการแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ ๗๑๒๐) ไว้เป็นหลักฐาน ตลอดจนบันทึกหมายเหตุการใช้สิทธิเบิกในทะเบียนคุมกรณีใช้สิทธิเบิกในหน่วยงานอื่น เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ๓) มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ซึ่งมีการลงนามครบถ้วน และใบเสร็จรับเงินสถานศึกษาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนด โดยเมื่อมีการเบิกจ่ายแล้วจะประทับตราจ่ายเงินแล้วทุกฉบับ	
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑. การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ - การควบคุมทั่วไป มีคำสั่งมอบหมายการกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อนุมัติและผู้อนุมัติรายการเป็นคนละคนกัน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ ๓๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ - การควบคุมด้านการเบิกจ่าย มีการขออนุมัติเบิกและหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการ และมีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตรทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล รวมทั้งมีการเรียกรายงานการจ่ายตรง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ค่ารักษาพยาบาลของผู้มีสิทธิและให้มีการลงนามรับทราบค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกเงินที่ซ้ำซ้อนหรือรายการที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ดี - การจ่ายเงิน มีการตรวจสอบหลักฐานการขอเบิก/ใบสำคัญจ่าย มีการเบิกจ่ายถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อนนำมาเบิกจ่าย การจ่ายเงินผ่านส่วนราชการมีหลักฐาน ใบเสร็จรับเงิน รายงานการจ่ายชำระเงินจากระบบ New GFMS Thai ครอบคลุม สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานภายใน เป็นไปตามคำสั่งที่ ๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ รวมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบครบถ้วน ๒. การรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน - การรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงิน มีสาระสำคัญครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีถัดไป ส่วนการรับเงินสด และเงินฝากธนาคาร จะต้องมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน มิให้เป็นบุคคลเดียวกัน - การเก็บรักษาเงิน ทุกสิ้นวันจะต้องมีการรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันว่าถูกต้องหรือไม่ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ และมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๓. การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี มีการจัดทำรายงาน งบทดลองประจำปีเดือน ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป รายงานงบการเงินประจำปีเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๘ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เพื่อรวบรวมส่งให้สำนักงานเลขาธิการกรม การจัดทำรายงานแผนผล และรายงานเงินนอกงบประมาณ ส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป การปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ มีการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ครบถ้วนถูกต้อง และจัดส่งรายงานประจำปีให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง ครบถ้วน (งบทดลองหลังปิดบัญชีงวด ๑๖ เดือน)	
๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - สนง. คลังจังหวัดระนองได้มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ ๑๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้ง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ผู้ตรวจสอบการรับ - จ่าย และเก็บรักษาเงินทอรองราชการ ซึ่งดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖ - สนง. คลังจังหวัดระนองได้รับวงเงินทอรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท โดย สนง. คลังจังหวัดระนองมีการเก็บรักษาเงินทอรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ เป็นเงิน ๖,๗๓๘.๕๔ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๙,๐๗๓.๔๖ บาท และใบสำคัญ จำนวน ๔,๑๘๘ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทอรองราชการฝากธนาคารประจำวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๐.๐๓ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖ และประจำวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕๙.๔๙ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง - สนง. จังหวัดระนองมีการบันทึกการเบิกเงินทอรองราชการ การเก็บรักษาเงินทอรองราชการ การใช้จ่ายเงินทอรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทอรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณขอใช้คืนเงินทอรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทอรองราชการ	
๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ - จังหวัดระนองมีคำสั่ง ที่ ๑๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดซื้อจัดจ้างมูลค่าไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๗ ครั้ง เป็นเงิน ๒๙,๖๕๕.๑๐ บาท และการจัดซื้อจัดจ้างมูลค่าเกิน ๕,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จำนวน ๗ ครั้ง เป็นเงิน ๖๓๒,๑๙๐ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดระนองได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดหาราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังระนอง มีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ (๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕) ประกาศเมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ (๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ (๓) ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดระนองมีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างโรงพัสดุสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ณ ถนนลู่วัง ตำบลเขานิเวศน์ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง โดยผู้รับจ้าง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด พงศ์พัฒนระนอง ตามสัญญาเลขที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เป็นเงิน ๕๙๘,๘๓๕ บาท แบ่งงานเป็น ๔ งวด โดยผู้รับจ้างต้องเริ่มทำงานที่รับจ้างภายในวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จบริบูรณ์ภายในวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ซึ่งผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานทั้ง ๔ งานแล้ว และ สนง. คลังจังหวัดระนองได้เบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ จำนวน ๔ ครั้ง เป็นเงิน ๑๗,๗๑๐ บาท ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดระนองมีการจัดทำทะเบียนคุมเบิก - จ่ายวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมและวัสดุสำนักงานที่มีอยู่จริงถูกต้องตรงกันทุกรายการ ข้อสังเกต ใบเบิกพัสดุของ สนง. คลังจังหวัดระนองผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก - ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัดระนองได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดระนอง ที่ ๒๐๘๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ และ ที่ ๒๔๘๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ ปรากฏว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และไม่มีความจำเป็นต้องใช้งานต่อไป จำนวน ๘ รายการ ซึ่งจังหวัดระนองได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง พักพิเคราะห์ทั้ง ๘ รายการ ตามคำสั่งจังหวัดระนอง ที่ ๒๘๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพิจารณาแล้วเห็นว่า มีพัสดุจำนวน ๕ รายการ ชำรุด เสื่อมสภาพจากอายุการใช้งานมาเป็นเวลานาน และพัสดุทั้ง ๕ รายการ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้งาน ใน สนง. คลังจังหวัดระนอง จังหวัดระนองจึงมีคำสั่ง ที่ ๒๘๓๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุได้ร่วมกันพิจารณาแล้ว มีมติสมควรประเมินราคาขั้นต่ำ พักพิเคราะห์และเสื่อมสภาพ เป็นเงิน ๓๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุตามคำสั่งจังหวัดระนอง ที่ ๒๘๓๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการขายพัสดุทั้ง ๕ รายการ	- การเบิกจ่ายพัสดุดังกล่าว (หลังวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖) ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ให้กับนางสาวยงค์ แคล้วคลาด เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๓๐.๐๐ บาท และ สนง. จังหวัดระนองได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดุ ทั้ง ๕ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดระนอง จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ – ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘ - การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดระนองมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	
๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สนง. คลังจังหวัดระนองดำเนินการในฐานะส่วนราชการ ผู้เบิก โดยได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แล้วเสร็จ และเสนอให้คลังจังหวัดระนองลงนาม พร้อมจัดส่งให้จังหวัดเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนองที่ รน ๐๐๐๓/๑๒๒๐ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยจากการประเมินผลพบว่า สนง. คลังจังหวัดระนอง มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ	
๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามรูปแบบและขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในของกรมบัญชีกลาง ๑. สำนักงานคลังจังหวัดระนองส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัด ๑.๒ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายของผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และรอบ ๙ เดือน	
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดระนอง มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวทางปฏิบัติการใช้เงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด ข้อสังเกต มีการจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินกองกลางสวัสดิการ สนง. คลังจังหวัดระนอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งในปัจจุบันได้มีการปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติ เช่น ข้อ ๔ จำนวนบัญชีเงินสลาก และข้อ ๘ ผู้เก็บรักษาเงินสำรองจ่ายเงินสดย่อย	- ขอให้จัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินกองกลางสวัสดิการให้เป็นปัจจุบัน หรือคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เก็บรักษาเงินสำรองจ่ายเงินสดย่อย/ผู้จัดทำบัญชีรายงานสรุปการรับ - จ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำบัญชีที่แสดงให้เห็นถึงรายจ่ายหมวดต่าง ๆ เพื่อให้เห็นถึงภาพรวมการใช้จ่ายเงินสลาก และก่อให้เกิดการสอบทานในการปฏิบัติงาน ลดโอกาสในการเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน
๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย และมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ตรงกับธนบัตรตัวอย่าง - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างและรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ	
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษาน้ำพักการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. สำนักงานจังหวัดระนอง มีบ้านพักการที่อยูในความรับผิดชอบจำนวน ๑๕ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๗ หลัง - ทาวน์เฮาส์ จำนวน ๘ หลัง - เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง ๒. ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักการจำนวน ๑๑ หลัง มีบ้านพักการว่างจำนวน ๔ หลัง	- ขอให้ช่วยกันดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยบริเวณรอบบ้านพักและกำจัดวัชพืชในรั้วบ้านพักอยู่เสมอ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. การดูแลบำรุงรักษามีสถานที่ มีการซ่อมแซมบ้านพักทุกหลัง และรื้อถอนบ้านพัก ๑ หลังเพื่อสร้างเป็นอาคารเก็บพัสดุ ปัจจุบันสร้างแล้วเสร็จและตรวจรับงานครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ (เดิมสำนักงานคลังจังหวัดระนองมีบ้านพักทั้งหมด ๑๖ หลัง)	

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ขอให้ตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นปัจจุบัน ตั้งแต่มีการใช้ระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อจะได้รายงานผลการเบิกจ่ายถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ขอให้ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของรายการขอเบิกทุกบัญชีโดยเคร่งครัด เพื่อเป็นการป้องกันมิให้ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน โดยใช้คำสั่ง NRPT ๕๐๗ การตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารย้อนหลัง ๖ เดือน และการนำระบบ Abpication ของธนาคารกรุงไทย ในการตรวจสอบความเคลื่อนไหวในระบบ โดยการทดลองกรอกข้อมูลจำนวนเงิน ๑ บาท ลงในระบบ Abpication ของธนาคารกรุงไทย แต่ไม่ต้องยืนยันข้อมูลทุกบัญชีที่มีการขอเบิก หากรายการมีการเคลื่อนไหว แสดงว่าบัญชีมีการเคลื่อนไหว รวมทั้งลดภาระในการปฏิเสธการโอนเงินของธนาคารมายังสำนักงานคลังจังหวัด การสอบทานรายการอนุมัติขอเบิก โดยเฉพาะรายการแหล่งของเงินไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อลดปัญหาการส่งคืนรายการขอเบิกในภายหลัง และสามารถแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อน เพื่อให้การจำแนกรายจ่ายถูกต้องตรงกัน กำชับให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบข้อมูลการนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai ผิดประเภท และรายการที่หน่วยงานอื่นนำส่งเงินแทน จะต้องประสานกับสำนักงานคลังจังหวัดอื่น ๆ มีการตรวจสอบข้อมูลแหล่งของเงิน	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
ของรายการขอเบิกจะต้องสัมพันธ์กับบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อป้องกันการยกเลิกรายการของกรมบัญชีกลาง	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดระนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ (สิ้นไตรมาส ๓) พบว่า มีผลการใช้จ่ายสูงกว่าเป้าหมาย ทั้งรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายภาพรวม แต่ผลการเบิกจ่ายโดยภาพรวมยังต่ำกว่าเป้าหมาย จึงขอให้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายที่กำหนดของไตรมาส ๔ ตามเป้าหมายการเบิกจ่ายของรัฐบาล สำหรับเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ขอให้ติดตามเร่งรัดดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ กลุ่มเป้าหมาย คือ ส่วนราชการในส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค ซึ่งไม่รวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท) ดังนั้นการรายงานผลข้อมูลดังกล่าว ขอให้ นำข้อมูลผลการใช้จ่ายทั้งหมด หักผลการใช้จ่ายของ อปท. ออก จึงจะเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ตามเกณฑ์การพิจารณา	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๓ ด้านพัสดุ ควรเร่งบริหารสัญญาให้สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๒. อื่นๆ ๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้เงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - ค่าใช้จ่ายที่เบิกเงินสลากการกุศลและเป็นรายการที่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณได้ขอให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ - การจัดทำบัญชีสลากการกุศล มีการแยกบัญชีจำนวน ๔ บัญชี ให้ยุบรวมเหลือ ๑ บัญชี หรือ ๒ บัญชี เพื่อลดขั้นตอนในการดำเนินการและเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ - เงินนอกงบประมาณของจังหวัด ที่มีได้นำฝากคลัง (เงินบริจาคในการจัดงานประกวดธิดาอากาศ) ให้ทำหนังสือถึงผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อขออนุมัตินำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - ให้รายงานธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป - ในการรับหน้าที่ตำแหน่งคลังจังหวัดให้มีการส่งมอบทรัพย์สิน ประเภทธนบัตรตัวอย่างระหว่างผู้รักษาราชการแทนคลังจังหวัดผู้ส่งมอบกับคลังจังหวัดผู้รับมอบ ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากำแพงบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ การดูแลบำรุงรักษากำแพงบ้านพัก กรณีบ้านพักที่มีความชำรุดทรุดโทรม ไม่อาจพักอาศัยอยู่ได้ ให้วางแผนของงบประมาณในการก่อสร้างไปพร้อมกับการขอรื้อถอนในคราวเดียวกัน	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว