



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๖๕๐

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๔๐๖ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

๐๗๖
๕/๘/๖๗

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วันที่ ๑๕ - ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช เพื่อกำกับดูแล ติดตาม การปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ จึงขอสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน	
๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน	
๑) การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ๑.๑) การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีจำนวนการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย รวมทั้งสิ้น ๑,๒๐๔ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) - มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิและผู้ปฏิบัติงานแทน ในการเข้าใช้งาน Username และ Password ด้านข้อมูลหลักผู้ขาย	
๑.๒) การอนุมัติรายการขอเบิก - มีการอนุมัติรายการขอเบิก จำนวน ๙๖,๘๔๐ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) โดยมีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบตามรหัสหน่วยเบิกจ่าย และมีการตรวจสอบรายละเอียดต่าง ๆ ก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก - มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิและผู้ปฏิบัติงานแทน ในการเข้าใช้งาน Username และ Password ทั้ง ๓ User โดยชื่อบุคคลผู้มีสิทธิไม่ซ้ำซ้อนกัน - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน Soft Token และลงชื่อในทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ - รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒ รายการ	ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร กรณีจ่ายตรง ก่อนการดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ด้วยการตรวจสอบผ่าน Application Krungthai NEXT โดยทดสอบการโอนเงินจากบัญชี Application ในทุกรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติเพื่อลดรายการ Return
๒) ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การดำเนินงานในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของจังหวัดนครศรีธรรมราช ๑. กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีดังนี้	- เพื่อให้การเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ขอให้ สนง.คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช กำกับดูแล บริหารจัดการ และติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ ให้ส่วนราชการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเร็วภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เว้นแต่กรณีจำเป็นต้องขอเบิกเงินภายหลังเวลาดังกล่าวให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเพื่อขอขยายระยะเวลาออกไปอีกไม่เกิน ๖ เดือน (๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ๑.๒ เร่งรัดก่อนนี้ผู้กักพันรายจ่ายลงทุน งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน ภายในไตรมาส ที่ ๑ ๑.๓ ในขั้นตอนการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จการแบ่งงวดงานให้เหมาะสม และหากงวดงานนั้นเป็นอิสระไม่เกี่ยวข้องกับงานงวดก่อนหน้า ให้ระบุให้ส่งงานข้ามงวดได้ ๑.๔ เมื่อหาผู้รับจ้างได้และลงนามในสัญญาแล้ว ถ้ามีเงินเหลือจ่ายให้เร่งดำเนินการขอใช้เงินเหลือจ่ายหรือโอนกลับทันที ๑.๕ กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ทำหน้าที่บริหารสัญญาให้มีประสิทธิภาพ ๑.๖ ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หากพบเหตุให้งานล่าช้าต้องรายงานผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ทราบทันที ๑.๗ บูรณาการการทำงานร่วมกันในหน่วยงาน ได้แก่ งานพัสดุ งานตรวจรับ และงานเบิกจ่าย ๑.๘ ให้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แผนการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีการติดตามการดำเนินการให้เป็นไปตามแผน ๑.๙ ส่วนราชการที่มีหน่วยงาน ให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ๑.๑๐ รายงานผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขให้สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ตามรูปแบบที่กำหนดเป็นรายเดือน ๑.๑๑ ให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงพื้นที่ เพื่อตรวจติดตามหน่วยงานที่มีการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย แล้วรายงานผลการดำเนินงานและปัญหาอุปสรรคให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราชทราบ ๑.๑๒ หัวหน้าส่วนราชการจะต้องกำกับให้รายงานลงทุนปีเดียวให้ก่อนนี้ผู้กักพันให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗ สำหรับรายการผูกพันใหม่ให้ก่อนนี้ให้แล้วเสร็จภายในเดือน	ตามเป้าหมายที่กำหนด ตามหนังสือคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๒๘๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
กรกฎาคม ๒๕๖๗ เพื่อให้เบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ๑.๑๓ หัวหน้าส่วนราชการจะต้องกำกับ ดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายและตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นรายไตรมาสและรายเดือนตามมาตรการที่คณะกรรมการฯ กำหนด ๑.๑๔ จัดทำปฏิทินติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งจังหวัดนครราชสีมาที่ ๔๐๐๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมาเป็นประธาน ทำหน้าที่ติดตามและสนับสนุนให้ส่วนราชการในจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินและใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาสและรายเดือน ๓. จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อติดตามผลการก่องหนผู้ก้นและผลการเบิกจ่าย พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ ครั้ง โดยผู้ราชการจังหวัด/รองผู้ราชการจังหวัด เป็นประธานในการประชุม ดังนี้ ๓.๑ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ชี้แจงแนวทางในการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และติดตามหน่วยงานที่มีการกักเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ที่ยังไม่เบิกจ่ายเงิน รวมทั้งสิ้น ๔๒ หน่วยงาน ๓.๒ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ติดตามหน่วยงานที่ คาดว่าจะได้รับงบประมาณรายจ่ายลงทุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โครงการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕ ล้านบาทขึ้นไป เพื่อติดตามการเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้าง/การก่องหนผู้ก้น จำนวน ๔๒ หน่วยงาน ๓.๓ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๗ ติดตามหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ ๒ ล้านบาทขึ้นไป ที่ยังไม่ได้ก่องหนผู้ก้นหรือผลการเบิกจ่ายต่ำ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ๔. ลงพื้นที่เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อติดตามโครงการกักเงินไว้เบิกเหลื่อมปีที่ยังไม่มีการเบิกจ่าย ๔.๑ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔.๑.๑ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ - โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการ ที่ผู้รับเหมาไม่เข้าทำงาน ปัจจุบันเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว - โครงการก่อสร้างตึกอุบัติเหตุ โรงพยาบาล พระพรหม ผู้รับเหมาทำงาน ปัจจุบันอยู่ระหว่างหาตัวผู้รับจ้างรายใหม่ ๔.๑.๒ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช จำนวน ๑ โครงการ ดังนี้ - โครงการซ่อมแซมอาคารเรียน โรงเรียน เตรียมอุดมศึกษาภาคใต้ ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง ทำงานล่าช้า ปัจจุบันเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ๔.๒ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ ของแขวงทางหลวง นครศรีธรรมราช ก่อสร้างทาง ๒ โครงการ ปัจจุบันเบิกจ่ายแล้วเสร็จ ๑ โครงการ และกำลังจะแล้วเสร็จ ๑ โครงการ ๕. จัดทำรายงานผลการเบิกจ่าย ข้าราชการสัมพันธ์ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอในไลน์ผู้บริหารประจำสัปดาห์ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณจังหวัด ๖. รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในการประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบสถานการณ์ใช้จ่ายเงินงบประมาณ และกำชับส่วนราชการให้เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินและการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย ๗. จัดทำแบบฟอร์มให้ส่วนราชการผู้เบิกรายงานข้อมูลงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เฉพาะรายการที่ได้รับจัดสรรวงเงินงบประมาณตั้งแต่ ๕ แสนบาท ขึ้นไป ในรูปแบบ Excel File ผ่านระบบออนไลน์ (Google Drive) เพื่อใช้ในการติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง การก่อกวนผูกพันและการบันทึกข้อมูลการสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ New GFMS Thai ได้ยกเลิกและให้รายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตั้งแต่เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ๘. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายจ่ายประจำ - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๒,๗๓๗.๓๔ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๑๑,๒๙๙.๔๑ บาท - คิดเป็น ๙๐.๘๕%	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายการลงทุน - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๖,๐๓๔.๓๐ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๒,๑๔๔.๐๗ บาท - คิดเป็น ๓๕.๕๓% ภาพรวม - วงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๘,๔๗๑.๖๔ บาท - เบิกจ่าย จำนวน ๑๓,๔๔๓.๔๘ บาท - คิดเป็น ๗๒.๗๘% ๙. ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายการประจำ - เบิกจ่าย จำนวน ๑๑,๓๓๔.๔๓ บาท - คิดเป็น ๙๑.๑๓% รายการลงทุน - เบิกจ่าย จำนวน ๓,๕๑๐.๐๑ บาท - คิดเป็น ๕๘.๑๗% ภาพรวม - เบิกจ่าย จำนวน ๑๔,๘๔๔.๔๔ บาท - คิดเป็น ๘๐.๓๖% ๑๐. เงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบจังหวัด - เงินกันฯ จำนวน ๑๐๑.๖๗ ล้านบาท - เบิกจ่าย จำนวน ๖๙.๒๖ ล้านบาท - คิดเป็น ๖๘.๑๓% - คงเหลือ จำนวน ๓๒.๔๑ ล้านบาท - คิดเป็น ๓๑.๘๗% ส่วนราชการอื่นๆ - เงินกันฯ จำนวน ๙๙๙.๗๘ ล้านบาท - เบิกจ่าย จำนวน ๘๒๙.๖๒ ล้านบาท - คิดเป็น ๘๒.๙๘% - คงเหลือ จำนวน ๑๗๐.๑๖ ล้านบาท - คิดเป็น ๑๘.๐๒% ๑๑. ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขในการเร่งรัดติดตามงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีดังนี้ ๑๑.๑ ปัญหา/อุปสรรค ๑๑.๑.๑ การจัดทำขอบเขตของงาน รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และการกำหนดแบบรูปรายการของหน่วยงานไม่ชัดเจน ทำให้ไม่มีผู้เข้ามาเสนอราคาหรือมี	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ผู้วิจารณ์ร่างขอบเขตของงานรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ ต้องมีการทบทวนร่างขอบเขตของงานรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะส่งผลให้ไม่สามารถจัดหาผู้รับจ้างได้ตามแผนที่กำหนด ๑๑.๑.๒ หน่วยงานระดับกรมไม่ได้มอบอำนาจ ในการจัดซื้อจัดจ้างให้ส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค ทำให้มีความล่าช้าในการจัดหาผู้รับจ้าง ๑๑.๑.๓ ส่วนราชการไม่ได้เตรียมความพร้อม ในการจัดหาผู้รับจ้างก่อน พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศใช้ ทำให้ก่อนนี้ผูกพัน ได้ล่าช้า ๑๑.๑.๔ สภาพพื้นที่ดำเนินการกับรูปแบบรายการ ไม่สอดคล้องกัน ๑๑.๑.๕ มีการอุทธรณ์ผลการพิจารณาผู้ชนะการ เสนอราคาจำนวนมาก ซึ่งต้องส่งให้คณะกรรมการพิจารณา อุทธรณ์และข้อร้องเรียนพิจารณาค่าอุทธรณ์ ทำให้ก่อนนี้ผูกพัน ล่าช้า เหลือระยะเวลาในการดำเนินการน้อย มีความเสี่ยง ที่งบประมาณนั้นจะพับไป ๑๑.๒ แนวทางแก้ไข ๑๑.๒.๑ จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐและระบบ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) ให้กับ ส่วนราชการและผู้ค้าภาครัฐ ๑๑.๒.๒ จัดประชุมชี้แจงการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีผลบังคับใช้ ให้ส่วนราชการมีความพร้อมที่จะก่อนนี้ ผูกพันได้ทันที เมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศใช้ ๑๑.๒.๓ ลงพื้นที่เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน โครงการที่มีความล่าช้าในการบริหารสัญญาและการเบิกจ่ายเงิน เพื่อติดตามความคืบหน้าการดำเนินโครงการ รับฟังปัญหา/ อุปสรรค พร้อมให้คำปรึกษาแนะนำ ๑๑.๒.๔ ควรมีการจัดสรรงบประมาณโดยพิจารณา ความพร้อมระดับหน่วยงาน ให้มีการจัดทำคำรับรองความสามารถ ที่จะดำเนินการโครงการได้ ๑๑.๒.๕ กำหนดมาตรการ กรณีหน่วยงานที่ได้รับ จัดสรรงบประมาณ แต่ไม่สามารถดำเนินก่อนนี้ผูกพันได้ตามกำหนด และ/หรือใช้จ่ายงบประมาณไม่ทันภายในปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ๑.๑) การให้ความรู้ คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ดำเนินการให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังแก่ส่วนราชการ โดยมีการจัดตั้งกลุ่ม Line ในเรื่องต่าง ๆ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ส่วนราชการ ซึ่ง ณ มิถุนายน ๒๕๖๗ มีบันทึกสถิติการให้บริการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้ - Walk-in จำนวน ๙๖๒ ราย - โทรศัพท์ จำนวน ๒,๖๐๖ ราย - Line Group จำนวน ๓,๕๓๔ ราย - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช สนับสนุนเจ้าหน้าที่เป็นวิทยากรในการบรรยายด้านระเบียบ/ข้อกฎหมายในการอบรม ซึ่งจัดโดยสำนักงานคลังเขต ๘ จำนวน ๓ ครั้ง และการอบรมของส่วนราชการต่าง ๆ จำนวน ๑๑ ครั้ง - จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการ จำนวน ๙ ครั้ง ผู้เข้าอบรมรวมทั้งสิ้น ๑,๗๓๗ ราย ในหัวข้อวิชาด้านระเบียบเงินสวัสดิการ การจัดซื้อจ้าง การปฏิบัติงานในระบบ e - GP เป็นต้น - มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ Infographic สรุปสาระสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียนที่สำคัญ ตลอดจนประเด็นคำถาม - คำตอบด้านระเบียบกฎหมายการเงินการคลัง และพัสดุภาครัฐ เพื่อเผยแพร่ผ่านช่องทางออนไลน์ กลุ่ม Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ และเว็บ Website สำนักงานฯ จำนวน ๑๓๒ เรื่อง	
๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) ๒.๑) การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมดในจังหวัด ๑๔๔ หน่วยเบิกจ่าย ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๓๒ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๗ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๒ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘.๓๓ โดยหัวข้อการประเมินที่ส่วนราชการไม่ได้คะแนนเต็ม ได้แก่ (๑) ผลการตรวจสอบพัสดุสิ้นปีมียอดไม่ตรงกับบัญชี	เพิ่มการติดตามแก้ไขปัญหาและให้คำแนะนำสำหรับหน่วยงานที่มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถูกต้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai (๒) การจัดส่งงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ล่าช้า และ (๓) มียอดบัญชีผิดดุล	
๒.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งกรมบัญชีกลาง และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้นำรายงานการเงินเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช	
๓) ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑) การให้ความรู้ ปฐกษณำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช (สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช) มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗) (๑) ให้การสนับสนุนวิทยากรให้กับส่วนราชการ จำนวน ๔ ครั้ง ผู้เข้ารับการฝึกอบรมรวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๖๑ คน ดังนี้ - ศาลเยาวชนและครอบครัว จังหวัดนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๗ หัวข้อวิชา พระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๖ คน - สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครศรีธรรมราชเขต ๑ เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗ หัวข้อวิชา พระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐๐ คน - สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ หัวข้อวิชา การเงิน บัญชี และพัสดุภาครัฐ จำนวน ๕๐ คน - สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ หัวข้อวิชา การบันทึกข้อมูลโครงการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) จำนวน ๑๘๕ คน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๒) นครศรีธรรมราชดำเนินการจัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการ จำนวน ๕ ครั้ง ผู้เข้ารับการฝึกอบรมรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๑๖๓ คน ดังนี้ - โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e - GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๔ - ๑๖ และ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ผ่านระบบ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑๘๙ คน - โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government : e - GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราชเมื่อวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑๑๑ คน - โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง หัวข้อ แนวทางปฏิบัติในการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างและการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๒๕๖ คน - โครงการฝึกอบรม หลักสูตรระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๒๓๒ คน โครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e - GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Zoom	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๓๗๕ คน ๓.๒) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง - สนง. จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง และรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๔๕ วัน นับถัดจากวันที่ผู้ประกอบการงานก่อสร้างยืนยันที่ตั้งเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ถูกต้องและครบถ้วนในระบบขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างต่อไป ซึ่งเป็นไปตามบัญชีเอกสารแนบท้าย ๗ หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอขึ้นทะเบียน/การเลื่อนชั้น ข้อ ๒.๕ วรรคหนึ่ง - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรฯ และรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างพิจารณาต่อไป ในแต่ละสาขางานก่อสร้าง จำนวน ๑๓ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗) ดังนี้ (๑) สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น ๒ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้ - ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชคปัญญาการโยธา วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๗ และวันที่ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๗ - ห้างหุ้นส่วนจำกัด จิระวัฒน์ การโยธา วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ และวันที่ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (๒) สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น ๓ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้ - บริษัท ธีชนิช จำกัด วันที่รับข้อมูลเครื่องจักรฯ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ และวันที่ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗ - บริษัท อภิชาจบริการ วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ (๓) สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น ๔ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้ - บริษัท โชคคอนกรีต จำกัด วันที่รับข้อมูลเครื่องจักร วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗ - ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซีซีบี 2019 วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗ (๔) สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น ๕ จำนวน ๑ ครั้ง - ห้างหุ้นส่วนจำกัด เจียะรัตน์ การโยธา วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗ (๕) สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น ๔ จำนวน ๑ ครั้ง - ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฐิติพันธ์การโยธา วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ (๖) สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น ๖ จำนวน ๓ ครั้ง - ห้างหุ้นส่วนจำกัด สุขศรีณย์ วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๗ วันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ - ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซีซีบี 2019 วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๗ - บริษัท โชคคอนกรีต จำกัด วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ วันที่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ (๓) สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น ๓ จำนวน ๑ ครั้ง - ห้างหุ้นส่วนจำกัด ฮันสินก่อสร้าง วันที่รับข้อมูลเครื่องจักร วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๗ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ (๔) สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น ๕ - บริษัท ป.นครศรีการช่าง จำกัด วันที่รับข้อมูลเครื่องมือ เครื่องจักรฯ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ วันที่นัดหมายลงตรวจ วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๗ และวันส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีเงินคงเหลือ ๕,๗๕๓ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบด้านเครื่องมือ เครื่องจักรฯ	
๓.๓) ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat จำนวน ๒ Agent จำนวน ๕ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗) ดังนี้ (๑) วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ คำถาม (๒) วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๙ คำถาม (๓) วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๑๔ คำถาม (๔) วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๘ คำถาม (๕) วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒ คำถาม	
๔) ด้านเงินตรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data) - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ทตครองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจังหวัด นครศรีธรรมราช เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้ เงินทตครองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ.) โดยแบ่งเป็น ๓ ด้าน ดังนี้ (๑) ด้านการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงิน ทตครองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการ ใช้จ่ายเงินทตครองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉิน จำนวน ๕ ท่าน โดยแบ่ง ดังนี้ - นางจิตฤทัย บัณฑิตการกุล ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รับผิดชอบ อำเภอทับปด อำเภอสิชล อำเภอนาบอน และอำเภอฉ่ำพรรณรา - นางสาวศิวพร ศิริคั่นสนียกุล ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รับผิดชอบอำเภอทุ่งใหญ่ และอำเภอบางขัน - นางสาวกิตติยาพัชร ศุกลสิริสิทธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ รับผิดชอบอำเภอท่าศาลา อำเภอขนอม อำเภอรัตนพิบูลย์ และส่วนราชการในจังหวัด นครศรีธรรมราช - นางสาวสายรุ้ง แยมสงวน ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน รับผิดชอบอำเภอเมืองนครศรีธรรมราช อำเภอลานสกา อำเภอเชียรใหญ่ อำเภอชะอวด อำเภอทุ่งสง อำเภอปากพนัง อำเภอหัวไทร อำเภอจุฬาภรณ์ อำเภอพระพรหม อำเภอช้างกลาง และอำเภอเฉลิมพระเกียรติ - นางสาวอรรวรรณ บุญคงทอง ตำแหน่งเจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน รับผิดชอบอำเภอพิปูน และอำเภอพรหมคีรี (๒) ด้านการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย การบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทตครองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย การบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทตครองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๒ ท่าน ได้แก่ นางสาวสายรุ้ง แยมสงวน ตำแหน่งเจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน และนางสาวศิวพร ศิริคั่นสนียกุล ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๓) ด้านการกำกับดูแลตรวจสอบการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานการใช้จ่าย การบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการกำกับดูแลตรวจสอบการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานการใช้จ่าย การบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๒ ท่าน ได้แก่ นางสาวปานดา ชูลิกร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และนางสาวมาริสรา สุทธิธน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ข้อสังเกต เนื่องจากนางสาวปานดา ชูลิกร ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ได้ลาออกจากราชการ และมีผลตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ แต่ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจังหวัดนครราชสีมา ด้านการกำกับดูแลตรวจสอบการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานการใช้จ่าย การบันทึก/ล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ลำดับที่ ๑ ยังเป็นนางสาวปานดา ชูลิกร - สนง. คลังจังหวัดนครราชสีมา มีการจัดทำทะเบียนคุมในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ และในทะเบียนคุมดังกล่าวมี Column ที่ระบุวันที่ต้องส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ให้กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ข้อสังเกต สนง. คลังจังหวัดนครราชสีมา มีการส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ให้กรมบัญชีกลางเกิน ๓๐ วันทำการ จำนวน ๗ รายการ (ข้อมูล	- ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครราชสีมา แก้ไขคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจังหวัดนครราชสีมา ด้านการกำกับดูแลตรวจสอบการบันทึกวงเงิน ควบคุมรายการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานการใช้จ่าย การบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินให้ตรงกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอยู่จริง ณ ปัจจุบัน - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครราชสีมา กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗) นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรครายการที่ไม่สามารถชดเชยได้ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือน	ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ให้กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑
๑.๓ การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ ระบบลูกจ้าง	
๑) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน - ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบคำขอหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดในระบบเป็นประจำทุกวัน อย่างน้อยวันละ ๒ ครั้ง กรณีมีเรื่องเข้ามาจะสามารถดำเนินการอนุมัติได้ทันทีภายในวันดังกล่าว - มีการเก็บสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอด และจัดทำรายงานสรุปการอนุมัติเป็นประจำทุกเดือน โดยข้อมูลตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๗ ได้อนุมัติหนังสือรับรองสิทธิแล้ว จำนวน ๑,๓๑๘ เรื่อง - มีการจัดเก็บเอกสารคำขอหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอด ซึ่งพิมพ์จากระบบไว้อย่างเป็นระเบียบ สะดวกต่อการค้นหา	
๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด	
๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS) ๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด การวิเคราะห์ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือตามหลักวิชาการ และมีการสอบทานความถูกต้องของตารางคำนวณ (Excel) รวมถึงแหล่งที่มาของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว - จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนแล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
วันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการประชาสัมพันธ์รายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน (EF) ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น คลิปวิดีโอ Infographic และไฟล์ PDF และเผยแพร่ผ่านช่องทางหลากหลาย อาทิ บอร์ดประชาสัมพันธ์ กลุ่ม Line Website และ Facebook อีกทั้งมีการนำเสนอข้อมูลในการประชุมร่วมภาครัฐและเอกชน การประชุมคณะกรรมการค่าจ้างขั้นต่ำของจังหวัด และการประชุมต่าง ๆ ที่จังหวัดมอหมาย	
๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด วิเคราะห์ข้อมูลและให้เหตุผลสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลโดยละเอียด มีความน่าเชื่อถือตามหลักวิชาการ และมีการสอบทานความถูกต้องของตารางคำนวณ (Excel) รวมถึงแหล่งที่มาของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว - จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด พร้อมจัดส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการประชาสัมพันธ์รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น อินโฟกราฟิก และไฟล์ PDF และเผยแพร่ผ่านช่องทางหลากหลาย อาทิ บอร์ดประชาสัมพันธ์ กลุ่ม Line Website และ Facebook สนง. - ในปี ๒๕๖๗ มีการลงพื้นที่ติดตามและทบทวนข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจการคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๗ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๖ มกราคม ๒๕๖๗ เพื่อนำข้อมูลมาทบทวนและปรับปรุงข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจให้เหมาะสมต่อไป	
๑.๓) การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด - ประมวลผลและจัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๗ แล้ว - มีการลงจัดประชุมชี้แจงการตอบแบบสอบถาม การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดรายเดือนให้กับเจ้าหน้าที่ อปท. ในจังหวัด เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ ด้านการเกษตร อุตสาหกรรม และบริการที่สะท้อนความเป็นจริง ในพื้นที่ และเป็นการเพิ่มจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม ส่งผลให้มี จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามในแต่ละด้านสอดคล้องกับขนาด ของจังหวัด และเพียงพอต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูล	
๑.๔) การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด - จัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด ปี ๒๕๖๖ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดส่งข้อมูลให้สำนักงาน คลังเขต ๘ เรียบร้อยแล้ว	
๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ด้านการดำเนินงาน ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง (Top down / Agenda Based) ดำเนินการได้ ๒๔ คะแนน ดังนี้ ๑.๑ โครงการ National e - Payment ผลการดำเนินงาน ๘๗.๕๐ ได้ ๕ คะแนน ๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ผลการดำเนินงาน ร้อยละ ๗๓.๖๓ ในส่วนของร้อยละความสำเร็จ ของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ขอให้ดำเนินการ เร่งรัดการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลา ที่กำหนด ๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ดำเนินการแล้ว ๒ กิจกรรม ได้ ๖ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้สินนอกระบบอย่างบูรณาการ แบ่งเป็น ๑.๔.๑ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้สินนอกระบบให้ครบถ้วน ใน ๓ เรื่อง ดำเนินการไปแล้ว ๑๑ ครั้ง ได้ ๕ คะแนน ๑.๔.๒ จำนวนลูกหนี้สินนอกระบบที่ยื่นความประสงค์ เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการไปแล้ว ๓๙๗ ราย ได้ ๔ คะแนน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๔.๓ จำนวนลูกหนี้ในระบบที่ได้รับอนุมัติเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการแล้ว ๑๗๕ ราย ได้ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ได้แก่ โครงการ “คบจ. นครศรีฯ รวมพลังผลักดัน ทูเรียนเมืองคอนสู่ตลาดโลก แบบยั่งยืน” ได้ดำเนินการไปแล้วครบทุกกิจกรรม ได้ ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนรวม ได้ ๒๐ คะแนน โดยแบ่งเป็น ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ในเรื่องของร้อยละหน่วย รับประทานที่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยบริจาคที่ยังไม่เข้าสู่ระบบบริจาค อิเล็กทรอนิกส์ (Whitelist) ดำเนินการได้ ๕ คะแนน ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ในเรื่องของระดับ ความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการได้ ๔ คะแนน ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ในเรื่องของระดับ ความสำเร็จของการประเมินราคาที่ดิน ดำเนินการได้ ๖ คะแนน ๓.๔ มาตรการของกรมศิลปากร ในเรื่องของการเสริมสร้าง ความรู้ทางศิลปากร เพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๕ คะแนน ด้านผลการใช้จ่ายเงิน สำหรับยอดเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คงเหลือ จำนวน ๒๕,๐๕๖ บาท โดยได้กันเงินฯ ไว้ใช้จ่ายภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๗ และได้รับจัดสรรเพิ่มเติม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท	
๓) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการ ก่อสร้างภาครัฐ (CoST) - มีการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ (๑) โครงการ ก่อสร้างอาคารอำนวยการ โรงเรียนเทศบาล วัดเสมาเมือง อำเภอ เมืองนครศรีธรรมราช จังหวัดนครศรีธรรมราช และ (๒) โครงการ ปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น นศ.ถ. ๑๒๔ - ๒๒ สายทุ่งเนียน - พัฒนาที่ดิน หมู่ที่ ๓ บ้านพระพร่ง ตำบลนาสาร อำเภอพระพรหม จังหวัดนครศรีธรรมราช - มีการลงพื้นที่ ติดตามความคืบหน้าโครงการสุ่มตรวจ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างอาคารอำนวยการฯ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ส่วนโครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตเสริมเหล็กฯ อยู่ในระหว่างการทำสัญญา - ไม่มีการลงพื้นที่เพื่อรับฟังความคิดเห็นของภาคประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST เนื่องจากยังไม่มีโครงการสำรวจที่มีความคืบหน้าถึงร้อยละ ๔๐ - ไม่มีการประเมินผลโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST ตามหลักเกณฑ์ JICA เนื่องจากโครงการสำรวจยังไม่เสร็จสิ้น - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รายงานผลการเบิกจ่ายโครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐส่วนภูมิภาคไปยังกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (กรป.) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/๔๕๙ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ซึ่งล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๕๐๙ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง โครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐส่วนภูมิภาค กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดรายงานผลการเบิกจ่ายให้ กรป. ทราบ จำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ ภายในวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ และครั้งที่ ๒ ภายในวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ ดังนั้น ขอให้สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช รายงานผลการเบิกจ่ายครั้งที่ ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณงานและจำนวน อบท. ในจังหวัด - จังหวัดนครศรีธรรมราช มี อบท. จำนวน ๑๘๕ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรา ๗๐ ได้จำนวน ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - อบท. จัดส่งรายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ตามมาตรา ๗๒ แล้ว จำนวน ๑๘๕ แห่ง ซึ่ง สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๑๘๒ แห่ง รับรองแบบมีเงื่อนไข ๒ แห่ง และไม่ถูกต้อง ๑ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ดำเนินการจัดทำสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อบท. ส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่งแนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อบท. ส่งให้กรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔.๒) การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง สำหรับ อปท. - จัดทำหนังสือแจ้งเวียนประชาสัมพันธ์ การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กับ อปท. เพื่อให้ อปท. ดำเนินการจัดส่งแบบประเมินตนเองผ่าน Google Form - คัดเลือก อปท. กลุ่มตัวอย่างที่ดำเนินการประเมินตนเองจำนวน ๒๐ แห่ง เพื่อสอบถามผลการประเมิน โดยคัดเลือก อปท. ที่มีผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นกลุ่มเป้าหมายในการดำเนินการประจำปี และได้แจ้งรายชื่อให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว - อยู่ระหว่างการดำเนินการสอบถามผลการประเมินตามแบบสอบถามผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	
๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล ๕.๑) โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ๑. จำนวนผู้ลงทะเบียน/ผู้มีสิทธิ/วงเงินการใช้สิทธิ ๑.๑ จังหวัดนครราชสีมา มีผู้ลงทะเบียนผ่านหน่วยรับลงทะเบียน จำนวน ๒๖๗,๗๑๘ ราย (ไม่รวมลงทะเบียนทางเว็บไซต์) และมีผู้ได้รับสิทธิทั้งสิ้น ๓๐๒,๘๓๑ ราย เป็นลำดับที่ ๑๐ ของประเทศ (รองจากนครราชสีมา กรุงเทพฯ บุรีรัมย์ อุบลราชธานี เชียงใหม่ ขอนแก่น ศรีสะเกษ เชียงราย และอุดรธานี) ลำดับที่ ๑ ของภาคใต้ เริ่มใช้สิทธิตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นต้นมา จำนวนผู้ใช้สิทธิในแต่ละเดือนอยู่ที่ ๒๗๔,๑๑๘ - ๓๐๒,๘๓๑ ราย โดยมีมูลค่าการใช้สิทธิเป็นเงิน ๘๖ - ๙๗ ล้านบาท/เดือน และมีวงเงินการใช้สิทธิตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ - พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑,๒๙๔.๘๖ ล้านบาท ๑.๒ การดำเนินการประชาสัมพันธ์ข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับ โดยใช้ช่องทางต่าง ๆ ได้แก่ ส่งเอกสารประชาสัมพันธ์ผ่านสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย และสถานีวิทยุชุมชน ๙๘.๐ MHz การจัดทำ infographic ประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา Facebook และผ่านไลน์กลุ่มต่าง ๆ จัดทำหนังสือแจ้งเวียนที่ทำการปกครองอำเภอ และอปท. ภายในจังหวัดนครราชสีมา การจัดทำคลิป	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เสียง ประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งโทรศัพท์แจ้งผู้มีสิทธิโดยตรง ๒. การยื่นหนังสือยินยอมเพื่อโอนเงินสวัสดิการเข้าบัญชีบุคคลอื่นหรือบัญชีรวม ทั้งหมด ๑,๔๑๒ ราย ดังนี้ ๓.๑ บัญชีรวม จำนวน ๙๒ ราย ๓.๒ บัญชีคนอื่น จำนวน ๑,๓๒๐ ราย	
๖) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - คณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment - ITA) มีทั้ง ๓ ด้าน ประกอบด้วยการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (IIT) การสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกหน่วยงาน (EIT) และการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (OIT) ดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ แล้ว	
๒. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด	
๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด	
๑) การใช้งานในระบบ New GFMIS Thai - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับสิทธิการใช้ Soft Token Key	ขอให้ตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขคำสั่งเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในระบบ Soft Token key ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้ Soft Token key และรหัสผ่าน (Password) สำหรับการใช้งานระบบการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMIS (Thai)) เพื่อให้การปฏิบัติงานในการลงนามในเอกสารการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๑๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อผู้เบิกเงินในเอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS เนื่องจากในการปฏิบัติงานจริงผู้ลงนามการอนุมัติจ่ายเงินในแบบขอเบิกไม่ตรงกับคำสั่งที่แต่งตั้ง
๒) ด้านการเบิกเงิน - ด้านการควบคุมทั่วไป มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการเบิกเงินจากคลังเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ และมีการปฏิบัติงานตรวจสอบหลักฐานการจ่าย/ใบสำคัญก่อนที่จะอนุมัติเบิกเงิน และการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ภายใน ๕ วันทำการนับจากที่มีการตรวจรับงาน	ขอให้ตรวจสอบและแก้ไขปรับปรุงทะเบียนคุมต่าง ๆ ดังนี้ ๑. ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล มีการจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายงบกลาง (ปัจจุบันได้ยกเลิก

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกเงิน เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล ที่ตั้งจากระบบเพื่อให้ข้าราชการที่เข้ารับการรักษาดูตรวจสอบจำนวนเงินให้มีความถูกต้อง	ทะเบียนคุมค่ารักษาไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น จึงต้องจัดทำทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาลขึ้นใหม่ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาลในการปฏิบัติงานต่อไป โดยให้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล จำแนกเป็นรายบุคคล เพื่อใช้ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินมิให้เบิกเงินเกินสิทธิหรือซ้ำซ้อนกัน ๒. ทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด (แบบ ๒) ให้มีการแยกเล่มระหว่างสมุดบัญชีเงินงบประมาณกับทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ (แบบ ๕) เนื่องจากไม่ใช่แหล่งของเงินประเภทเดียวกัน ไม่ควรนำมาควบคุมเป็นเล่มเดียวกัน ๓. รูปแบบการบันทึกบัญชีการขีดเส้นใต้ในทะเบียนคุมเงินประจำงวดไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ถูกต้อง เช่น ช่องเดือนนี้/แต่ต้นปี และการบันทึกช่องรายการผูกพันที่ก่อนนี้ผูกพันแล้ว ช่องกันเงินไว้เบิกเหลือปีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามหลักการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๓) ด้านการจ่ายเงิน - การจัดทำขอเบิกและจัดทำขอจ่าย (ขจ ๐๕) ภายในเดือนเพื่อยืนยันความถูกต้องในการล้างบัญชีในระบบให้มีความถูกต้อง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้งานในระบบ GFMS รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายผ่านระบบ - การจ่ายเงินยืม มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและมีการยืมเงินตรงราชการที่มีรายการจำนวนน้อย และมีการส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลา มีการออกใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน การประมาณการเงินยืมใกล้เคียงกับความเป็นจริงกับใบสำคัญ - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเรียกรายงานขอเบิกสิ้นวันในวันที่มีรายการเคลื่อนไหว โดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบลงนามในการตรวจสอบและส่งรายงานขอเบิกประจำเดือนให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป - แต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญที่มีการเบิกจ่ายประจำเดือน	
๔) ด้านการรับเงิน - ได้นำดอกเบียเงินตรงราชการ จำนวน ๒ ครั้ง และมีการออกใบเสร็จรับเงินเรียบร้อย	มีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานคลังเขต ๘ ตามหนังสือ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม	ที่ นศ ๐๐๐๓/๙๓๗ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ซึ่งตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้รายงานการใช้ใบเสร็จให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ (คลังจังหวัด)
๕) ด้านการนำส่งเงิน - ได้นำดอกเบียเงินทรองราชการ จำนวน ๒ ครั้ง ณ สิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ และสิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และมีการจัดทำเอกสาร/หลักฐานเป็นไปตามระเบียบการนำเงินส่งคลัง	
๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับจำนวนเงินคงเหลือ สมุดเงินสดพร้อมกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ตั้งจากระบบ GFMS เมื่อตรวจสอบถูกต้องแล้วลงลายมือชื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ	
๗) ด้านการบัญชี - บันทึกบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มีการมีการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี	
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ	
๑) การจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยจัดทำแบบสำรวจความต้องการใช้วัสดุของแต่ละกลุ่มงาน/ฝ่าย - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e - GP) ทุกวงเงิน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๖ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การจัดการราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผล ผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราช มีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นงบลงทุนก่อสร้างบ้านพักบ้านพักข้าราชการ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช (ถนนพระอิศวร) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ณ ถนนพระอิศวร ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัด ๕ - ๙ จำนวน ๒ หลัง เป็นเงิน ๑,๔๕๗,๐๘๘.๗๖ บาท ซึ่ง ณ ปัจจุบันมีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว	
๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล รักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยใบเบิกพัสดุ ของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ผู้เบิกเป็นหัวหน้างาน และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ - ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมการเบิก - จ่ายวัสดุกับวัสดุที่มีอยู่จริงของ สนง.คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ถูกต้องตรงกันทุกรายการ - ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราช ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๓๑๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏว่า มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ พัดลม (ห้องครึ่ง) ซึ่งจังหวัดนครศรีธรรมราชได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด จำนวน ๑ รายการ ตามคำสั่งจังหวัด นครศรีธรรมราช ที่ ๔๑๔๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ซึ่งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพิจารณาแล้วเห็นว่า พัดลุดังกล่าวมีการเสื่อมสภาพจากการใช้งานตามปกติ โดยไม่มีผู้ใดทำให้เสียหายและต้องรับผิดชอบใช้แต่ประการใด เห็นควรจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๑ รายการ ดังกล่าว ต่อมาจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้มีคำสั่ง ที่ ๔๒๘๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง ซึ่งคณะกรรมการประเมิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ราคากลางได้ร่วมกันพิจารณาแล้ว มีมติสมควรประเมินราคาขั้นต่ำพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพ เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นเงิน ๕๐ บาท จังหวัดนครศรีธรรมราช จึงมีคำสั่ง ที่ ๔๓๐๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง คณะกรรมการดำเนินการขายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ได้ดำเนินการขายพัสดุ จำนวน ๑ รายการ ให้กับนางสุธารักษ์ อินทรศร เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เป็นจำนวนเงิน ๕๐ บาท และสนง.คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสดुरายการดังกล่าวออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินแล้ว การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘	
๓) การใช้รถราชการ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ให้ผู้ขอใช้รถรอกแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามแบบ ๑ ยื่นต่อผู้มีอำนาจพิจารณาการใช้รถ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๐ วรรคสอง - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ไม่มีการส่งจ่ายรถตามแบบ ๒ (ใบส่งจ่ายรถยนต์) และเมื่อเสร็จสิ้นการใช้รถแล้ว ผู้ขอใช้รถไม่มีการลงชื่อในใบส่งจ่ายรถยนต์ตามแบบ ๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๐ วรรคสาม - พนักงานขับรถยนต์ของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการลงรายการบันทึกการใช้รถตามแบบ ๓ ทุกครั้งที่ออกเดินทางและกลับถึงสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๑๖ - เมื่อเสร็จสิ้นจากการปฏิบัติราชการประจำวันพนักงานขับรถยนต์ของจังหวัดนครศรีธรรมราชนำรถเข้าจอดในสถานที่จัดไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งตรวจความเรียบร้อยของรถยนต์ทุกครั้ง ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ กรมบัญชีกลาง ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง และนำกุญแจรถส่งมอบให้เจ้าหน้าที่ที่คลังจังหวัดมอบหมายเพื่อเก็บรักษา แต่ไม่มีการลงบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ตามแบบ ๕/๒ และแบบ ๖ ซึ่งเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ ข้อ ๒๒ วรรคสาม ข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราช มีบางขั้นตอนดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช บริหารจัดการยานพาหนะ ให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๒๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ โดยเคร่งครัดด้วย
๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	
ระบบสารบรรณกรมบัญชีกลาง - หนังสือรับ ๑,๖๔๑ ฉบับ - หนังสือส่ง ๙๗๒ ฉบับ ระบบสารบรรณจังหวัด - หนังสือรับ ๕๒๔ ฉบับ	
๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	
๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - มีประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินสลากบำรุงการกุศล ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบบัญชีเงินกองกลางสลากการกุศล สั่ง ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ - การจ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร เดือนละ ๒ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒ - ๔ และวันที่ ๑๗ - ๑๙ ของแต่ละเดือน (ภายใน ๓ วัน) ผู้ค้าทั้งหมด ๑๐๕ ราย - การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มีเงินคงเหลือ ๒๑๗,๑๐๓.๑๐ บาท แบ่งเป็นเงินสด ๑๘๐.๒๕ บาท เงินฝากธนาคาร ๒๐๐,๙๒๒.๘๕ บาท และลูกหนี้เงินยืม ๑๖,๐๐๐ บาท	
๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - มีการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจำแนกตามภารกิจหน้าที่ของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย และจัดทำในภาพรวมของสำนักงาน - ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปค.๕) และเสนอให้คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชลงนาม แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด - ผลการประเมินพบว่า สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ ไม่มีความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กำหนด	
๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา - มีการนำนวัตกรรมเครื่องมือติดตามเร่งรัดการก่องหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายงบประมาณ (Performance Track System: PTS) ของจังหวัดสมุทรสงคราม มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยได้จัดทำเครื่องติดตามเร่งรัดการก่องหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุ นสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยได้เผยแพร่ให้แก่ส่วนราชผ่าน Google Drive เพื่อให้ส่วนราชการเข้ามารายงานข้อมูลโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณตั้งแต่ ๕ แสนบาทขึ้นไป กรณีการจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	
๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ	
๑) การบริหารงานบุคคล ๑.๑) โครงสร้างบุคลากร ข้าราชการ จำนวน ๑๘ คน พนักงานราชการ จำนวน ๔ คน จ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ คน รวม ๒๔ คน ๑.๒) การมอบหมายงานในหน้าที่ การจ่ายเงินจากคลัง - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ การปฏิบัติงานตรงตามโครงสร้างของกลุ่มงาน ส่วนงานด้านเงินทองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานดำเนินการ การปฏิบัติงานในกลุ่มงานระบบบริหารการคลังมีการหมุนเวียน/สับเปลี่ยนงานในกลุ่มงานในการดำเนินการเกี่ยวกับการปลดบล็อกเป็นการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๑.๓) การสร้างองค์ความรู้ทักษะในการปฏิบัติงานและองค์ประกอบอื่น ๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน - การจัดทำองค์ความรู้ภายในหน่วยงาน เช่น ระบบการทำสื่อเพื่อนำเสนอที่เข้าใจได้ง่าย การทำ VDO เอาจากระบบ AI มาประยุกต์ใช้ให้มีประสิทธิภาพ ๑.๔) กิจกรรมพิเศษ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การส่งเสริมให้ข้าราชการเข้ารับการฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ - ส่งเสริมให้บุคลากรประพาศิตนตามหลักธรรมาภิบาล (โครงการห้วยป่าโตไปวัด/กิจกรรมจิตอาสา/กิจกรรม ๕ นาที่บรรลุนิธิ) - ส่งเสริม/ตระหนักถึงสุขภาพ/จิตใจ เช่น โครงการตรวจสุขภาพประจำปี โครงการห้วยป่าโตไปวัด โครงการโลกสวยด้วยมือเรา ๑.๕) การสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน - การมอบของขวัญวันเกิดให้กับบุคลากรภายในองค์กร - การจัดซื้อเสื้อทีมให้กับบุคลากร เพื่อเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่	
๒) การดูแลบำรุงรักษากำหนดพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดพักราชการเข้าพักราชการในที่พักรของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๑๑ หลัง - บ้านพักไม้ จำนวน ๑ หลัง - บ้านพักแฝด จำนวน ๒ หลัง - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักราชการประจำปี การรายงานการเข้า - ออก อาศัยบ้านพักรของทางราชการ	- ขอให้จัดทำทะเบียนคุมบ้านพักรราชการพร้อมภาพถ่ายบ้านพักรราชการเป็นรายหลัง พร้อมกับการประวัติการซ่อมแซมบ้านพักรราชการเป็นรายหลังด้วย เพื่อใช้ในการดำเนินการของงบประมาณสำหรับการซ่อมแซมและสามารถตรวจสอบรายการที่ดำเนินการซ่อมแซมใช้ระยะเวลาการใช้งาน
๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างและรายงานผลการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบ ตามหนังสือที่ นศ ๐๐๐๓/๙๖๐ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีการจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและประเภทของธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตามหลักฐานทะเบียนคุมและมีการเก็บรักษาไว้ในตู้กันภัย	
๕. การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน	
ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประมาณการเศรษฐกิจและดัชนีภาวะเศรษฐกิจ การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ มีการเจาะจงกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถาม ทำให้มีความโน้มเอียงในคำตอบ จึงควรกระจายกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบ เพื่อให้มีความเป็นกลางมากขึ้น และเพิ่มจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูล	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ การติดตามเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ ปภ. จังหวัดนครศรีธรรมราชมากกว่า ๑ คน เพื่อให้เน้นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น - ให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเพิ่ม Column “ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่” ในทะเบียนคุมดังกล่าว เพื่อให้การส่งแบบ ๑ และแบบ ๒ ไปยังกรมบัญชีกลางไม่เกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด แจ้งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ควรลงชื่อในทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ และลงเวลาตามที่เข้าปฏิบัติงานจริง พร้อมทั้งเซ็นชื่อทุกครั้ง	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด รายโครงการ เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาล่าช้าอุปสรรคในการ เบิกจ่ายงบประมาณ โดยสำนักงานคลังจังหวัดเป็นที่ปรึกษา แนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหา เพื่อให้เบิกจ่ายงบประมาณได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด หากมีการสรุปผลของการปฏิบัติงานในการติดตามเร่งรัดฯ โดยแสดงให้เห็นถึงผลลัพธ์ของการดำเนินงาน เช่น สามารถช่วยแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้ โครงการ ส่งผลให้สามารถเบิกจ่ายได้ทันเป็นจำนวนเงินเท่าไร จะสะท้อนถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานในการเร่งรัดได้ชัดเจนยิ่งขึ้น	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down / Agenda Based) ตัวชี้วัดโครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๒ คะแนน ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านผลการใช้จ่ายเงิน สำหรับยอดเงินคงเหลือของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) หากเหลือจ่ายให้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงิน การคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๙ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๙.๒ ติดตามผลการจัดหางบการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เรื่องงบการเงิน อปท. และการจัดส่งงบทดลองรายไตรมาสเพิ่มเติม เพื่อให้เกิดการสอบทานในการปฏิบัติงาน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี - ขอให้เรียกรายงานทุกสิ้นวันที่มีการเบิกจ่าย สรุปรายการ ความเคลื่อนไหวการขอเบิก เพื่อให้หัวหน้ากลุ่มงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญ เพื่อให้การ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง และป้องกันความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเป็นคณะกรรมการในการ ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงิน เรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญก่อนที่สำนักงาน ตรวจสอบแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับถัดไป - ขอให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินประจำปี เพื่อใช้ ในการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุครั้งถัดไป (หลังวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖) ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ โดยผู้เบิก ต้องเป็นหัวหน้างานและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน ขอให้ดำติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุง การ ควบคุมภายในให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และมีการประเมินผล อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอเพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และ เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอในทุกกระบวนการงาน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ขอให้ระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืมในสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานของสัญญาการยืมเงิน และเป็นการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จากการส่งใช้เงินยืมล่าช้า จนอาจนำมาสู่การขาดสภาพคล่องของการใช้จ่ายเงินกองกลาง สลากการกุศล	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว