



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔

ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/ ๕๗๖ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/ว ๔๐๐ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

อ.ท.ร.
1/Gk

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

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

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี (สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี) มีคำสั่งมอบหมายงาน รายชื่อวิทยากรประจำชุดวิชา และการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ จำนวน ๒๑ หัวข้อวิชา และปัจจุบันมีการเพิ่มชุดวิชาระบบ Digital Pension และด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เข้าไปในหัวข้อวิชาด้วย ข้อสังเกต ปัจจุบันเจ้าหน้าที่ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการโยกย้าย/สับเปลี่ยนกลุ่มงาน แต่คำสั่งมอบงานดังกล่าว ยังเป็นคำสั่งเดิมไม่เป็นปัจจุบัน - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้ ๑) การประชุมซักซ้อมความเข้าใจการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงจังหวัดสุราษฎร์ธานี เมื่อวันอังคารที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ให้แก่ส่วนราชการในสังกัดส่วนภูมิภาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับ	- ขอให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีแก้ไขคำสั่งมอบหมายงาน รายชื่อวิทยากรประจำชุดวิชา และการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติจริงในแต่ละชุดวิชา

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบและเกี่ยวข้องกับการคำนวณราคากลางของทางราชการ (กลุ่มช่าง) ประกอบด้วย แขวงทางหลวง แขวงทางหลวงชนบท สำนักงานชลประทาน สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๓๙ คน โดยมีผลความพึงพอใจต่อโครงการฝึกอบรมคิดเป็นร้อยละ ๘๔.๒๐ ๓) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP) ในวันที่ ๒๗ – ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ ให้กับหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในรูปแบบออนไลน์ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือด้านกฎหมายการเงินการคลัง ภาครัฐและการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๕,๐๔๘ ครั้ง แบ่งเป็น ๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ จำนวน ๑,๑๔๘ ครั้ง ๒) การลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐ/หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๗๑๔ ครั้ง ๓) หนังสือรับรองบำเหน็จค่าประกัน จำนวน ๕๓๒ ครั้ง ๔) ระบบ GFMS จำนวน ๘๓๐ ครั้ง ๕) ข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑,๐๙๓ ครั้ง ๖) การแก้ไขข้อผิดพลาด/ยกเลิกเอกสาร จำนวน ๕๑๖ ครั้ง ๗) เภณท์บัญชี/ปรับปรุงบัญชี จำนวน ๓๑๐ ครั้ง ๘) บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน ๘๘๑ ครั้ง ๙) อื่น ๆ เช่น เครื่องชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ EDC จำนวน ๑๗๒ ครั้ง - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการตอบปัญหาผ่านระบบ Live Chat ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๔ ครั้ง รวม ๖๑ คำถาม	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง สนง. จังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดโครงการเสริมสร้างความเข้มด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้ ๑) ให้อบรมบุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดให้ข้าราชการ ตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงมา พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำ (ยกเว้นพนักงานขับรถยนต์และพนักงานช่าง) ลงทะเบียนเข้าเรียนรู้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Learning) ด้านการเงินการคลังของกรมบัญชีกลางจำนวน ๗ วิชา ได้แก่ ค่าเช่าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระบบบัญชีภาครัฐ กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉินและการควบคุมภายใน ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ – สิงหาคม ๒๕๖๖ ๒) จัดโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการคลัง (KM) ระหว่างเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ – สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๗ วิชา ตามแผนเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (e - learning) ด้านการเงินการคลังของกรมบัญชีกลางเพื่อเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ และเพื่อสร้างความพึงพอใจในการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมีวิทยากรประจำหน่วยงานแต่ละรายวิชาเป็นผู้บรรยายให้ความรู้ ๓) จัดกิจกรรม Morning Talk เพื่อถ่ายทอดความรู้ และแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียนกรณีศึกษา (Case Study) และประเด็นคำถาม – คำตอบ (Q&A) สัปดาห์ละ ๒ ครั้ง ซึ่ง ณ ปัจจุบัน (๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖) สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีดำเนินการจัดกิจกรรม Morning Talk ไปแล้ว จำนวน ๓๒ ครั้ง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านบัญชีภาครัฐ ๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสุราษฎร์ธานีมีส่วนราชการหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการประเมินปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔๓ หน่วย โดยมีผลการประเมินดังนี้ - ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๒๓ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๐๑ - ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๙ ทั้งนี้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้จัดทำสรุปประเด็นปัญหาด้านบัญชีของแต่ละหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินเพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินงานในปีต่อไป โดยพบว่าปัญหาสำคัญคือ บัญชีสินทรัพย์ถาวรไม่ตรงกับข้อมูลในระบบ New GFMS Thai บัญชีผิดพลาด และจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการมอบหมายบุคลากรในจำนวนที่เพียงพอกับปริมาณงาน และผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชีเป็นอย่างดี ซึ่งจะลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้กับส่วนราชการทราบเรียบร้อยแล้ว และมีการติดตามตรวจสอบดุลบัญชี บัญชีหัก และอื่น ๆ เป็นประจำทุกเดือน ในกรณีตรวจพบบัญชีผิดพลาด จะแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไข ตลอดจนมีการให้ความช่วยเหลือ ให้คำปรึกษา แนะนำแนวทางในการจัดทำบัญชีให้กับส่วนราชการในจังหวัดอย่างต่อเนื่อง <u>ข้อเสนอแนะจากการดำเนินงาน</u> ควรมีการพัฒนาระบบ GAQA ให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการเคลื่อนไหวทางบัญชีได้อัตโนมัติ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานบางส่วนไม่เชี่ยวชาญการใช้งาน Microsoft	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
Excel (Pivot Table, VLOOKUP) จึงทำให้ดำเนินการได้ซ้ำหรือมีข้อผิดพลาด	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑) รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจ จังหวัดรายไตรมาส (MC) ในรูปแบบ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) เผยแพร่ทางช่องทาง Website และ Facebook สำนักงานคลัง จ. สุราษฎร์ธานี ๒) รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) - ช่องทางการเผยแพร่รายงาน ได้แก่ ๑) การประชุม จังหวัดประจำเดือน ในรูปแบบ QR code ๒) ขึ้น Website และ Facebook สำนักงานคลัง จ. สุราษฎร์ธานี และ ๓) ส่งให้หน่วยงานราชการและเอกชน จำนวน ๓๒ แห่ง ๓) การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจเป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว ๔) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่น โครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับจัดสรร จำนวน ๓๒,๕๐๘ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๑,๑๙๙ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ ๔.๑ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีคำสั่งมอบหมายงานให้ทุกกลุ่มงาน ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ. จังหวัด) - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำทะเบียนคุมในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ เพื่อให้ทราบว่าในแต่ละครั้งใครเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารฯ และจะต้องจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ที่เท่าไร ประกอบกับในแต่ละกลุ่มงานของ สนง. คลังสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำทะเบียนคุมในการตรวจสอบเอกสารฯ เป็นของตนเองด้วย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งเป็นไปตามบันทึกข้อความกรมบัญชีกลางกองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ณ ปัจจุบัน (๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖) สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับหนังสือแจ้งจาก ปภ. จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารฯ จำนวน ๒๗ ฉบับ และส่งรายงานแบบ ๑ และแบบ ๒ ไปกรมบัญชีกลางแล้ว จำนวน ๒๕ ฉบับ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรครายการที่ไม่สามารถขอใช้ได้ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือน ข้อสังเกต แต่ละกลุ่มงานมีการจัดเก็บ (๑) หนังสือที่ได้รับจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสุราษฎร์ธานี (๒) แบบ ๑ และ (๓) แบบ ๒ ที่ส่งไปกรมบัญชีกลาง ในแฟ้มเอกสารแยกตามกลุ่มงานที่รับผิดชอบ ทำให้การจัดเก็บเอกสารมีหลายที่ทำให้ยุ่งยากในการสืบค้น	- สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีควรจัดเก็บหนังสือที่ได้รับจาก (๑) สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสุราษฎร์ธานี (๒) แบบ ๑ และ (๓) แบบ ๒ ที่ส่งไปกรมบัญชีกลางในแฟ้มเดียวเป็นแฟ้มกลาง พร้อมทะเบียนคุมไว้ด้านหน้าเพื่อให้ง่ายในการสืบค้น
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS ๑) การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMIS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
โดยชื่อผู้ถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน และมีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ๒) การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๓) การอนุมัติรายการขอเบิก สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีอนุมัติรายการขอเบิกจำนวนมาก เฉลี่ยประมาณวันละ ๒๐๐ รายการ โดยมีการจัดตารางเวรการเข้าไปอนุมัติรายการขอเบิก สัปดาห์ละ ๑ คน ผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนกันทุกสัปดาห์ และเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายจะเข้าไปตรวจสอบประเภทเอกสาร แหล่งของเงิน ยอดเงินที่ขอเบิก และตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีช่วง ๖ เดือนทุกรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติ ๔) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) - สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ มีเพียง ๒ รายการ - แนวทางการป้องกันรายการ Return คือ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามแนวทาง Click to No Return ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกทุกครั้ง รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขาย ก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายตามแนวทาง/หนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ๕) การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖) ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai - การบันทึกข้อมูล/การเรียกรายงานในระบบ ใช้ระยะเวลาประมวลผลค่อนข้างนาน - รายงานที่สั่งพิมพ์บางครั้งมีความผิดพลาด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗) ข้อเสนอแนะ ระบบ New GFMS Thai - ควรพัฒนาระบบให้สามารถใช้งานได้รวดเร็วขึ้น	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการฯ/คณะทำงานฯ ๖.๑.๑ คณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๖๒๘๔ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานในจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล ส่งผลต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจ ๖.๑.๒ คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๓ คณะทำงาน ได้แก่ ๑) คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลาง โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นประธาน ๒) คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาแก้ไขปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นประธาน ๓) คณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้อำนวยการกลุ่มงานระบบการคลังเป็นประธาน ๖.๒ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างจังหวัดสุราษฎร์ธานี ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้นำหน่วยงานถือปฏิบัติภายในกรอบระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อเร่งรัดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้สามารถก่อนหน้าผู้กักได้รวดเร็วยิ่งขึ้น	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๓ จัดทำแบบรายงานความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายงานความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน และผลการเบิกจ่ายตามแผนที่กำหนดไว้ ให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ๖.๔ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณสูง/งบดำเนินการเอง และหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายของจังหวัด ดังนี้ - ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ - ครั้งที่ ๒ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ครั้งที่ ๓ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๖.๕ ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของหน่วยงาน - จัดทำข้อมูลงบประมาณเพิ่ม/ลด โดยใช้ข้อมูลรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ระดับหน่วยรับงบประมาณ แจ้งให้หน่วยงานทราบทาง Line Group : ส่วนราชการผู้เบิก สฎ - รายงานผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำทุกเดือน ๖.๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - รายจ่ายภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๑,๖๑๐.๔๐ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๖,๖๐๑.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๘๖ ผลการใช้จ่าย ๙,๐๗๘.๕๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๑๙ - รายจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๖,๘๓๕.๕๑ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๗๓๑.๒๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๙๖ ผลการใช้จ่าย ๕,๑๐๔.๔๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๘๓	- การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ภาพรวม และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุน เนื่องจากโครงสร้างงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีสัดส่วนรายจ่ายลงทุนสูงกว่ารายจ่ายประจำ ดังนั้น การเร่งรัดการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องกระตุ้นที่รายจ่ายลงทุนเป็นหลัก ซึ่งแนวทางปฏิบัติควรดำเนินการเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อคณะอนุกรรมการวิสามัญพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้พิจารณา ร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีรายหน่วยงานของรัฐและมีมติเป็นที่สิ้นสุดแล้วก่อนเสนอสภาผู้แทนราษฎรพิจารณาในวาระที่ ๒ ถือว่าหน่วยงานของรัฐนั้นได้รับทราบวงเงินงบประมาณที่จะใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว ดังนั้น ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔,๗๗๔.๘๙ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๓,๘๗๐.๓๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๐๖ ผลการใช้จ่าย ๓,๘๙๕.๐๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๗ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ การกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาล	แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีทั้งปี และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน และให้รีบดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้พร้อมที่จะทำสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติทางการเงินและควรเร่งรัดให้สามารถก่อนนี้ผูกพันได้ภายในช่วงต้นปีงบประมาณ โดยใช้กลไกการทำงานของคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้ง ๓ คณะทำงาน (ด้านการกำหนดราคากลาง ด้านการแก้ไขปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านการติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย) เพื่อให้เบิกจ่ายให้ทันภายในปีงบประมาณ
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) <u>๗.๑.๑ ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด</u> จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ. สุราษฎร์ธานี มีผลการดำเนินงาน 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 และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ	๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ตัวชี้วัดที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ คือ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายฯ ให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. สำหรับยอดเงินคงเหลือของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้น ไตรมาสที่ ๓ หากเหลือจ่ายให้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๙ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๐ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน) ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ค.บ.จ. สุราษฎร์ธานี ได้อนุมัติ โครงการ “Smart SMEs ต่อยอดธุรกิจด้วย Digital Platform” เพื่อสนับสนุน ส่งเสริม ช่องทางการทำการตลาดออนไลน์บน Digital Platform โดยการจัดสัมมนา/อบรมเชิงปฏิบัติการ/บรรยาย/ฝึกปฏิบัติ/ออกบูธกิจกรรม โดยผลลัพธ์คือ ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) และวิสาหกิจชุมชนในจังหวัด สามารถทำการตลาดออนไลน์บน Digital Platform ได้ร้อยละ ๕๐ ของกลุ่มเป้าหมาย ปัจจุบันดำเนินการได้ ๒๒ คะแนน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๒๔ คะแนน ๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมดดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๒) ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔ ยกเว้นสำหรับ ค.บ.จ. ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๕) มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<u>๗.๑.๒ ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน</u> คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๘๖,๖๖๐.๗๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๖๗,๔๗๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๗๒ คงเหลือ ๑๙,๑๘๔.๗๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๓๖๐,๐๐๐ บาท	
<u>๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ</u> <u>รวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่</u> โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สنج. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ ทั้งสื่อวิทยุ โทรศัพท์ ออนไลน์ ไปสเตอร์ ลงพื้นที่ชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียน และเป็นหน่วยรับลงทะเบียนให้บริการประชาชน รวมทั้งลงพื้นที่ร่วมกับ คบจ. เพื่อให้บริการลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปาะบาง รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ข้อมูล ณ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๑๓๑,๕๘๔ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน) - ผู้ผ่านคุณสมบัติ ๑๒๓,๗๙๒ ราย - ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ ๒๒,๔๑๒ ราย - ผู้อุทธรณ์ ๑,๐๘๘ ราย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ยืนยันตัวตนสำเร็จ ๑๔๑,๓๗๒ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน + เว็บไซต์) - ยืนยันตัวตนไม่สำเร็จ ๒๑๘ ราย ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๔๘,๒๐๐ บาท ใช้จ่าย ๗๗,๙๔๐ บาท คงเหลือส่งคืน ๗๐,๒๖๐ บาท - สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๔๕๒,๐๐๐ บาท ใช้จ่าย ๓๔๔,๐๘๓ บาท คงเหลือ ๑๐๗,๙๑๗ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติจ่ายเงิน	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ การวางแผน การปฏิบัติ การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่จังหวัดมอบหมาย สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับมอบหมายให้ร่วมปฏิบัติงานกับศูนย์อำนวยการปฏิบัติการขจัดความยากจนและพัฒนาคนทุกช่วงวัยอย่างยั่งยืนตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง โดยการเข้าร่วมประชุม ลงพื้นที่ ชี้แจงโครงการ/นโยบายสวัสดิการของรัฐ เพื่อให้ประชาชน ได้เข้าถึงบริการของรัฐ และคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับมอบหมายเป็นคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการนำเสนอข้อมูลทางด้านเศรษฐกิจให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เพื่อวางยุทธศาสตร์การขับเคลื่อนและพัฒนาเศรษฐกิจภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานีให้เข้มแข็งและสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ดำเนินการอบรม ให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และพัสดุแก่ อปท. จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการอบรมหลักสูตรระบบการคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์สำหรับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ ผ่านระบบ Microsoft Team โดยมีผู้ เจ้าหน้าที่จากส่วนราชการและ อปท. เข้าร่วมการอบรม จำนวนทั้งสิ้น ๑๓๙ คน งบประมาณ ๔,๑๗๐ บาท ๒) โครงการอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e – GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ ระหว่างวันที่ ๒๗ – ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ เป้าหมายผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๓๐๐ คน งบประมาณ ๘,๓๔๐ บาท	
๙.๒ ติดตามผลการจัดทํางานการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดส่งรายงานการเงินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีตรวจสอบยืนยันข้อมูล อปท. ในจังหวัด ผ่านระบบ CFS และจัดทำหนังสือแจ้งการจัดส่ง รายงานการเงินประจำปีไปยัง อปท. ตามหนังสือสำนักงาน คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๗๓๘ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อแจ้งแนวทางและกำหนดการส่งรายงาน การเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้จัดทำหนังสือ เร่งรัดการจัดส่งรายงานการเงินตามมาตรา ๗๐ ตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/ว ๘๓๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖ - การจัดส่งรายงานการเงิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี มี อปท. จำนวน ๑๓๘ แห่ง โดย อปท. จัดส่งรายงานการเงินตามกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
จำนวน ๑๓๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๘๓ และ อปท. ที่ไม่ได้จัดส่งรายงานตามกำหนด ๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒.๑๗ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ทำหนังสือเร่งรัดติดตามไปยัง อปท. ที่ยังไม่ได้จัดส่งรายงาน โดยได้รับการจัดส่งภายหลัง ๒ แห่ง และไม่ส่ง ๑ แห่ง เนื่องจากประสบปัญหาไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี จึงไม่สามารถดำเนินการได้ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และจัดส่งรายงานการเงินของ อปท. ตามมาตรา ๗๐ ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด - จัดทำรายงานการเงินรวม และวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ทั้งแนวดิ่งและแนวนอน ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๐๓/๐๗๑ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ ณ ปัจจุบัน (๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖) มี อปท. ที่จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๑๓๒ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๑๓๑ แห่ง และมีเงื่อนไข ๑ แห่ง อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ ๔ แห่ง ๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับข้าราชการพยาบาล - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายข้าราชการพยาบาล โดยจำแนกรายการขอเบิกเป็นรายบุคคล และประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาลอย่างเป็นระบบ สะดวกต่อการค้นหาและตรวจสอบ	ขอให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนสวัสดิการข้าราชการพยาบาลให้ถูกต้องตรงกับผู้ปฏิบัติงานจริง และดำเนินการขอรหัสผู้ใช้ในการเข้าใช้งานตามชื่อผู้ปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการเรียกรายงานการเบิกจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลจากระบบ KTB Corporate เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายงานเป็นประจำทุกเดือน - ในกรณีการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทานอัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบของกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนการอนุมัติ โดยแนบเอกสารหนังสือเวียนที่ระบุอัตราที่เบิกจ่ายได้เป็นหลักฐานประกอบการพิจารณาให้กับผู้มีอำนาจอนุมัติทุกครั้ง ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลไม่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล และมีการเข้าใช้งานในระบบโดยใช้รหัสผู้ใช้ของบุคคลอื่น	
๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่เกี่ยวข้อง โดยสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตรจำแนกเป็นรายบุคคล และมีการบันทึกข้อมูลถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้แก่ ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ซึ่งมีการลงนามครบถ้วน และใบเสร็จรับเงินสถานศึกษาประทับตราจ่ายเงินแล้วทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน	
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑) การควบคุมทั่วไป - ด้านการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้มีคำสั่ง ที่ ๐๔๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖ ที่กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้น ข้อสังเกต ๑. ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๔๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๑ ปรากฏข้อเท็จจริงว่า จังหวัดฯ ได้แต่งตั้งให้คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ซึ่งคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีเป็นหัวหน้าส่วนราชการที่ทำหน้าที่ควบคุมและกำกับการปฏิบัติงานภายในสำนักงานให้เป็นไปตามตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรับทราบการรายงานผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้านจากเจ้าหน้าที่ภายในสำนักงาน เมื่อคลังจังหวัดซึ่งเป็นหัวหน้าส่วนราชการได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินจะทำให้ไม่เกิดการถ่วงดุล หากเกิดกรณีที่คลังจังหวัดซึ่งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ทำลูกกัญญาแจสุญหายเอง เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อที่ ๙๐ ได้กำหนดไว้ว่า หากปรากฏว่าลูกกัญญาแจสุญหาย ให้รับรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเพื่อสั่งการโดยด่วน กรณีนี้ตามคำสั่งจังหวัดฯ คลังจังหวัดเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน คลังจังหวัดก็ต้องรายงานกรณีลูกกัญญาแจสุญหายดังกล่าวให้ตนเองทราบเพื่อสั่งการ เนื่องจากคลังจังหวัดเป็นหัวหน้าส่วนราชการ จึงไม่เกิดการถ่วงดุล และไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้างต้น ๒. ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๔๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๓ นางสาวศิวพร จิตณรงค์ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กรณีนี้ปรากฏข้อเท็จจริงว่า ปัจจุบันนางสาวศิวพร จิตณรงค์ ได้เลื่อนตำแหน่งเป็นนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษแล้วตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท. ๒๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖	- ให้แก้ไขคำสั่งตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๔๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖ และข้อ ๙๐ - ให้แก้ไขตำแหน่งนางสาวศิวพร จิตณรงค์ ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๔๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๓ ให้เป็นตำแหน่งปัจจุบันของนางสาวศิวพรฯ ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท. ๒๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) การควบคุมด้านการเบิกเงิน ๒.๑) หลักฐานขอเบิกเงินของ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจาก สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีไม่ได้จัดทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๒) ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานียังมิได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด ๓) การจ่ายเงิน สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสนง. คลังสุราษฎร์ธานีเป็นคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว	- ขอให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบเกี่ยวกับการเบิกเงิน - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการสอบทานการเบิกจ่ายเงินจากระบบการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีแต่งตั้งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสนง. คลังสุราษฎร์ธานีเป็นคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับต่อไป
๑๑.๒ เงินทดรองราชการ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทดรองราชการ และเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และตรวจนับจำนวนเงินคงเหลือ ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานีที่ ๐๔๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๒ ข้อ ๑๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๒ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รับวงเงินทรองราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท โดยมีการเก็บรักษาเงินทรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ เป็นเงิน ๕,๖๔๑ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๕,๑๑๐.๖๐ บาท และใบสำคัญ ๒๙,๒๔๘.๔๐ บาท - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคารประจำวัน ที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕๑.๓๙ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการบันทึกการเบิกเงินทรองราชการ การเก็บรักษาเงินทรองราชการ การใช้จ่ายเงินทรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณขอใช้คืนเงินทรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนในทะเบียนคุมเงินทรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒	
๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ ๐๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ การจัดทำราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส โดยให้จัดทำในรูปแบบไฟล์เอกสารประเภท PDF FILE (Portable Document Format) แล้วจึงส่งข้อมูล (Upload) ผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อขึ้นประกาศในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกรณีของ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีปรากฏข้อเท็จจริงว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสมาแล้ว จำนวน ๒ ไตรมาส ดังนี้ ๑) ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๕) ประกาศเมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ๒) ประจำปีไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงเดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖) ประกาศเมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสเป็นวันก่อนวันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ วรรคสาม ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงานประจำปีไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยใบเบิกพัสดุของ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไป ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก	- ให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาแต่ละไตรมาสภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส มิใช่ประกาศก่อนวันสิ้นไตรมาส - ให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาแต่ละไตรมาสภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส มิใช่ประกาศก่อนวันสิ้นไตรมาส - การเบิกจ่ายพัสดุครั้งถัดไป (หลังวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖) ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างานและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดสุราษฎร์ธานีที่ ๐๓๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้งานต่อไปจำนวน ๑๒ รายการ ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง วัสดุ ครุภัณฑ์ทั้ง ๑๒ รายการ แล้วเห็นว่า พัสดุดังกล่าวหมดความจำเป็น หรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีจึงโอนพัสดุทั้ง ๑๒ รายการ ให้แก่โรงเรียนวัดน้ำพุ ตำบลเขาถ่าน อำเภอดำรง จังหวัดสุราษฎร์ธานี เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้ในการเรียนการสอนให้กับนักเรียน การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีจึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๕ ข้อสังเกต - เมื่อ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ แล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุต้องตัดจำหน่ายพัสดุทั้ง ๑๒ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ ซึ่งกรณีนี้ปรากฏข้อเท็จจริงว่า เจ้าหน้าที่พัสดุของ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานียังไม่ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ทั้ง ๑๒ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS แต่อย่างใด - จากการตรวจสอบรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่า สินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกัน	- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดัดจำหน่ายพัสดุทั้ง ๑๒ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ - ให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสำรวจสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS หากสินทรัพย์ตัวใดไม่มีอยู่แล้วให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อดัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวออกทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS - ให้ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีอยู่แล้วออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจกตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	
๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แล้วเสร็จ และเสนอให้คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีลงนาม ในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด สำหรับการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง อยู่ระหว่างรอดำเนินการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งฯ มีการโยกย้ายไปรับตำแหน่งใหม่	- ขอให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อมอบหมายผู้รับผิดชอบ และดำเนินการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จ - ขอให้ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอในทุกกระบวนการงาน
๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต การจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามรูปแบบและขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในของกรมบัญชีกลาง - สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตัวชี้วัด ๑.๒ ความสำเร็จของการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายของผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน	
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีการใช้จ่ายเงินสลากเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด ข้อสังเกต มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศล และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินสดย่อยในมือ ซึ่งตามคำสั่งเป็นคนละบุคคล แต่ในทางปฏิบัติพบว่าเจ้าหน้าที่คนเดียวกัน จึงอาจทำให้ขาดการตรวจสอบและการสอบทาน รวมถึงขาดการควบคุมภายในของการดำเนินงาน	- ขอให้ปฏิบัติตามคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจ่ายสลากการกุศล และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินสดย่อยในมือ ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่คนละคนกัน เพื่อก่อให้เกิดการตรวจสอบและสอบทานในการปฏิบัติงาน และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสในการเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน
๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย และมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ตรงกับธนบัตรตัวอย่าง - มีการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างและรายงานสำนักงานคลังเขต ๘ ทุกสิ้นปีงบประมาณ	
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากำแพงบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีบ้านพักราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๒๘ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ ๑) บ้านเดี่ยว จำนวน ๑๑ หลัง ๒) ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑๑ หลัง ๓) บ้านพักเรือนไม้ จำนวน ๖ หลัง ๔) เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง	๑. ขอให้ซ่อมแซมรั้วกำแพงล้อมรอบบริเวณของบ้านพักริมน้ำ ๒. ควรจัดให้มีผู้เข้าพักอาศัยบ้านพักราชการให้เต็มจำนวน โดยเฉพาะบ้านพักริมน้ำ ๓. ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษากำแพงบ้านพักราชการทั้งในตัวบ้านและรอบบริเวณบ้านพัก

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจำนวน ๒๐ หลัง ประกอบด้วยบุคลากรภายใน ๑๔ หลัง และบุคคลภายนอก ๖ หลัง ซึ่งมีการทำหนังสือขอความอนุเคราะห์เข้าพักอาศัยอย่างถูกต้อง และมีบ้านพักราชการว่างจำนวน ๘ หลัง - การดูแลบำรุงรักษากำหนดบ้านพัก มีการซ่อมแซมและบำรุงรักษากำหนดบ้านพักอยู่เสมอ มีการจัดทำจัดปลวกของบ้านทุกหลัง และมีโครงการซ่อมแซมทาสีที่ตั่งอยู่ถนนวัดโพธิ์จำนวน ๔ หลัง ในส่วนของบ้านที่ให้บุคคลภายนอกอยู่อาศัยจะให้ดำเนินการซ่อมแซมบ้านพักเอง และให้แจ้งสำนักงานทราบ แต่หากเป็นการซ่อมแซมจำนวนมาก สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีจะเป็นผู้ดำเนินการ - สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี ดำเนินการตรวจสอบและรายงานสภาพบ้านพักราชการ ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ ในเดือนตุลาคมของทุกปี	

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - รายการที่ไม่อนุมัติงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ชดใช้ให้ สนง.ปภ.จังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน ๒๑๒,๘๘๒.๐๐ บาท (รายการค่าน้ำมัน ๑๔๕,๘๒๒.๐๐ บาท) การปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด สุราษฎร์ธานี ไม่ปรากฏหลักฐานในการมอบอำนาจในการจัดหาพัสดุ จึงขอให้มีการติดตามและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดด้วย - ยอดชดใช้เงินอุดหนุนราชการ ณ สิ้นเดือนเมษายน ๒๕๖๕ จำนวนเงินชดใช้ข้อมูลยังเป็นยอดเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เนื่องจากเป็นระบบ New GFMS Thai ยังไม่สามารถยกยอดการชดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติได้ให้เป็นปัจจุบันได้ - ขอให้ติดตาม/เร่งรัดรายการที่ยังไม่มีการชดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อติดตามรายการชดใช้ ให้เป็นปัจจุบัน	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) การกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติเบิกจ่ายตามหน่วยงานและกำหนดช่วงระยะเวลาการอนุมัติ เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกได้อย่างครบถ้วนทุกหมวดข้อมูล และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้	- สนง. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานีมีการจัดตารางการเข้าปฏิบัติงานอนุมัติรายการขอเบิก สัปดาห์ละ ๑ คน ผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนกันทุกสัปดาห์ โดยไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่อนุมัติเบิกจ่ายตามหน่วยงาน - ด้านการบริหารความเสี่ยงมีการจัดทำทะเบียนคุม ที่ระบุวัน เดือน ปี การเข้าใช้งาน ลงเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งาน ระบุรายละเอียดที่เข้าไปใช้งานระบบ และลงลายเซ็นทุกครั้ง เพื่อให้สามารถตรวจสอบการเข้าใช้งานได้
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ขอให้เร่งดำเนินการพิจารณาอนุมัติโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับยอดเงินคงเหลือ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้นไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) หากเหลือจ่าย ให้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับรายงานผลการตรวจนับพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบแล้วขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙/๑/๒๕๖๒ คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ขอให้จัดทำบัญชีควบคุมรายรับ - รายจ่าย เกี่ยวกับบัญชีเงินท่ตรงจ่าย ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เมษายน ๒๕๖๕ ให้ถูกต้อง	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษาน้ำพุธาราการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดชำระการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขอให้ช่วยกันดูแลบำรุงรักษาน้ำพุธาราการทั้งในตัวบ้านและรอบบริเวณบ้านพัก	- บริเวณรอบบ้านพักธาราการพบว่ายังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย และมีวัชพืชบริเวณในรั้วบ้านพัก และบริเวณทางเดินที่เชื่อมระหว่างบ้านพักต่อกับบ้านพักเรือนไม้ จึงขอให้ช่วยกันดูแลรักษาต่อไป