

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

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

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔,๓๖๗ ครั้ง <u>เรื่องที่ได้รับบริการ</u> - การลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐ/หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๔๖๒ ครั้ง - การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ จำนวน ๒๔๖ ครั้ง - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง จำนวน ๑๗๓ ครั้ง - ข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๔๔๘ ครั้ง - ข้อมูลเศรษฐกิจ จำนวน ๔ ครั้ง - การรับบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน ๗๕ ครั้ง - การรับเรื่องร้องเรียนมาตรการเยียวยา ๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๔ ครั้ง <u>เรื่องที่ให้คำปรึกษา</u> - การให้คำปรึกษาการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP จำนวน ๖๐๙ ครั้ง - การให้คำปรึกษาในระบบ GFMS จำนวน ๖๘๘ ครั้ง - การแก้ไขข้อผิดพลาด/ยกเลิกเอกสาร จำนวน ๕๘๐ ครั้ง - เกณฑ์บัญชี/ปรับปรุงบัญชี จำนวน ๕๖๙ ครั้ง - อื่น ๆ จำนวน ๗๐ ครั้ง อาทิ บำเหน็จบำนาญ สวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง การสร้างเสริมความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำแผนการเสริมสร้างความรู้ความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้กับบุคลากรภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ดังนี้ ภายในองค์กร ๑) บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด ภายในเดือนกุมภาพันธ์ - สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗ วิชา ได้แก่ - พรบ.วินัยการเงินการคลัง - กฎหมายเกี่ยวกับการเงินการคลัง - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ - เงินเดือนและค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ๒) บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน ก.พ. ในวิชา พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ ภายนอกองค์กร จัดทำแผนงานโครงการอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งจะอบรมภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๔๓ หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๑๒๑ หน่วยงาน คิดเป็น ร้อยละ ๘๔.๖๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลในระบบ GFMS และตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ จะเป็นข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ซึ่งมีการตรวจสอบและกระทบยอดระหว่างกัน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการดังนี้ ๑. เรียกรายงานต่างๆ ของส่วนราชการ ในระบบ GFMS เพื่อสำรองข้อมูลให้ส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัดที่ไม่ได้ดาวน์โหลดรายงานไว้ เช่น งบทดลอง รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานบัญชีแยกประเภท ๒. ประสานงานให้ส่วนราชการตรวจสอบรายงานการยกยอด (Conversion) ระหว่างข้อมูลในระบบ New GFMS Thai และระบบ GFMS หากมีรายการใดไม่ถูกต้องตรงกัน ให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดผ่านกลุ่มไลน์ “ส่วนราชการผู้เบิก สม” เพื่อประสานกรมบัญชีกลางต่อไป ปัญหาอุปสรรค ข้อมูลที่มีการยกยอด เข้า ระบบ New GFMS Thai ยังมีความคลาดเคลื่อน ซึ่งอยู่ระหว่างกรมบัญชีกลาง ดำเนินการประมวลผลและปรับปรุงแก้ไข	

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 เรื่องเกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) โดยมีเสียงบรรยายประกอบการวิเคราะห์เศรษฐกิจจังหวัด ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่องการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับจัดสรร จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนเมษายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๓,๗๐๐.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายให้กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการ ฯ การตรวจสอบในระบบ Dims R ๐๐๒๔ การบันทึกยอด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการตรวจสอบใบสำคัญมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง มีประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปัญหาอุปสรรคของรายการจำนวนเงินที่ยังไม่สามารถใช้ได้ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป มีการตรวจสอบใบสำคัญได้ทันตามกำหนดเวลา - รายการเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีรายการ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เบิกจ่าย ๒๖,๒๐๓,๒๖๑.๘๑ บาท ค่าใช้จ่าย ๑๖,๔๔๘,๒๐๐.๗๓ บาท คงเหลือ ๙,๗๕๕,๐๖๑.๐๘ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่าย ๑๐๓,๗๓๘,๑๘๒.๔๗ บาท ค่าใช้จ่าย ๒๒,๗๔๓,๗๒๖.๒๔ บาท คงเหลือ ๘๐,๙๙๔,๔๕๖.๒๓ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เบิกจ่าย ๓๖,๒๘๐,๗๑๒.๔๔ บาท ค่าใช้จ่าย ๗๖,๙๐๐.๔๐ บาท คงเหลือ ๓๖,๒๐๓,๘๑๒.๐๔ บาท	- รายการที่ไม่อนุมัติงบประมาณรายจ่ายขาดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขาดใช้ให้ สนง.ปภ. จังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน ๒๑๒,๙๘๒.๐๐ บาท (รายการค่าน้ำมัน ๑๔๕,๘๒๒.๐๐ บาท) การปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ไม่ปรากฏหลักฐานในการมอบอำนาจในการจัดหาพัสดุ จึงขอให้มีการติดตามและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดด้วย - ยอดขาดใช้เงินอุดหนุนราชการ ณ สิ้นเดือนเมษายน ๒๕๖๕ จำนวนเงินขาดใช้ข้อมูลยังเป็นจำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เนื่องจากเป็นระบบ New GFMS Thai ยังไม่สามารถยกยอดการขาดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติได้ให้เป็นปัจจุบันได้ - ขอให้ติดตาม/เร่งรัดรายการที่ยังไม่มีการขาดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อติดตามรายการขาดใช้ให้เป็นปัจจุบัน GF

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นปัจจุบัน โดยมีการกำหนดผู้มีสิทธิปฏิบัติงานด้วยอุปกรณ์ New GFMS Token Key แบ่งตามกลุ่มการปฏิบัติงาน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มประมวลผลบัญชี ทั้งนี้ มีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายสัปดาห์ ข้อสังเกต ในการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย โดยให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายทุกหน่วยงานเป็นรายสัปดาห์ จะมีความเสี่ยงในการตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกที่จะไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างละเอียดในทุกหมวดข้อมูล เนื่องจากรายการขออนุมัติเบิกจ่ายมีจำนวนมาก อาจส่งผลเสียหายได้ รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ มีเพียง ๑ รายการ แนวทางการป้องกัน Return ดังนี้ ๑. จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๑๘๘๘ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก ๒. ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารตามแนวทาง Click to No Return ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกทุกครั้ง ความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายตามแนวทาง/หนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ๓. แจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ ทราบแนวทางการตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกของส่วนราชการ	GF การกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติเบิกจ่ายตามหน่วยงานและกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบรายงานขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMIS Thai ๑. สิทธิการใช้งานระบบ New GFMIS Thai ของหน่วยงานไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน (งานพัสดุ งานเบิกจ่าย งานรับนำส่ง งานบัญชี) ๒. การบันทึกข้อมูล/การเรียกรายงานในระบบ ใช้เวลาประมวลผลค่อนข้างนาน ๓. การยกยอดข้อมูลจากระบบเดิมมาระบบใหม่ ยังพบข้อผิดพลาดเคลื่อน ข้อเสนอแนะ ๑. ควรเพิ่มสิทธิการใช้งาน ระบบ New GFMIS Thai ๒. ควรปรับปรุงระบบให้สามารถประมวลผลการเรียกรายงานและบันทึกรายการต่างๆ ให้เร็วขึ้น ๓. รายการยกยอดที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อน ได้ประสานผู้ดูแลระบบ New GFMIS Thai ทราบแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงระบบ	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการฯ/คณะทำงานฯ ๖.๑.๑ คณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งที่ ๖๙๕๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สนับสนุน ช่วยเหลือ หน่วยงานในการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ส่งผลต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจของจังหวัด ๖.๑.๒ คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๓ คณะทำงาน ได้แก่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลาง โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน - คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานฯ ด้านการให้คำปรึกษาแก้ไขปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน - คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานฯ ด้านการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลังเป็นประธาน ๖.๒ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างจังหวัดสุราษฎร์ธานี ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๓/ว ๑๖๑๕๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติภายในกรอบระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อเร่งรัดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้สามารถก่อนนี้ผูกพันได้รวดเร็วยิ่งขึ้น ๖.๓ จัดทำแบบรายงานความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๓/ว ๗๑๔ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายงานความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน ให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ๖.๔ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายของจังหวัด ดังนี้ - ครั้งที่ ๑ วันจันทร์ที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ - ครั้งที่ ๒ วันพุธที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ - ครั้งที่ ๓ วันพุธที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๕ ๖.๕ ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของหน่วยงาน - จัดทำข้อมูลงบประมาณเพิ่ม/ลด โดยใช้ข้อมูลรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ระดับหน่วยรับงบประมาณ แจ้งให้หน่วยงานทราบทาง Line Group : ส่วนราชการผู้เบิก สฎ - รายงานผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ - รายจ่ายภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๑,๓๑๗.๒๕ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓,๔๖๘.๘๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๕,๓๕๘.๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๓๕ ผลการใช้จ่าย ๘,๘๒๗.๑๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๐๐ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๗,๒๙๗.๔๗ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓,๔๓๘.๘๔ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๐๔๔.๕๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๐๒ ผลการใช้จ่าย ๕,๔๘๓.๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๑๔ - รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔,๐๑๙.๗๘ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๓๐.๐๓ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๓,๓๑๓.๗๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๔๓ ผลการใช้จ่าย ๓,๓๔๓.๗๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๑๓ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการ ใช้จ่ายงบประมาณ คือ การกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและ การใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และ รายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการ วางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณของ จังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเป้าหมายการ เบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนน ๕๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๑๔ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้รายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อยดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๓๐ ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ นั้น อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำฐานข้อมูล เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวจากธนาคารกรุงไทย ไม่ได้ระบุ EID (รหัสหน่วยเบิกจ่าย) มาให้ ทำให้สำนักงานคลังจังหวัดต้องดำเนินการจัดทำฐานข้อมูลรายหน่วยเบิกจ่ายของแต่ละหน่วยงานเองอีกครั้ง ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๗๘.๐๐ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนน ๓๐ คะแนน คบก. สุราษฎร์ธานี อยู่ระหว่างการพิจารณาโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริม SMEs และ บูรณาการความร่วมมือกับภาคส่วนอื่น ๆ เพื่อก่อให้เกิดผลลัพธ์ แก่กลุ่มเป้าหมายได้อย่างชัดเจน	X CP6 ๑. ขอให้เร่งดำเนินการพิจารณาอนุมัติโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับยอดเงินคงเหลือ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้นไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) หากเหลือจ่ายให้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ค่วนที่สด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนน ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๑๘ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๕.๗๕ คิดเป็น ๓ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ยกเว้นสำหรับ คบจ. ที่มี ด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๑ กิจกรรม คิดเป็น ๔ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๓ กิจกรรม คิดเป็น ๖ คะแนน ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีบุคลากร เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าขายแดน ดำเนินการครบถ้วนแล้ว คิดเป็น ๕ คะแนน - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓๘๕,๗๑๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๐๓,๐๑๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๗๑ คงเหลือ ๒๘๒,๖๙๙.๐๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อยู่ระหว่างรอการโอนเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลัง ภาครัฐฯ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้จัดกิจกรรม “คบจ. ร่วมใจปลูกหญ้าแฝก วันดินโลก” ณ โครงการแก้มลิงทุ่งปากขอ ตำบลทรัพย์ทวี อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อสร้างการรับรู้เรื่องการประยุกต์ใช้หญ้าแฝกป้องกันการชะล้างพังทลายของดิน การอนุรักษ์ดินและน้ำ การฟื้นฟูดินและสภาพแวดล้อมได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดความตระหนักถึงความสำคัญของทรัพยากรดิน เกิดจิตสำนึกในการช่วยกันอนุรักษ์ทรัพยากรดินอย่างยั่งยืน	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๙.๑ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๐ - จัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบต. ในภาพรวมระดับจังหวัด จำนวน ๑๓๓ อบต. คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๓๘ สำหรับอบต.ที่ไม่สามารถส่งรายงานการเงิน ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีจำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ เทศบาลเมืองนาสาร อบต.ตะกุกใต้ อบต.บ้านนา อบต.ไทรทอง อบต.ทุ่งกง ๙.๒ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS - รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อบต. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑๓๓ อบต. คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๓๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (เฝ้าระวังอย่างใกล้ชิด)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วน ของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบ ลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ ๑๐.๒ สวัสดิการรักษายาบาล - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการค่ารักษายาบาลประเภท ผู้ป่วยนอก	
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะ ส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงาน และขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การ จัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด การจัดทำทะเบียนคุม การเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่า ศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษายาบาล ทะเบียนคุมใบยืม ฯลฯ เป็นต้น - สำนักงานคลังจังหวัดมีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยมิ การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี - มีการจัดเก็บเอกสารทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุม เงินนอกงบประมาณ เป็นไฟล์เอกสารในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อ สะดวก/รวดเร็วในการค้นหา - การจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด กรณีจ่ายชำระ เงินจากระบบ New GFMS Thai มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เป็นระบบ หากรายการใดที่เจ้าหน้าที่ไม่ส่งใบเสร็จรับเงิน จะมี หนังสือติดตามให้จัดส่งภายใน ๕ วันทำการ และเจ้าหน้าที่จะส่ง ใบเสร็จรับเงินภายในกำหนดเวลา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อตรวจพบ รายละเอียดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกันกับทะเบียนทรัพย์สินในระบบมือ/รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปี ๑๑.๒ 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 ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕๖.๙๖ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด - การจัดส่งรายงานให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา	๒/พช - ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙/๑/๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑.๓ ด้านพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และมีการวางแผนการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายเดือน และรายไตรมาส ครอบคลุมวัตถุประสงค์ในการใช้งานและมีประสิทธิภาพ จากการตรวจสอบพบว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อสามารถวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการประกาศผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐.- บาท เป็นรายไตรมาสและรายงานกรมบัญชีกลางภายในกำหนด มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน และประกาศลงเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสาร พ.ศ. ๒๕๔๐ มีการดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบองค์ประกอบ วิธีการจัดหา การจัดทำใบสั่งซื้อ บันทึกข้อตกลง สัญญา การตรวจรับพัสดุ การใช้งานของพัสดุมีการใช้งานตรงตามวัตถุประสงค์ มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ใบเบิกพัสดุมีผู้รับผู้จ่ายและผู้อนุมัติ เพื่อสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ มีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือค้ำประกันสัญญา - การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียน ควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้รถและบำรุงรักษารถกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี การบำรุงรักษา การตรวจสอบ มีการจัดทำประวัติการซ่อมแซมอย่างเป็นระบบ และการจำหน่ายพัสดุ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ ข้อ ๒๑๕ และ ข้อ ๒๑๖ ถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยได้ดำเนินการดังนี้ ๑) จัดประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อรวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ๒) ส่งรายงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบ เพื่อพิจารณาหาข้อสรุปเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีอยู่ เพื่อนำไปปรับปรุงผลการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป ๑๑.๕ การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้อง ครบทุกประเด็น เป็นไปตามคู่มือที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒. อื่นๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง (KPI) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีดำเนินการรายงานผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/๖๓๒ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕ ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้เงินที่รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวปฏิบัติการใช้เงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ข้อสังเกต การจัดทำบัญชีควบคุมรายรับ - รายจ่าย ยังมีข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีเงินท่ตรงจ่าย ๑๒.๓ การควบคุม เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากุณพักรการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดชำระการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักรของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีบ้านพักรการที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๒๘ หลัง ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๑๐ หลัง - ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑๑ หลัง - บ้านพักรเรือนไม้ จำนวน ๖ หลัง - เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักรการจำนวน ๒๕ หลัง มีบ้านพักรการว่างจำนวน ๓ หลัง การดูแลบำรุงรักษากุณพักร ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานสภาพบ้านพักรการ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่า บ้านพักรการมีความชำรุดบางส่วน เช่น หลังคา ห้องน้ำ ฝ้าเพดาน ซึ่งจะพิจารณาดำเนินการซ่อมแซมต่อไป	๒๖๓๕ - ขอให้จัดทำบัญชีควบคุมรายรับ - รายจ่ายเกี่ยวกับบัญชีเงินท่ตรงจ่าย ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เมษายน ๒๕๖๕ ให้ถูกต้อง ๒๖๓๕ - ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษากุณพักรการทั้งในตัวบ้านและรอบบริเวณบ้านพักร

๑๔. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๔.๑ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังของจังหวัด ควรเร่งดำเนินโครงการอบรมฯ ภายใต้สถานการณ์ COVID-๑๙ ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๒ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขอให้ตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้รับงบประมาณ ให้แจ้งปิดหน่วยเบิกจ่าย	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๓ เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ 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 ๓. ขอให้กำกับดูแลและติดตามการส่งใบสำคัญค้างใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๔ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๔ ดังนี้ รายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่าย รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำ	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๔.๕ ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดเกณฑ์ ภาพรวม พิจารณาจากคะแนนตามเกณฑ์การประเมินผล โดย คบจ. ต้องมีคะแนนรวมทุกมาตรการ มากกว่า ๙๐ คะแนนขึ้นไป (คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน) ไม่มีคะแนนในด้านใดได้ ๐ คะแนน จากการตรวจสอบการดำเนินการพบว่าการดำเนินการของคบจ. สุราษฎร์ธานี ที่ยังไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กำหนด ได้แก่ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ คือ ตัวชี้วัด ๑.๓.๑ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ และตัวชี้วัด ๑.๓.๒ ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด ซึ่งปัจจุบันยังไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยเฉพาะร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด ปัจจุบันเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๑๕.๙๙ ดังนั้นจึงขอให้เร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เบิกจ่ายได้ทันและเป็นไปตามเกณฑ์ฯ ที่กำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๕ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๔.๕.๑ ด้านการเงินและบัญชี รายละเอียดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกันกับ ทะเบียนทรัพย์สินในระบบมือ/รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปี - ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับ รายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙/๑/๒๕๖๒ คู่มือการบัญชี ภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	<i>เป็น</i> - อยู่ระหว่างดำเนินการ ขอให้ตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลดังกล่าวให้ถูกต้องตามคู่มือ/แนวทางฯ

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๔.๕.๒ เงินอุดหนุนราชการ - กรณีที่แต่งตั้งให้ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการ มีการโยกย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานแห่งใหม่ ขอให้จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการให้เป็นปัจจุบัน - การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ บางรายการ เช่น ยอดเงินคงเหลือ ยังไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการการบันทึก/ควบคุมบัญชีเงินอุดหนุนราชการ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ ๑๔.๕.๓ ด้านพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน (กระดาษ และหมึกพิมพ์) มีประมาณการค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้น สำนักงานคลังจังหวัดควรหาแนวทางในการลดปริมาณการใช้กระดาษลง หรือการเพิ่มช่องทางการให้บริการโดยลดการใช้กระดาษ และควรวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณการจัดซื้อฯ ของหน่วยงานให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานจริง เพื่อให้การบริหารงบประมาณ และการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร - การบริหารจัดการยานพาหนะ ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้รถและบำรุงรักษารถกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว