



บันทึกข้อความ

วันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๕

297

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐-๗๗๓๕-๕๑๗๕
ที่ กค.๐๔๓๐.๒/๓๕๐ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๕
เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
เรียน คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/๓๐๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕
ได้แจ้งการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลัง
จังหวัดนครศรีธรรมราชเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบ
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวณิ สุขประวิทย์)
คลังเขต ๘

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง		
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง		
☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ		
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป		
☐ ทราบ	☐ ทราบด้วย	☐ ถือปฏิบัติ
☒ กำกับดูแล	☐ ไม่ดำเนินการ	☐ รวมเรื่อง
☐ ตรวจสอบ	☐ รายงานผลการดำเนินงาน	
ผู้แทนกลุ่มงานฯ พ.ศ. ๒๕๖๕		
๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๕		



กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลังใช้จำเป็นของเงินต้นให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๒๕

๒๕

๒๕

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน
สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๓๐- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

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

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำแผนการเสริมสร้างความรู้ความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับบุคลากรภายนอกองค์กรและภายในองค์กร ดังนี้ <u>ภายนอกองค์กร</u> ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๑.๑ การจัดอบรมให้ความรู้ให้แก่ส่วนราชการ จำนวน ๗ ครั้ง ผู้เข้าอบรมรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๒๒๗ คน ๑) จัดโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร หลักสูตร “เทคนิคการจัดซื้อจัดจ้างอย่างไรให้ปลอดภัย ถูกใจ ถูกต้อง ตรวจสอบได้” สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ หัวข้อวิชา “การจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการ SMEs และส่งเสริมการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ” ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ดังนี้ - รุ่นที่ ๑ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของส่วนราชการผู้เบิก - รุ่นที่ ๒ วันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ควรจัดทำทะเบียนหรือสถิติผู้รับบริการในเรื่องต่างๆ ในแต่ละช่องทาง เพื่อให้หน่วยงานมีฐานข้อมูลผู้รับบริการ เป็นประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีข้อมูลประกอบการวางแผนหรือจัดทำโครงการให้ตรงกลุ่มเป้าหมาย อีกทั้งบุคลากรในหน่วยงานทราบถึงการปริมาณงานการให้คำปรึกษาในเรื่องต่างๆ ด้วย

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ สำหรับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ จากจังหวัดนครศรีธรรมราช งบพัฒนาจังหวัด จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยกำหนดจัดอบรม จำนวน ๒ รุ่น ณ ห้องบงกชรัตน์ ๑ - ๒ โรงแรม ทวินโลตัส ดังนี้ - รุ่นที่ ๑ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ สำหรับส่วนราชการ หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารที่กำกับดูแลงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ นายอำเภอหรือปลัดอำเภอที่กำกับดูแลงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - รุ่นที่ ๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่กำกับดูแลงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๓) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร หลักสูตร “เทคนิคการจัดซื้อจัดจ้างอย่างไร ให้ปลอดภัย ถูกใจ ถูกต้อง ตรวจสอบได้” สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ หัวข้อวิชา “การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ” ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ดังนี้ - รุ่นที่ ๑ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุของส่วนราชการผู้เบิก - รุ่นที่ ๒ วันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔) การประชุมชี้แจงระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ (ระบบ Digital Pension) สำหรับผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ผู้ปฏิบัติงานด้านบำเหน็จบำนาญ “ส่วนราชการผู้ขอ” ในวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ๑.๑.๒ การให้ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ แก่ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยการถ่ายทอดองค์ความรู้ผ่าน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สื่อออนไลน์ YouTube สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช และผ่านช่องทาง Facebook Page สนง.คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช หัวข้อวิชา “การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ” บรรยายโดย นางสาวธัญพร คงเพชร คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๑.๑.๓ สรุปประเด็นคำถาม - ตอบ ด้านกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ Infographic เรื่องนี้ มีคำถาม Q&A เผยแพร่ผ่านสื่อออนไลน์ (Social media) ในช่องทางต่าง ๆ เช่น Facebook เพจ สนง.คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช และ Line กลุ่ม ๑.๑.๔ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ผู้ขอรับบริการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น Walk in โทรศัพท์ และ Line Group ๑.๑.๕ ประชาสัมพันธ์หนังสือข้อความเข้าใจการปฏิบัติงาน ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ การควบคุมภายในและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านสื่อออนไลน์ (Social media) ในช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์จังหวัดนครศรีธรรมราช Facebook เพจ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช และ Line Group ๑.๑.๖ สนับสนุนวิทยากรให้กับส่วนราชการ จำนวน ๑๗ ครั้ง ผู้เข้าอบรมรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๗๘ คน หัวข้อวิชา สิทธิประโยชน์และสวัสดิการต่าง ๆ ของข้าราชการ ได้แก่ ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญและค่าเช่าบ้าน เป็นต้น ๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง <u>ภายในองค์กร</u> บุคลากรในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด ภายในเดือนกุมภาพันธ์ - สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗ วิชา ได้แก่ ๑) พรบ.วินัยการเงินการคลัง ๒) กฎหมายเกี่ยวกับการเงินการคลัง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ๔) เงินเดือนและค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน ๕) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๖) ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ๗) ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๔๒-หน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวน ๑๒๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๗๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นข้อมูลในระบบ GFMIS และตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ จะเป็นข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai ซึ่งต้องมีการตรวจสอบและกระชับยอตรงระหว่างกัน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการดังนี้ ๑. รวบรวมงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง และรายงานแสดงข้อมูลที่มีข้อคลาดเคลื่อน ๒. แจ้งส่วนราชการกรณีที่มีบัญชีผิดดุลหรือบัญชีที่มียอดคงค้าง โดยประสานทางโทรศัพท์หรือแจ้งผ่านไลน์กลุ่ม “กลุ่มงานระบบการคลัง” และกลุ่ม “New GFMIS ๒๐๒๐” ให้ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. วิเคราะห์ข้อมูล กำหนดกลุ่มเป้าหมาย เพื่อจัดทำแผนการชี้แจงเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการประเมินผลฯ ผ่านระบบ การประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ให้กับส่วนราชการในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปัญหาอุปสรรค ๑. ข้อมูลที่มีการยกยอด เข้า ระบบ New GFMS Thai ยังคงคลาดเคลื่อน ซึ่งอยู่ระหว่างกรมบัญชีกลาง ดำเนินการประมวลผลและปรับปรุงแก้ไข ๒. จากการติดตามตรวจสอบรายงานทุกสิ้นเดือน พบว่ามีหน่วยงานที่มีบัญชีคลาดเคลื่อน บัญชีผิดพลาด และรายการคงค้าง เนื่องจากบุคลากรของหน่วยงานไม่เพียงพอ บางหน่วยงานบุคลากรโยกย้ายมาใหม่ ยังไม่มีความรู้และประสบการณ์ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดมีแผนที่จะให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการต่อไป	
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการจัดทำรายงานสรุปประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ๓.๒ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องเกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือนให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด การเผยแพร่ข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส ดังนี้ - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนเผยแพร่ข้อมูลให้กับหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเผยแพร่ข้อมูลในการประชุมร่วมภาครัฐและเอกชน การประชุมคณะกรรมการค่าจ้างขึ้นต่ำจังหวัดนครราชสีมา และการประชุมต่างๆ ที่จังหวัดมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- จัดส่งให้หน่วยงานสนับสนุนและผู้สนใจที่ขอข้อมูลประกอบการพิจารณาลงทุน - การเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจและประมาณการเศรษฐกิจรูปแบบ Infographic e-book คลิปวิดีโอ และ file pdf ในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช Facebook Line และมุมประชาสัมพันธ์สำนักงานคลังจังหวัด ๓.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมกำหนด ๓.๔ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๐๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบรายจ่ายอื่นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานฯ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดนครศรีธรรมราชได้รับจัดสรร จำนวน ๔๔,๒๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๓,๔๐๐.- บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - มีคำสั่งมอบหมายงานให้ปฏิบัติเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ตามโครงสร้างการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายให้กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการฯ การตรวจสอบในระบบ Dims R ๐๐๒๔ การบันทึกยอด/ล้างยอดลูกหนี้ในระบบ GFMS และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน สำหรับการตรวจสอบใบสำคัญมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นปัจจุบัน โดยมีการกำหนดผู้มีสิทธิปฏิบัติงานด้วยอุปกรณ์ New GFMS Token Key แบ่งตามกลุ่มการปฏิบัติงาน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มประมวลผลบัญชี ทั้งนี้ มีการกำหนดรายละเอียดการปฏิบัติงาน กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอนุมัติเบิกจ่ายตามรายการกระทรวง ทั้งนี้ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ต้องจัดทำรายงานข้อมูลเร่งรัด จะหมุนเวียนให้บุคคลอื่นอนุมัติเบิกจ่ายแทน ข้อสังเกต เนื่องจากบุคลากรภายในกลุ่มงานมีผู้ปฏิบัติงานเพียงรายเดียว การจัดทำทะเบียนคุมการใช้ Token Key จึงระบุเพียงชื่อผู้เบิก Token Key ประจำวัน ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ Token Key ตามช่วงเวลาในแต่ละวัน จึงยังเหมาะสมเพียงพอ สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ มี ๗ รายการ แนวทางการป้องกัน Return ดังนี้ ๑. การอนุมัติรายการขอเบิกกรณีจ่ายตรงให้กับผู้ขาย - แจ้งให้ส่วนราชการผู้เบิกปฏิบัติตามแบบฟอร์มรายงานขอเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขายในระบบ New GFMS Thai - ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือไม่ต่ำกว่า ๑๓ บาท - ตรวจสอบบัญชีผู้ขายผ่านระบบ GFMS โดยใช้คำสั่ง FBL๑N และในระบบ New GFMS Thai ตรวจสอบสถานะบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย ยังเป็นบัญชีปกติไม่ถูกล็อก - กรณีจ่ายตรงผู้ขายใช้คำสั่ง FBL๑N กรณีไม่มีการโอนเงินในรอบ ๖ เดือน จะตรวจสอบสถานะการใช้งานของบัญชีผ่านแอปพลิเคชัน “Krungthai Next”	การจัดทำทะเบียนคุมการใช้ Token Key ในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ควรระบุข้อมูลการใช้ Token Key ให้เหมาะสมเพียงพอ เช่น ชื่อ-สกุล ช่วงเวลาที่ใช้ จำนวนรายการ เป็นต้น เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลการปฏิบัติงานได้และทุกสิ้นวัน ควรเสนอหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบรายการที่มีการอนุมัติเบิกจ่ายเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. การอนุมัติรายการขอเบิกกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ - ตรวจสอบเงินคงเหลือไม่ต่ำกว่า ๑ บาท - กรณีงบกลาง ตรวจสอบความถูกต้องของรหัสงบประมาณ และรหัสบัญชีแยกประเภทต้องสัมพันธ์กัน - ตรวจสอบความถูกต้องของประเภทเอกสาร จะต้องเป็น เอกสารประเภท KE KL KF KM KI หรือ KN เท่านั้น ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai ๑. สิทธิการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai ของหน่วยงาน ไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน (งานพัสดุ งานเบิกจ่าย งานรับนำส่ง งานบัญชี) ๒. การบันทึกข้อมูล/การเรียกรายงานในระบบ ใช้เวลา ประมวลผลค่อนข้างนาน ๓. การยกยอดข้อมูลจากระบบเดิมมาระบบใหม่ ยังพบข้อ คลาดเคลื่อน ข้อเสนอแนะ ๑. ควรเพิ่มสิทธิการเข้าใช้งาน ระบบ New GFMS Thai ๒. ควรปรับปรุงระบบให้สามารถประมวลผลการเรียก รายงาน และบันทึกรายการต่างๆ ให้เร็วขึ้น ๓. รายการยกยอดที่มีข้อคลาดเคลื่อน ได้ประสานผู้ดูแล ระบบ New GFMS Thai ทราบแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุง ระบบ ๔. ในกรณีสำนักงานคลังจังหวัดไม่สามารถแก้ไขหรือ แนะนำส่วนราชการได้ ต้องให้กรมบัญชีกลางหรือผู้พัฒนา ระบบดำเนินการ เมื่อมีการแก้ไขแล้วขอให้แจ้งแนวทางการ แก้ไขหรือขั้นตอนการดำเนินการให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ เพื่อสามารถให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการในเบื้องต้นได้	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้ดำเนินการติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่ง จังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๔๘๔๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เพื่อติดตามและสนับสนุนให้ส่วนราชการดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ๖.๒ กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติให้ส่วนราชการ ก่อหนี้ผูกพันแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๒ และเร่งเบิกจ่ายรายจ่ายประจำประเภทฝึกอบรมให้ได้ร้อยละ ๕๐ ภายในไตรมาสที่ ๒ ๖.๓ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ ๖.๔ ลงพื้นที่เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โครงการที่เบิกจ่ายล่าช้า โดยการรับฟังปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมให้คำแนะนำเพื่อให้หน่วยงานสามารถเบิกจ่ายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำนม วงเงิน ๑๘.๒ ล้านบาท - โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ประจำห้องเรียน วงเงิน ๔.๗๘ ล้านบาท - โครงการก่อสร้างอาคารการศึกษาและอาคารประกอบ วงเงิน ๕๒.๙ ล้านบาท - โครงการจัดซื้อชุดอุปกรณ์เครื่องมือปฏิบัติการเกษตรอัจฉริยะ วงเงิน ๑๐.๒๓ ล้านบาท ๖.๕ รายงานผลการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ประจำทุกสัปดาห์ และรายงานในการประชุมกรมการจังหวัด ประจำทุกเดือน พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ สรุปผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เผยแพร่ทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด และ Facebook ๖.๖ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- รายงานภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๕,๕๙๑.๐๕ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๒,๑๙๑.๔๑ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๑๑,๐๒๕.๙๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๗๒ ผลการใช้จ่าย ๑๓,๒๑๗.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๗๘ - รายงานลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๖,๕๓๑.๗๙ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๒,๑๗๕.๙๖ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๒,๗๔๔.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๒.๐๒ ผลการใช้จ่าย ๔,๙๒๐.๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๓๔ - รายงานประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๙,๐๕๙.๒๖ ล้านบาท ผลการก่อหนี้ ๑๕.๔๕ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๘,๒๘๑.๑๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๔๑ ผลการใช้จ่าย ๘,๒๙๖.๖๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๕๘ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยให้ส่วนราชการ รายงานความคืบหน้าโครงการงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายการที่ได้รับจัดสรร งบประมาณตั้งแต่ ๕ แสนบาทขึ้นไป ในรูปแบบ file excel ผ่านระบบออนไลน์ (Google drive) เพื่อติดตามสถานะของโครงการ รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการใช้จ่ายงบประมาณ นำไปสู่การแก้ไขปัญหาและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายงานภาพรวม รายงานลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงิน งบประมาณของจังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ที่เด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนน ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๓๔ คะแนน โดยสามารถดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ได้ดังนี้ ๑.๑) การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๒๙ ๑.๒) โครงการ National e-Payment ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC รวมทุกช่องทาง ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๘.๖๕ ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๖.๖๖ ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนน ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๘ คะแนน คบจ. นครศรีธรรมราช ได้อนุมัติ โครงการ “พัฒนาศักยภาพ SMEs ไทย ก้าวไกลอย่างยั่งยืน” (Developing the potential of Thai SMEs to be Sustainable) เพื่อสนับสนุนส่งเสริม SMEs ให้ได้รับความช่วยเหลือให้เข้าถึงแหล่งเงินทุน และมีศักยภาพจัดทำบัญชีของกิจการได้ ตลอดจนมีความพร้อมในการขอรับการพิจารณาเป็นสินค้า OTOP ของจังหวัด ซึ่งคาดว่าจะดำเนินโครงการได้ทันระยะเวลาที่กำหนดครบทุกขั้นตอน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนน ๓๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๑๙ คะแนน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๑) ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ดำเนินการได้ร้อยละ ๘๕.๗๗ คิดเป็น ๓ คะแนน ๓.๒) ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax ให้ผู้เสียภาษี ยกเว้นสำหรับ คบจ. ที่มี ด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการไปแล้ว ๑ กิจกรรม คิดเป็น ๓ คะแนน ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา ดำเนินการไปแล้ว ๔ กิจกรรม คิดเป็น ๔ คะแนน ๓.๕) การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีบุคลากร เพื่อ ส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ดำเนินการไปแล้ว ๓ กิจกรรม คิดเป็น ๔ คะแนน คงเหลือ ๑ กิจกรรม คือ สรุปผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารระดับผู้อำนวยการบุคลากร ภาคทราบ - ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีรายละเอียดเงินงบประมาณที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับเงินรางวัล คบจ. ดีเด่น จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลา เบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๒๙,๘๑๔.๐๐ บาท - ผลการเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๙๔,๗๓๐.๐๐ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๕๙.๐๔ คงเหลือ ๑๓๕,๐๘๔.๐๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อยู่ระหว่างรอการโอนเงิน ฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลัง ภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕	ด้านการใช้จ่ายเงิน สำหรับยอดเงินคงเหลือ ขอให้ เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้น ไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕) หากเหลือจ่าย ให้แจ้ง ยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลัง ภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ตามที่กระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/๑๗๔๘ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มอบหมายให้ คบจ. เป็นหน่วยงานหลักในการเป็นผู้ประสานงานการดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานในการประชาสัมพันธ์และประสานงานในพื้นที่จังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย โดย คบจ. นครศรีธรรมราช จะดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันลงพื้นที่และสร้างความเข้าใจกับประชาชนอย่างใกล้ชิดต่อไป	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด - ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานขับเคลื่อนรางวัลคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ๔.๐ (PMQA ๔.๐) - ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)	
๙. การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๙.๑ รายงานการเงินประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๐ - จังหวัดนครศรีธรรมราช มี อบท. จำนวนทั้งสิ้น ๑๘๕ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช สามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ได้จำนวน ๑๘๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๙๒ และดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินดังกล่าวผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปีตามมาตรา ๗๐ ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ ได้จำนวน ๑๗๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๒๒ เนื่องจากยังมี อบท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงิน จำนวน ๒ แห่ง และงบการเงินไม่ดุล จำนวน ๕ แห่ง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วิเคราะห์รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อบท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ ๔.๒ รายงานรายรับรายจ่ายรายไตรมาสผ่านระบบ CFS - ข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำเข้าข้อมูลในระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ได้จำนวน ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - ข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำเข้าข้อมูลในระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ได้จำนวน ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ ๑๐.๒ สวัสดิการรักษาพยาบาล - การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก	
๑๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี การเบิกเงินและการจ่ายเงินของส่วนราชการ มีควบคุมทั่วไปการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ในการเบิกจ่าย มีการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มงานและขออนุมัติเบิกจ่ายจากหัวหน้าหน่วยงานทุกรายการ การจัดทำรายงานประจำเดือน ประจำไตรมาส ถูกต้องครบถ้วน และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การควบคุมด้านการเบิกเงิน การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเหมาะสมเพียงพอ เช่น ทะเบียนคุมรายการขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมการเบิกสวัสดิการค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมใบยืม ฯลฯ เป็นต้น การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง มีการตรวจสอบวันที่มีรายการเบิกจ่ายทุกสิ้นวัน การจัดเก็บเอกสาร มีการจัดเป็นระบบมีการควบคุมที่ดี การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี มีการปรับปรุงรายการ จำนวน ๒ รายการ คือ ปรับปรุงรายการรายได้ค้างรับและปรับปรุงการส่งคืนบ้านญาติ จำนวน ๔ ราย รายการรับเงิน ส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมในเสร็จรับเงิน และมีการแบ่งแยกเจ้าหน้าที่ด้านการรับเงิน ส่วนเงินที่เบิกจากคลัง กรณีจ่ายไม่หมด หน่วยงานได้รับเงินส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด มีการบันทึกการนำส่งในระบบ GFMS การเก็บรักษาเงิน และการจัดเก็บเอกสาร เป็นไปตามระเบียบ การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี การจัดส่งรายงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อตรวจพบ ขอให้ตรวจสอบรายการโทรศัพท์เคลื่อนที่ ซึ่งมีการจำหน่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ในระบบสินทรัพย์ในระบบ GFMS จำนวนเงินคงค้าง ๒,๗๗๔.๑๒ บาท ขอให้ตรวจสอบรายการที่กรมบัญชีกลางประมวลผลการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วย	ขอให้ตรวจสอบพัสดुरายการโทรศัพท์เคลื่อนที่ของหัวหน้าส่วนราชการ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.- บาท ซึ่งมีการจำหน่ายพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ข้อมูลดังกล่าวยังมียอดคงค้างต่อเนื่องมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วย ซึ่งรายละเอียดในทะเบียนคุมสินทรัพย์ จะไม่ปรากฏจำนวนเงินคงเหลือ แต่รายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS ยังมีจำนวนเงินคงเหลือจำนวน ๒,๗๗๔.๑๒ บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้มีการปรับปรุงรายการบัญชีรายการโทรศัพท์เคลื่อนที่ เมื่อเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ แล้ว จึงขอให้ตรวจสอบมูลค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวตามทะเบียนคุมสินทรัพย์กับระบบสินทรัพย์ในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อกรมบัญชีกลางจะได้มีการปรับปรุงบัญชี เพื่อจะได้มีรายการจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๒ เงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นไปหลักการบริหารการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและรัดกุม และมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินสด ใบสำคัญลูกหนี้ เงินฝากธนาคาร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน ตลอดจนการบริหารจัดการเงินทดรองราชการมีประสิทธิภาพถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการจัดทำทะเบียนคุมใบยืมเงินทดรองราชการและทะเบียนคุมเช็คแยกต่างหากจากระบบการควบคุมชุดบัญชีส่วนราชการ แยกเป็นระบบเพื่อเป็นการควบคุมภายใน เพื่อความสะดวกและความรวดเร็วในการตรวจสอบ การส่งใช้เงินสด/ใบสำคัญ การบันทึกการรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบรับใบสำคัญ การบันทึกการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดทุกรายการ ตลอดจนการจัดเก็บเอกสารครบถ้วนถูกต้องสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทันที - การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ วงเงินเก็บรักษาเงินสด เงินฝาก ใบสำคัญ ถูกต้องตรงกัน และมีการนำเงินทดรองราชการคงเหลือบันทึกในสมุดเงินสดคงเหลือประจำวัน ในวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ - มีการนำเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕๓,๕๔ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการครบถ้วนถูกต้องและรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนด - การจัดส่งรายงานให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓ ด้านพัสดุ - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเป็นรายเดือนและรายไตรมาสไตรมาส กำหนดความต้องการใช้พัสดุจำแนกเป็นฝ่ายบริหารทั่วไปและกลุ่มงานต่าง ๆ มีการปฏิบัติตามขั้นตอน และมีการวางแผนการ จากการตรวจสอบพบว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำแผนผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อสามารถวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการประกาศผู้ชนะในการเสนอราคา กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นรายไตรมาสและรายงานให้กรมบัญชีกลางภายในกำหนด มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และประกาศลงเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสาร พ.ศ. ๒๕๕๐ มีการดำเนินการจัดหาพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบองค์ประกอบ วิธีการจัดหา การจัดทำใบสั่งซื้อ บันทึกข้อตกลง สัญญา การตรวจรับพัสดุ การใช้งานของพัสดุมีการใช้งานตรงตามความต้องการของผู้ใช้งาน มีการควบคุมพัสดุอย่างเป็นระบบ เช่น ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ใบเบิกพัสดุมีผู้รับผู้จ่ายและผู้อนุมัติ เพื่อสะดวกในการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ มีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือค้าประกันสัญญาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวน ๒ รายการ คือรายการกำจัดปลวก จำนวนเงิน ๑,๕๐๐.๐๐ บาทและรายการซ่อมแซมบ้านพัก จำนวนเงิน ๑๔๔,๙๕๐.๐๐ บาท	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การบริหารจัดการยานพาหนะ การขออนุมัติใช้รถราชการมีการบันทึกในสมุดทะเบียนควบคุมการใช้รถ การบันทึกระยะทางการใช้รถ และการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลางมีการประกาศใช้ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนั้นเพื่อให้การใช้รถเป็นไปตามระเบียบดังกล่าว - การตรวจสอบพัสดุประจำปี การบำรุงรักษา การตรวจสอบ มีการจัดทำประวัติการซ่อมแซมอย่างเป็นระบบ เช่น ประวัติการซ่อมแซมรถยนต์ของทางราชการ และการจำหน่ายพัสดุ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๖ ข้อตรวจพบ การจำหน่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ของหัวหน้าส่วนราชการ มีการจำหน่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มูลค่าคงเหลือในทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่มีรายการจำนวนเงินคงเหลือ แต่มีมูลค่าทรัพย์สินในระบบ GFMS คงเหลือ ๒,๗๗๔.๑๒ บาท ๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการในฐานะของส่วนราชการผู้เบิก ในการรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชและดำเนินการในภาพรวมของจังหวัดนครศรีธรรมราชในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วมคณะกรรมการกำกับดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดนครศรีธรรมราช ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราชที่	การจำหน่ายพัสดุ ขอให้ตรวจสอบรายการจำหน่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ของหัวหน้าส่วนราชการจากการตรวจสอบได้มีการจำหน่าย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนเงินในระบบทะเบียนคุมพัสดุได้มีการจำหน่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ในระบบสินทรัพย์ของระบบ GFMS ยังมีจำนวนเงินคงค้าง ๒,๗๗๔.๑๒ บาท และรายการดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังไม่มีการปรับปรุงบัญชี ซึ่งสำนักงานคลังมีการปรับปรุงบัญชีในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังนั้นขอให้ตรวจสอบการประมวลผลรายการปรับปรุงบัญชีของกรมบัญชีกลาง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบยืนยันจำนวนเงินคงเหลือ ทั้งในทะเบียนคุมพัสดุ และทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔๒๙๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้ ๑. รายงานการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช เสนอคลังจังหวัดพิจารณาลงนาม ในแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๒๙ พ.ย. ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการสังกัดภูมิภาคของจังหวัดนครศรีธรรมราช เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามในแบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครศรีธรรมราช เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณา	
ลงนามในแบบ ปค.๒ ปค.๔ ปค.๕ เสนอต่อปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๖๕ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑.๕ การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	
๑๒. อื่นๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลภายในกรมบัญชีกลาง (KPI) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/๓๓๕ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕ ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการใช้จ่ายเงินสลาก เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒.๓ การควบคุม เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม ๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษาบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา มีบ้านพักราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หลัง ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๑๐ หลัง - บ้านพักไม้ (บ้านแฝด) จำนวน ๒ หลัง - เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง จากการตรวจสอบพบว่า มีจำนวนบ้านพักราชการน้อยกว่าจำนวนบุคลากร ประกอบกับบ้านพักมีอายุการใช้งานมานาน ต้องใช้งบประมาณในการดูแล บำรุงรักษา ซ่อมแซม ทุกปี ดังนั้นจึงได้ดำเนินการจัดทำคำขอของงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อก่อสร้างบ้านพักราชการ วงเงินรวม ๔,๘๒๗,๐๐๐ บาท	- ขอให้พิจารณาในการดำเนินการขอรับจัดสรรงบประมาณ ระหว่างรายการซ่อมแซมบ้านพักราชการ กับรายการก่อสร้างบ้านพักราชการ ไม่ให้ซ้ำซ้อนกัน เพื่อการจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเกิดความคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๑๔. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๔.๑ ด้านการบัญชีภาครัฐ ๑) ขอให้ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างใกล้ชิดตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ โดยตรวจสอบจากฐานข้อมูลในปีที่ผ่านมาว่าหน่วยงานใดที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และจัดกลุ่มเพื่อติดตามให้คำปรึกษาให้สามารถดำเนินการได้ครบถ้วน ด้วยการจัดประชุมกลุ่มย่อยหรือจัดทำหนังสือข้อความเข้าใจประเด็นที่ส่วนราชการยังไม่สามารถดำเนินการได้ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ๒) ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ไม่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชีโดยตรง เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑๔.๒ ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง จังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดนครศรีธรรมราช - ควรเร่งดำเนินการและติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๑๙ อย่างใกล้ชิด อาจปรับรูปแบบให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด โดยการนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ อาทิ การถ่ายทอดความรู้ผ่านโปรแกรม ZOOM โปรแกรม Google Meet เป็นต้น หรือหากไม่สามารถจัดโครงการอบรมฯ ดังกล่าวได้ ควรเร่งปรับแผนการใช้จ่ายเงินให้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๓ เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - ขอให้ประสานสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัด ให้ติดตามผลการขอใช้เงินอุดหนุนราชการฯ และการขอปฏิบัตินอกเหนือหลักเกณฑ์ฯ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มิให้มียอดค้างการขอใช้ และติดตามผลการขอใช้เงินอุดหนุนราชการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วย	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๔ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑) ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๔ ดังนี้ รายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่าย รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ ร้อยละ ๑๐๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำ ๒) ให้ติดตามผลการดำเนินโครงการและการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานจากการที่คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายฯ ได้ลงพื้นที่ทั้ง ๙ โครงการ เพื่อขับเคลื่อนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑๔.๕ ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวง ตามหนังสือด่วนที่สุด กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่องการจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อนุมัติการจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามภารกิจของ คบจ. โดยสามารถถัวจ่ายได้ ไม่เกินวงเงินที่ได้รับ	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
อนุมัติ ตามรายการดังนี้ ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. ค่าวัสดุสำนักงาน และ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการตามนโยบายกระทรวงการคลัง และการดำเนินงานตามมติที่ประชุมที่เฉพาะกิจวายุภักษ์ ดังนั้นขอให้ดำเนินการภายใต้แนวทางและรายการ ค่าใช้จ่ายที่กำหนดตามหนังสือสั่งการดังกล่าวข้างต้นอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้หากค่าใช้จ่ายรายการใดที่ไม่ได้กำหนดไว้แต่มีความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเพื่อให้การดำเนินการตามภารกิจของ คบจ. บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ขอให้ทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลังเพื่อใช้จ่ายเงินดังกล่าวเป็นกรณีไป	
๑๔.๕ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๔.๕.๑ ด้านการเงินและบัญชี ขอให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔/๑๑/๒๕๕๙ ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑๔.๕.๒ การบริหารจัดการยานพาหนะ ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้รถและบำรุงรักษารถกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว