



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร.๐-๗๗๓๕-๕๑๗๔ ต่อ ๓๑๔

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๐๐

วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

แจ้งเจ้าวิชา e-office 1 กค. 64



กรมบัญชีกลาง

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕,๐๐๘ ครั้ง <u>เรื่องที่ได้รับบริการ</u> - การลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐ/หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๗๘๔ ครั้ง - การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ จำนวน ๒๖๒ ครั้ง - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง จำนวน ๓๐๕ ครั้ง - ข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑,๒๓๓ ครั้ง - ข้อมูลเศรษฐกิจ จำนวน ๒ ครั้ง - การรับบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน ๑๔๖ ครั้ง - การรับเรื่องร้องเรียนมาตรการเยียวยา ๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๓ ครั้ง <u>เรื่องที่ให้คำปรึกษา</u> - การให้คำปรึกษาการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP จำนวน ๖๐๙ ครั้ง - การให้คำปรึกษาในระบบ GFMIS จำนวน ๖๐๑ ครั้ง - การแก้ไขข้อผิดพลาด/ยกเลิกเอกสาร จำนวน ๕๘๔ ครั้ง - เกณฑ์บัญชี/ปรับปรุงบัญชี จำนวน ๓๗๗ ครั้ง - อื่น ๆ จำนวน ๑๐๒ ครั้ง อาทิ บำเหน็จบำนาญ สวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังของจังหวัด การสร้างเสริมความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำแผนการเสริมสร้างความรู้ความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้กับบุคลากรภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ดังนี้ ภายในองค์กร ๑) พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดำเนินการถ่ายทอดความรู้ในวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๒) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐ ดำเนินการถ่ายทอดความรู้ในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๔ และวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ ๓) พระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.๒๕๓๙ ดำเนินการถ่ายทอดความรู้และเพิ่มช่องทางการให้ความรู้ผ่านโปรแกรม Google Meet สำหรับบุคลากรที่ทำงานที่บ้าน (Work From Home) ในวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๔ และวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ ๔) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เพิ่มช่องทางการให้ความรู้ผ่านโปรแกรม Google Meet สำหรับบุคลากรที่ทำงานที่บ้าน (Work From Home) ในวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดการดำเนินการตามแผน วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๔ และ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ ภายนอกองค์กร ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดการถ่ายทอดความรู้ตามแผนในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ๒) โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) กำหนดการถ่ายทอดความรู้ตามแผนในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔	ควรเร่งดำเนินโครงการอบรมฯ ภายใต้สถานการณ์ COVID-๑๙ ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

X ว่างงาน => ว่างมา

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการตรวจสอบตามเกณฑ์ ประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยทุกสิ้นเดือนจะเรียก รายงานแสดงข้อมูลที่มีข้อคลาดเคลื่อนจากระบบ GFMS เมื่อ พบบัญชีผิดพลาดหรือบัญชีที่มียอดคงค้าง มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ ของส่วนราชการ เพื่อให้ตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง และเป็นไปตามที่กำหนด มีการติดตามตรวจสอบดุลบัญชีและ บัญชีหัก การเลือก GL คลาดเคลื่อน นอกจากนี้การตรวจสอบ บัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารโดยใช้วิธี V lookup การตรวจสอบการประมวลค่าเสื่อมราคาของส่วนราชการที่ ดำเนินการไม่ถูกต้อง ชื่อบัญชีในงบทดลอง เกี่ยวกับการยก ยอดที่ไม่เกี่ยวกับการกิจของหน่วยงาน โดยให้ต้นสังกัดใน ส่วนกลางเป็นผู้ดำเนินการแก้ไข การยกยอดของหน่วยงานที่มีโครงสร้างพื้นฐาน คลาดเคลื่อน ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๓๙ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๑๑๕ หน่วยงาน คิดเป็น ร้อยละ ๘๒.๗๓ หน่วยงานระดับกรม จำนวน ๓ หน่วยงาน ดำเนินการได้คะแนนเต็ม ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๓ ข้อตรวจพบ ๑. สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเกาะสมุยไม่ได้เป็นหน่วย เบิกจ่ายที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ แต่ต้นสังกัดยังไม่ปิด หน่วยเบิกจ่าย เนื่องจากมีปัญหาเรื่องสินทรัพย์ จึงไม่สามารถ ดำเนินการปิดหน่วยเบิกจ่ายได้ ๒. มีรายการบัญชีผิดพลาด เช่น บัญชีบัตรภาษี ของ กรมสรรพากร เป็นรายการที่เกิดจากการยกยอดเข้าระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง	ขอให้ตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้รับ งบประมาณ ให้แจ้งปิดหน่วยเบิกจ่าย GFMS

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด และได้มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องเกณฑ์ การตรวจสอบรายงาน ด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้มีการปรับปรุงรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต และมีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด ส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๘๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
คลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับจัดสรร จำนวน ๔๗,๐๐๐ บาท คงเหลือสิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐,๒๑๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายให้กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการฯ การตรวจสอบในระบบ Dims R-๐๐๒๔ การบันทึกยอด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการตรวจสอบใบสำคัญมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง - มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด - การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีเป็นการป้องกัน/ยับยั้งโรคโควิด - ๑๙ มีการเบิกจ่ายดังนี้ ๑. กรณีจ่ายค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาลสนาม เช่น การตรวจหาเชื้อโรค เบิกจ่ายจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. กรณีเบิกจ่ายหลังจากติดเชื้อ ให้เบิกจ่ายจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ปัญหาการตรวจสอบ ๑. ได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และได้รับเอกสารล่าช้า ๒. เอกสารมีความคลาดเคลื่อนของประธานหน่วยรับผิดชอบมารับเอกสาร เพื่อปรับปรุงให้ถูกต้อง	๑. ขอให้สร้างองค์ความรู้ให้แก่หน่วยงานที่จัดทำเอกสารประกอบการเบิกเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ โดยให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ใบสำคัญ/หลักฐานการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง การจัดหาพัสดุ ฯลฯ ตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ จัดทำในรูปแบบประชุมกลุ่มย่อย ไลน์กลุ่ม การจัดคู่มือการปฏิบัติงาน และนำลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน ไลน์กลุ่มหน่วยงาน ๒. สำนักงานคลังจังหวัด ควรจัดทำปฏิทิน/Check List รายการอนุมัติและวันครบกำหนดส่งใบสำคัญ/การขยายระยะเวลา เพื่อแจ้งเตือนการส่งใบสำคัญให้ สนง.ปภ. เพื่อยืนยันให้เร่งส่งใบสำคัญเพื่อการตรวจสอบ พ. ๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๔

๖ ๑๖ ๓๕

๖ ๑๖ ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายการเงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีรายการ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๒๖,๒๐๓,๒๖๑.๘๑ บาท ใช้ได้ ๑๑,๘๘๕,๕๘๕.๙๘ บาท คงเหลือ ๑๔,๓๑๗,๖๗๕.๘๓ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๒๖,๒๑๐,๒๓๓.๐๑ บาท ใช้ได้ ๒๖๘,๕๖๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๒๕,๙๔๑,๖๗๓.๐๑ บาท จำนวนเงินที่ยังไม่ใช้ได้เงินตรงราชการอยู่ระหว่างการดำเนินการของกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและกรมบัญชีกลาง	ขอให้กำกับดูแลและติดตามการส่งใช้ใบสำคัญ คงค้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ G.F 4 ✓
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน มีทะเบียนคุมการใช้บัตร smart card ในการอนุมัติการเบิกจ่ายและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS โดยมีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติทุกรายการ สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ มีเพียง ๒ รายการ) โดยสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้นำแนวทางการป้องกันการ Return ๔ ขั้นตอนมาปรับใช้ ดังนี้ ๑. หนังสือแจ้งส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือ เรื่องแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันการธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก ๒. ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามแนวทาง Click to No Return ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกทุกครั้ง ความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายตามแนวทาง/หนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ๓. กำชับให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของผู้ขายก่อนบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP โดยเฉพาะในส่วนข้อมูลบัญชีให้สอบถามผู้ขายก่อนทำรายการขอเบิก ว่าบัญชีที่จะโอนเงินนั้นต้องมีรายการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน และบัญชีที่ใช้ต้องไม่ปิด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานฯ ด้านการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลังเป็นประธาน ๖.๒ จัดทำหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๘๔๓๙ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม รายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุน รายเดือน รวมถึงกำหนดแนวปฏิบัติด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๖.๓ จัดทำแบบรายงานความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๐๘๗๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ๖.๔ จัดทำปฏิทินเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้า จังหวัดสุราษฎร์ธานี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระยะเวลาที่กำหนดให้สามารถลงนามในสัญญาเมื่อ พรบ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลบังคับใช้ ๖.๕ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายของจังหวัด - ครั้งที่ ๑ วันอังคารที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ - ครั้งที่ ๒ วันศุกร์ที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ - ครั้งที่ ๓ วันจันทร์ที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔ - ครั้งที่ ๔ วันพฤหัสบดีที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๔ - ครั้งที่ ๕ วันพุธที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รายจ่ายภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๒,๕๔๓.๙๒ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓,๓๖๙.๔๔ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๖,๕๔๓.๕๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๑๗ ผลการใช้จ่ายฯ ๙,๙๑๓.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๐๓ รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๘,๐๘๐.๘๒ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓,๓๔๐.๒๕ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๗๐๖.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๔๙ ผลการใช้จ่ายฯ ๖,๐๘๖.๘๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๘๓ รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔,๔๖๓.๑๐ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๒๙.๑๙ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๓,๘๓๖.๙๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๙๗ ผลการใช้จ่ายฯ ๓,๘๖๖.๑๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๖๒ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย คือ การกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายเป็นรายเดือน เพื่อผลักดันให้ ส่วนราชการวางแผนการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๔ ดังนี้ รายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณ รายจ่าย รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณ รายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณ รายจ่ายประจำ
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การ พิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ที่เด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานผลการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ สำนักงาน คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนน ๕๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๓๓ คะแนน โดยสามารถ ดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก	- ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำ จังหวัด (คบจ.) ที่เด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดเกณฑ์ภาพรวม พิจารณาจากคะแนนตามเกณฑ์ การประเมินผล โดย คบจ. ต้องมีคะแนนรวม ทุกมาตรการ มากกว่า ๙๐ คะแนนขึ้นไป (คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน) ไม่มีคะแนนในด้านใดได้ ๐ คะแนน จากการตรวจสอบการดำเนินการพบว่า การดำเนินการ ของคบจ.สุราษฎร์ธานี ที่ยังไม่สามารถดำเนินการให้ เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กำหนด ได้แก่ โครงการ เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ คือ ตัวชี้วัด ๑.๓.๑ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่าย งบประมาณภาครัฐ และตัวชี้วัด ๑.๓.๒ ร้อยละ

L ๐ F ๐

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑.๑) ร้อยละความสำเร็จของการปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๘.๙๔ ๑.๑.๒) ร้อยละความสำเร็จในการให้ความรู้ทางการเงินและบริหารจัดการหนี้สินแก่ประชาชนผู้มีรายได้น้อยจำนวนผู้รับอนุมัติสินเชื่อ (ราย) ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๖.๙๒ ๑.๒) โครงการ National e-Payment จำนวนช่องทางทุกช่องทางที่ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายของภาครัฐผ่านระบบดังกล่าว ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๒.๙๘ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ๑.๓.๑) ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๗๑.๐๔ ๑.๓.๒) ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด ดำเนินการได้ร้อยละ ๑๕.๙๙ ๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น คจ.สุราษฎร์ธานี ได้อนุมัติโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้ลงพื้นที่เพื่อสำรวจข้อมูลตามแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น อปท. ภายในจังหวัด จำนวน ๒๓ แห่ง และสรุปผลความต้องการรายงานในที่ประชุม ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างปรับรูปแบบการจัดฝึกอบรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนน ๒๖ คะแนน ดำเนินการได้ ๑๙.๕๐ คะแนน คจ.สุราษฎร์ธานีได้อนุมัติโครงการปรับปรุงธุรกิจ SMEs สุราษฎร์ธานีให้อยู่รอดตามวิถี New Normal ซึ่งดำเนินการไปแล้ว แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ระลอกใหม่ คจ.สุราษฎร์ธานี จึงเห็นควรปรับเปลี่ยนโครงการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งที่ประชุมคจ. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบให้ปรับเปลี่ยนรูปแบบในการให้ความช่วยเหลือ SEMs ที่ได้รับผลกระทบฯ ตามมาตรการช่วยเหลือผู้ประกอบการ SMEs ของแต่ละธนาคารลงพื้นที่รับฟังความคิดเห็นและความต้องการเพิ่มเติมในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะดำเนินโครงการใหม่ได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน	ความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด ซึ่งปัจจุบันยังไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยเฉพาะร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด ปัจจุบันเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๑๕.๙๙ ดังนั้นจึงขอให้เร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เบิกจ่ายได้ทันและเป็นไปตามเกณฑ์ฯ ที่กำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนน ๒๔ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๑.๖๐ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตเทียบ จำนวนแบบทั้งหมด (ไม่รวม ภ.ง.ด. ๙๐ ๙๑ และ ๙๔) ๓.๒) ร้อยละของจำนวนแบบฯ ภ.พ. ๓๐ และ ภ.ง.ด. ๕๐ ที่ยื่น ผ่านอินเทอร์เน็ตเทียบจำนวน แบบ ภ.พ. ๓๐ และ ภ.ง.ด. ๕๐ ทั้งหมด ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๙.๖๔ ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๔ กิจกรรม อยู่ระหว่างรอดำเนินการ ๑ กิจกรรมคือสรุปแนวทางการปรับปรุงและรายงานผลเสนอ ผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) รายงานผลต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานสรรพสามิตภาค และรายงานสรุปผล เสนอกรมฯ ทราบ ๓.๔) ร้อยละความสำเร็จในการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุม ในที่ราชพัสดุ” ดำเนินการครบถ้วนแล้วคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากรเชิงรุก ดำเนินการแล้ว ๔ กิจกรรม อยู่ระหว่างรอดำเนินการ ๑ กิจกรรม คือ สรุปผลการดำเนินการและรายงานให้ผู้บริหาร ระดับผู้อำนวยการศุลกากรภาคขึ้นไปทราบ - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการ เบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่ง กระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับจัดสรรเพิ่มเติม จำนวน ๙,๒๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๘,๔๙๓ บาท คงเหลือ ๗๐๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๖๘ ๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๓๖,๘๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๖๙,๗๓๔ บาท คงเหลือ ๖๗,๐๖๖ บาท คงเหลือคิดเป็นร้อยละ ๔๙.๐๒ ๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับจัดสรร จำนวน ๔๒๐,๘๔๐ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือโครงการเราชนะจังหวัดสุราษฎร์ธานีร่วมกับธนาคารกรุงไทย สำนักงานเขตสุราษฎร์ธานี เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนในการลงทะเบียนพร้อมให้คำแนะนำแก้ไขปัญหา และรับสมัครร้านค้าเข้าร่วมโครงการ ระหว่างวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยมีจำนวนผู้ใช้บริการรวมทั้งสิ้น ๒,๙๔๙ ราย - วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ คบจ.สุราษฎร์ธานี ลงพื้นที่มอบสิ่งของยังชีพเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย จำนวน ๓๐๐ ครั้วเรือน ณ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าทองใหม่ และได้เยี่ยมเยียนให้กำลังใจผู้ป่วยติดเตียงและผู้สูงอายุในพื้นที่ หมู่ที่ ๓ ณ ตำบลท่าทองใหม่ อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี - วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ คบจ.สุราษฎร์ธานี ลงพื้นที่ให้ความช่วยเหลือประชาชนสำหรับกลุ่มผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ (ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยติดเตียง) - วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ คบจ.สุราษฎร์ธานี มอบสิ่งของจำเป็นเพื่อช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๙.๑ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๐ - ตรวจสอบยืนยันข้อมูลพื้นฐานของ อบท. ผ่านระบบ CFS จำนวน ๑๓๘ อบท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและบันทึกการรายงานการเงินของ อบท.ผ่านระบบ CFS จำนวน ๑๓๘ อบท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ในภาพรวมระดับจังหวัด จำนวน ๑๓๘ อบท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙.๒ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๒ - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและปรับปรุงรายงานการเงินของอปท. แต่ละแห่งผ่านระบบ CFS ให้ถูกต้อง จำนวน ๑๓๘ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด - จัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๙.๓ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS - รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อปท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑๓๘ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๑๐. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๐.๑ ด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงาน และขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่าศึกษาบุตร เป็นต้น สำนักงานคลังจังหวัดมีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ข้อตรวจพบ รายละเอียดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกันกับทะเบียนทรัพย์สินในระบบมือ/รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปี	- ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙/๑/๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ W511

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๒ เงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินสด ใบสำคัญลูกหนี้ เงินฝากธนาคาร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทดรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินทดรองราชการ แยกเป็นระบบเพื่อเป็นการควบคุมภายใน การส่งใช้เงินสด/ใบสำคัญ และตลอดจนการจัดเก็บเอกสารครบถ้วนถูกต้องสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทันที - การเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ มีรายการขอเบิกผ่านเงินทดรองราชการจำนวนน้อย เนื่องจากจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงาน ดังนั้นจึงขอให้มีการเบิกจ่ายตามแนวทางการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อลดรายการขอเบิกผ่านระบบ KTB Corporate Online - มีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการครบถ้วนถูกต้องและรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนด - มีการนำเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๔๖.๖๓ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด	- กรณีที่แต่งตั้งให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ มีการโยกย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานแห่งใหม่ ขอให้จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน - การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ บางรายการ เช่น ยอดเงินคงเหลือ ยังไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ การบันทึก/ควบคุมบัญชีเงินทดรองราชการ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๓๐.๙/๖ ๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตั้งใหม่โดยกลุ่มงาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐.๓ ด้านพัสดุ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี การบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ ข้อ ๒๑๕ และ ข้อ ๒๑๖ ถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนด - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และมีการวางแผนการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายเดือน และรายไตรมาส ครอบคลุมวัตถุประสงค์ในการใช้งาน จากการตรวจสอบพบว่า แผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เปรียบเทียบแผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประมาณการจัดซื้อกระดาษ และหมึกพิมพ์มีจำนวน ความต้องการใช้งานสูงขึ้น กว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๖๓,๐๒๘ บาท - การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียน ควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลางมีการประกาศใช้ ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารถราชการ ของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนั้นเพื่อให้การใช้รถเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว จึงขอให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าว ข้างต้น ๑๐.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม จังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยได้ดำเนินการดังนี้ ๑) จัดประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อรวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ของส่วนราชการในสังกัดส่วนภูมิภาคและองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในจังหวัด วันพุธที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ณ ห้อง	ในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน (กระดาษ และหมึกพิมพ์) มีประมาณการค่าใช้จ่ายที่เพิ่ม สูงขึ้น สำนักงานคลังจังหวัดควรหาแนวทางในการ ลดปริมาณการใช้กระดาษลง หรือการเพิ่มช่อง ทางการให้บริการโดยลดการใช้กระดาษ และควร วิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณการจัดซื้อฯ ของ หน่วยงานให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานจริง เพื่อให้การบริหารงบประมาณ และการปฏิบัติงาน เป็นไปตามเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อ องค์กร ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้รถและบำรุงรักษารถกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) ส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการ การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้พิจารณารับรองรายงานการประชุม ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/๑๐๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ ๓) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี (ปค.๒ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖) โดยจัดส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๓/๔๗๒๐ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ๔) สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ	
๑๑. อื่นๆ ๑๑.๑ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้จัดทำคำสั่งตามโครงสร้างตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ มิ.ย. ๒๕๖๒ ๑๑.๒ การใช้จ่ายเงินสลาก สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด	
๑๒. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในครั้งที่แล้ว ๑๒.๑ แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑) จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๐๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ นางสาวชุตีพร ผลพูล เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ และปรับปรุงฐานข้อมูล	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
นายทะเบียน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดทำฐานข้อมูลนายทะเบียนเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ดำเนินการการประชาสัมพันธ์ โดยการลงพื้นที่ แนะนำให้ข้าราชการผู้ปฏิบัติงานดาวน์โหลด แอปพลิเคชัน CGD iHealthCare และประชาสัมพันธ์ผ่าน Facebook สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ให้ผู้มีสิทธิ ได้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ผู้รับเบี้ยหวัด ผู้รับบำนาญ ตรวจสอบข้อมูลของตนเองและบุคคลในครอบครัวผ่าน ช่องทางการตรวจสอบช่องทางใดช่องทางหนึ่ง ได้แก่ เว็บไซต์ http://pws.cgd.go.th/EFling/login.jsf หรือ แอปพลิเคชัน “CGD iHealthCare” ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๖.๓/ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ ดังนี้ ๑๒.๒ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน สำหรับการลงนามในหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด กรณีที่คลังจังหวัดไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้ผู้รักษาราชการแทนตามลำดับ โดยการลงนามในหนังสือสั่งจ่ายเป็นรักษาราชการแทนคลังจังหวัด ๑๒.๓ การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ การติดตามผลการตรวจเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างของสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการแจ้งผู้ประกอบการล่วงหน้าก่อนลงพื้นที่ตรวจทุกครั้ง กรณีเครื่องจักรตั้งอยู่สถานที่ก่อสร้างให้ผู้ประกอบการประสานงานกับเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อแจ้งคณะทำงานย่อยลงพื้นที่ตรวจสอบ ณ สถานที่ที่เครื่องจักรตั้งอยู่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. แจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ ทราบแนวทางการตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกของส่วนราชการ เพื่อสอบทานในขั้นต้น เพื่อสอบทานความถูกต้องของรายการขอเบิกเงินเพื่อให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการอนุมัติรายการโดยมีการแบ่งการอนุมัติขอเบิกเป็นรายสัปดาห์ ส่วนการระดับการควบคุมมีการจัดทำคำสั่งในการอนุมัติขอเบิกเงิน และมีการขอเบิกอุปกรณ์ในการขอเบิกเงิน โดยมีการจัดทำคำสั่งให้เจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานในการขออนุมัติรายการขอเบิกเป็นไปตามที่กำหนด การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานฯ ๖.๑.๑ คณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งที่ ๖๕๕๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน โดยประชุมเมื่อวันอังคารที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยมีหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกทุกหน่วยงาน และคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานีร่วมประชุม ๖.๑.๒ คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลาง โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน - คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานฯ ด้านการให้คำปรึกษาแก้ไขปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการงบประมาณ คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน	