



บันทึกข้อความ

Mail/E-office
วันที่ ๕/๗/กค. 2566

373

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔

ที่ กค. ๐๔๓๐.๒/๒๑๕ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๘ ที่ กค ๐๔๓๐.๒/๕๓๖ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ได้แจ้งการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันที่ ๒๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเสร็จสิ้นแล้ว ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบฯ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุภาณี สุขประวิทย์)
คลังเขต ๘

เรียน หัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย
กักตุนเงินให้ เจ้าหน้าที่
ปฏิบัติ ตามที่ส่งมาและ
สำนักงานคลังเขต ๘ ต่อไป
โดยเร็ว

กค

กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง

กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง

กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

ฝ่ายบริหารทั่วไป

ทราบ

ดำเนินการ

ตรวจสอบ

ทราบทั่วกัน

เผยแพร่ส่วนราชการ

รายงานผลการดำเนินงาน

ถือปฏิบัติ

รวมเรื่อง

วันที่ ๕/๗/กค. 2566

กลุ่ม ๓ อ.มกราคม
ทวงถามหนี้สิน
ตามที่ได้แจ้งไว้ใน
วันที่ ๑๗/๖/๒๕๖๖

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๒๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช 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 - สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช (สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช) มีคำสั่งมอบหมายงาน และการให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังผ่านช่องทางต่าง ๆ ดังนี้ (๑) Walk in จำนวน ๕๒๘ ราย (๒) โทรศัพท์ จำนวน ๒,๖๔๐ บาท (๓) Line Group จำนวน ๒,๗๔๘ บาท - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการสนับสนุนวิทยากรให้กับส่วนราชการ จำนวน ๘ ครั้ง โดยมีผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น จำนวน ๘๓๐ คน ดังนี้ (๑) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ หัวข้อวิชา สวัสดิการต่าง ๆ สำหรับข้าราชการ (ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ) และหัวข้อวิชา สิทธิประโยชน์และสวัสดิการต่าง ๆ ของข้าราชการ (เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ และค่าเช่าบ้าน) จำนวน ๖๐ คน (๒) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา พระราชบัญญัติและ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๔๐ คน (๓) สถาบันกรมพระจันทบุรีนฤนาถ กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ ๒๗ - ๒๘ มกราคม ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา หลักการและแนวคิดตามกรอบ พระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๐๐ คน (๔) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี	
นครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา สวัสดิการต่าง ๆ สำหรับข้าราชการ (ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ) และหัวข้อวิชา สิทธิประโยชน์และสวัสดิการต่าง ๆ ของข้าราชการ (เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ และค่าเช่าบ้าน) จำนวน ๖๐ คน (๕) สำนักงานเทศบาลตำบลลำใหญ่ อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๒๓ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา พระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๖๐ คน (๖) สำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต ๒ (ภาคใต้) จังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ e - GP ระยะที่ ๕ และระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๖๐ คน (๗) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา New GFMS Thai และการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ e - GP ระยะที่ ๕ จำนวน ๕๐ คน (๘) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ประจำจังหวัดนครศรีธรรมราช เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา การจัดการอาหารกลางวันให้นักเรียน จำนวน ๓๐๐ คน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การดำเนินโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง - สนง. จังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดโครงการเสริมสร้างความเข้มด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้ ๑. ให้อุปการในหน่วยงานเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดให้ข้าราชการตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงมา พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำ (ยกเว้นพนักงานขับรถและพนักงานช่าง) ลงทะเบียนเข้าเรียนรู้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Learning) ด้านการเงินการคลัง ของกรมบัญชีกลางจำนวน ๗ วิชา ได้แก่ ค่าเข้าบ้านข้าราชการ สวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระบบบัญชีภาครัฐ กฎหมายเกี่ยวกับการสงเคราะห์ผู้ประสบภัยเนื่องจากการช่วยเหลือราชการฯ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉินและการควบคุมภายใน ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ – สิงหาคม ๒๕๖๖ ๒. การจัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการ จำนวน ๖ ครั้ง ผู้เข้ารับการฝึกอบรมรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๐๒๘ คน ดังนี้ ๒.๑ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐ ด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในประเด็น “เทคนิคการจัดทำร่างขอบเขตงาน การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ และการจัดทำรูปแบบรายการงานก่อสร้างที่มีประสิทธิภาพ” เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๒๕๒ คน ๒.๒ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐ ด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา บำเหน็จบำนาญ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผ่านระบบออนไลน์ (Online)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑๒๐ คน ๒.๓ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา New GFMS Thai เมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัด	
นครศรีธรรมราช จำนวน ๑๑๘ คน ๒.๔ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๘,๓๔๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๑ – ๒๒ เมษายน ๒๕๖๖ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๒๒๒ คน ๒.๕. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐด้านการบริหารพัสดุ สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้งบประมาณจังหวัด จำนวน ๑๘๕,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๕ – ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องอรพินธ์ โรงแรมทวินโลตัส นครศรีธรรมราช จำนวน ๑๖๑ คน ๒.๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐ ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๔,๑๗๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โปรแกรม Microsoft Teams ณ ห้องประชุมหลวงสิริราชทรัพย์ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑๕๕ คน ๓. แต่งตั้งคณะทำงานการจัดการความรู้ (KM) ภายในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๒๘/๒๕๖๕ ลงวันที่	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ ที่มีหน้าที่กำกับดูแล ให้คำปรึกษา แนะนำ คณะทำงานจัดการความรู้ (KM) ภายในหน่วยงานให้ดำเนินการ จัดการความรู้ (KM) ภายในหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล โดยคณะทำงานจัดการความรู้ (KM) มีหน้าที่ ถ่ายทอดความรู้ (KM) ตอบข้อซักถามให้กับบุคลากรภายใน หน่วยงาน ส่วนราชการ และประชาชนผู้มาติดต่อที่ สนง. คลัง จังหวัดนครศรีธรรมราช และผู้ที่ติดต่อผ่านทางโทรศัพท์หรือ ช่องทางอื่น ๆ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนเป็นวิทยากรแก่ หน่วยงานตามหัวข้อวิชาที่ได้รับมอบหมาย และนำองค์ความรู้ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราชเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ และเป็นศูนย์ให้ คำปรึกษา แนะนำ ด้านการคลังแก่หน่วยงานภาครัฐและเอกชน เกิดประสิทธิผล โดยคณะทำงานจัดการความรู้ (KM) มีหน้าที่ ถ่ายทอดความรู้ (KM) ตอบข้อซักถามให้กับบุคลากรภายใน หน่วยงาน ส่วนราชการ และประชาชนผู้มาติดต่อที่ สนง. คลัง จังหวัดนครศรีธรรมราช และผู้ที่ติดต่อผ่านทางโทรศัพท์หรือ ช่องทางอื่น ๆ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนเป็นวิทยากรแก่ หน่วยงานตามหัวข้อวิชาที่ได้รับมอบหมาย และนำองค์ความรู้ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราชเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ และเป็นศูนย์ให้ คำปรึกษา แนะนำ ด้านการคลังแก่หน่วยงานภาครัฐและเอกชน	
๒. ด้านบัญชีภาครัฐ ๒.๑ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครศรีธรรมราชมีส่วนราชการหน่วยเบิกจ่ายใน จังหวัดที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในรอบการ ประเมินปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔๓ หน่วยงาน โดยมีผลการประเมิน ดังนี้ - ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๒๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๖๒ - ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๒๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๓๘ เมื่อพิจารณาประเด็นปัญหาด้านบัญชีของหน่วยงานที่ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน พบว่าประเด็นสำคัญ คือ ผลการตรวจสอบ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
พัสดุสิ้นปีไม่ตรงกับบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai บัญชีผิดพลาด และจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สำหรับรอบการประเมิน ปี ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราชได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ทำหนังสือแจ้งโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ทุกส่วน ราชการรับทราบปัญหาและแนวทางแก้ไข รวมทั้งทั้งกำชับให้ หัวหน้าส่วนราชการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการส่งงบ ทดลองให้กับ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/ว ๑๐๑๗ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ๒) ลงพื้นที่เพื่อติดตามและให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วย เบิกจ่ายที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๓ หน่วยงาน เมื่อ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ๓) ทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการแก้ไขรายการบัญชีพัก และบัญชีผิดพลาด ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ๔) ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่ไม่สามารถปรับปรุงบัญชี หรือล้างบัญชีพักด้วยตนเองได้ให้มาดำเนินการปรับปรุงบัญชีพัก สินทรัพย์ และปรับปรุงบัญชีผิดพลาดที่สนง. คลังฯ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ในด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการมอบหมาย บุคลากรในจำนวนที่เพียงพอกับปริมาณงาน และผู้รับผิดชอบ มีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ซึ่งจะลดความเสี่ยงที่จะเกิด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ๓.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ ประเมินการเศรษฐกิจ และดัชนีภาวะเศรษฐกิจ ๑. รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดรายไตรมาส (MC) ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด - การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ส่งไฟล์ Excel และไฟล์รายงาน ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานและรูปแบบการนำเสนอที่หลากหลาย ได้แก่ อินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ e-book และไฟล์ PDF เผยแพร่ทางช่องทาง Group Line Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การตรวจสอบรายงานด้านเศรษฐกิจ - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้แล้วเสร็จภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงานจนถึงวันที่สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์มายังสำนักงานคลังเขต เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการจัดทำรายงานสรุปภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน (EF) ในรูปแบบอินโฟกราฟิกส์ (Infographic) คลิปวิดีโอ e-book และไฟล์ PDF - ช่องทางการเผยแพร่รายงาน ได้แก่ ๑) การประชุมจังหวัดประจำเดือน ๒) การประชุมคณะกรรมการค่าจ้างขั้นต่ำ จังหวัดนครศรีธรรมราช ๓) Group Line และ ๔) ขึ้น Website และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช - มีการเปลี่ยนแปลงเครื่องชี้เศรษฐกิจภาคเกษตร จากโคเป็นปาล์มน้ำมัน และลงพื้นที่ไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓ หน่วยงาน คือ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดนครศรีธรรมราช สำนักงานเกษตรจังหวัดนครศรีธรรมราช และบริษัทปาล์มดินศรี - ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชไม่มีการพิมพ์รายงานเป็นรูปเล่มจัดส่งให้หน่วยงานต่าง ๆ แต่จะ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ประชาสัมพันธ์ให้เข้ามาดาวนโหลดหน้า Website หรือ Facebook ของสำนักงาน ๓. การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ - ประมวลผลส่งไฟล์ Excel ให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนและสรุปผลการนำเสนอผลการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัด ส่งให้สำนักงานคลังเขตและกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ปรับปรุงไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ เป็นปี ๒๕๖๖ แล้ว - จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เดือนละ ๑๐ - ๑๕ ราย ๔. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ งบรายจ่ายอื่นโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ครั้งที่ ๑ - ส่งรายงานแผน/ผล ให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำ ทุกเดือนภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดนครศรีธรรมราชได้รับจัดสรร จำนวน ๓๒,๓๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท คาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ	- การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดฯ มีการเจาะจงกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถาม ทำให้มีความโน้มเอียงในคำตอบ จึงควรกระจายกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบ เพื่อให้มีความเป็นกลางมากขึ้น และเพิ่มจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูล
๔. ด้านเงินอุดหนุนภัยพิบัติ ๔.๑ การติดตามเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด (ปภ. จังหวัด) เพียงคนเดียวเท่านั้น	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต การที่ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชให้เจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ ปก. จังหวัดนครศรีธรรมราช ถือว่า สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ไม่มีการควบคุมภายในที่ดีและไม่มีการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในสำนักงาน กล่าวคือ หากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบคนดังกล่าวมีการลาออก หรือเปลี่ยนแปลงโยกย้ายหน่วยงาน จะทำให้เกิดผลกระทบกับ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชทันที เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้เพียงพอในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารดังกล่าว	- ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ ปก. จังหวัดนครศรีธรรมราชมากกว่า ๑ คน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
- สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดทำทะเบียนคุมในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ แต่ในทะเบียนคุมดังกล่าวไม่มี Column ที่ระบุวันที่ที่ต้องส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๑) และแบบรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แบบ ๒) ให้กรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งอาจจะทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารฯ อาจจะจัดส่ง แบบ ๑ และแบบ ๒ ให้กรมบัญชีกลางเกินระยะเวลา ๓๐ วันทำการนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจาก ปก. จังหวัดนครศรีธรรมราช ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรครายการที่ไม่สามารถชุดใช้ได้ให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปทุกเดือน	- ให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเพิ่ม Column “ส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่” ในทะเบียนคุมดังกล่าว เพื่อให้การส่งแบบ ๑ และแบบ ๒ ไปยังกรมบัญชีกลางไม่เกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด แจ้งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองกฎหมาย ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๕.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS ๑. การควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ GFMIS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลาง มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีที่ผู้ถืออุปกรณ์ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ โดยถืออุปกรณ์แต่ละ User ไม่ซ้ำซ้อนกัน และมีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai	- ทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai ควรลงชื่อในทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ และลงเวลาตามที่เขาปฏิบัติงานจริง พร้อมทั้งเซ็นชื่อทุกครั้ง
๒. การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการตรวจสอบแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารหลักฐานกับข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๓. การอนุมัติรายการขอเบิก - สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชอนุมัติรายการขอเบิก ๘๖,๗๐๔ รายการ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) โดยมีการแบ่งหน่วยงานรับผิดชอบตามรหัสหน่วยเบิกจ่ายและเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายจะเข้าไปตรวจสอบประเภทเอกสาร รหัสงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท แหล่งของเงิน วันที่ผ่านรายการ ยอดเงินที่ขอเบิก ก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) - สำหรับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๓ รายการ - แนวทางการป้องกันรายการ Return ได้แก่ ๑) ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการผู้เบิก ตามหนังสือสำนักงานคลังนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/ว ๒๓๑ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ๒) กรณีมีรายการ Return ได้มีหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการทราบทุกครั้ง เพื่อให้ส่วนราชการปฏิบัติตามหนังสือที่สำนักงานคลังจังหวัดแจ้งเวียนไป	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕. การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง - มีการติดตามรายงานการขอเบิกเงินจากคลังของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อรวบรวมส่งสำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป ๖. ปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ New GFMS Thai - จำนวน Token Key หรือ Username Password ในฐานะส่วนราชการไม่เพียงพอ (ในฐานะหน่วยงานกลางเพียงพอแล้ว) - คู่มือการใช้งานระบบไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากบางระบบมีการปรับปรุงเพิ่มเติม โดยเฉพาะระบบเบิกจ่าย ระบบจัดซื้อจัดจ้างและระบบบัญชีแยกประเภท ๗. ข้อเสนอแนะ ระบบ New GFMS Thai - เห็นควรเพิ่ม Username Password ให้เหมาะสมตามปริมาณงาน - ควรมีคู่มือการปฏิบัติงานที่มีคำอธิบายให้ครบทุกระบบและทุกขั้นตอนที่ส่วนราชการต้องดำเนินการ	
๖. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๖.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๔๖๐๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน เพื่อติดตามและสนับสนุนให้ส่วนราชการดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ๖.๒ ให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างรายจ่ายลงทุน โดยให้ประกาศเชิญชวนภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ๖.๓ กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติให้ส่วนราชการก่องหนผูกพันแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๒ และเร่งเบิกจ่ายรายจ่ายประจำประเภทฝึกอบรมให้ได้ร้อยละ ๕๐ ภายในไตรมาสที่ ๒	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๔ รายงานผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรค ให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบตามรูปแบบที่กำหนดเป็นรายเดือน ๖.๕ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖	
๖.๖ ลงพื้นที่เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อติดตามโครงการที่ก่อหนี้ผูกพันล่าช้า ๖.๗ รายงานผลการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ประจำทุกสัปดาห์ และรายงานในการประชุมกรรมการจังหวัด ประจำทุกเดือน พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ สรุปผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เผยแพร่ทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - รายงานภาพรวม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๖,๔๔๕.๑๗ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๑๒,๗๖๕.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๖๓ ผลการใช้จ่าย ๑๓,๙๒๓.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๖๗ - รายงานจ่ายลงทุน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๕,๘๙๖.๗๔ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๓,๑๘๕.๘๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๐๓ ผลการใช้จ่าย ๔,๓๒๓.๕๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๓๒ - รายงานจ่ายประจำ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๐,๕๔๘.๔๓ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ๙,๕๗๙.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๘๒ ผลการใช้จ่าย ๙,๖๐๐.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๐๑ แนวทางการดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย และการใช้จ่ายงบประมาณ คือ ติดตามความคืบหน้าในการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด รายโครงการ โดยให้ส่วนราชการรายงานความคืบหน้าโครงการงบประมาณ	- การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุน อย่างใกล้ชิดรายโครงการ เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยสำนักงานคลังจังหวัดเป็นที่ปรึกษา แนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหา เพื่อให้เบิกจ่ายงบประมาณได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายจ่ายลงทุน รายการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณตั้งแต่ ๕ แสนบาทขึ้นไป พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคการดำเนินงาน ในรูปแบบ file excel ผ่านระบบออนไลน์ (Google drive) เพื่อติดตามสถานะของโครงการ รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการใช้จ่ายงบประมาณ โดยสำนักงานคลังจังหวัดจะเป็นที่ปรึกษา แนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหา ตลอดจนลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อหาแนวทางการนำไปสู่การแก้ไขปัญหาและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ เป็นรายเดือน เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการวางแผน/ดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาล	ภายในระยะเวลาที่กำหนด หากมีการสรุปผลของการปฏิบัติงานในการติดตามเร่งรัดฯ โดยแสดงให้เห็นถึงผลลัพธ์ของการดำเนินงาน เช่น สามารถช่วยแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้กี่โครงการ ส่งผลให้สามารถเบิกจ่ายได้ทันเป็นจำนวนเงินเท่าไร จะสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานในการเร่งรัดฯ ได้ชัดเจนยิ่งขึ้น
๗. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวง ๗.๑ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) - ด้านการดำเนินการตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด - จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ คบจ. นครศรีธรรมราช มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ดำเนินการได้ ๓๑ 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	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ ดำเนินการได้ ๑๑ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๓) โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๒ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๑ คะแนน) ๑.๔) การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ดำเนินการได้ ๗ คะแนน (คะแนนเต็ม ๗ คะแนน) ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน - คบจ. นครศรีธรรมราช ได้อนุมัติ โครงการ “คบจ. รวมพลังผลักดันวิสาหกิจชุมชนและผู้ประกอบการ SMEs สู่ความสำเร็จที่ยั่งยืน” เพื่อสนับสนุน ส่งเสริม กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ (บางกลุ่ม) สามารถจัดทำบัญชีของกลุ่มได้ และมีช่องทางการตลาดเพิ่มขึ้น 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 ทั้งหมด ดำเนินการได้ ๕ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน) ๓.๒) ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔ ยกเว้นสำหรับ คบจ. ที่มีด้านสุสกากร/สำนักงานสุสกากร ๓.๓) ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ดำเนินการได้ ๖ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๔) จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา ดำเนินการได้ ๙ คะแนน (คะแนนเต็ม ๑๐ คะแนน) ๓.๕) มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ดำเนินการได้ ๔ คะแนน (คะแนนเต็ม ๕ คะแนน)	- ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ตัวชี้วัดโครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ดำเนินการได้ ๒ คะแนน ขอให้ดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านรายงานผลการใช้จ่ายเงิน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครศรีธรรมราช มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ และ ที่ ๙๓๔/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพิ่มเติม มีรายละเอียดเงินที่ได้รับและการเบิกจ่ายดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยอดเงินที่แจ้งการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ หรือ ยอดเงินคงเหลือหลังจากที่แจ้งขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ สิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๑๒,๑๒๔.๗๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๓๖,๗๗๕.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๘๖ คงเหลือ ๗๕,๓๔๙.๕๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ ๓๖๐,๐๐๐ บาท	- สำหรับยอดเงินคงเหลือของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้นไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖) หากเหลือจ่ายให้แจ้งยอดเงินคงเหลือกลับส่วนกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ส่วนที่ ๓๓๖ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๙ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖
๗.๒ การตรวจสอบเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ ทั้งสื่อวิทยุ โทรศัพท์ออนไลน์ ไปสเตอร์ ลงพื้นที่ชี้แจงหลักเกณฑ์ คุณสมบัติของผู้ลงทะเบียน และเป็นหน่วยรับลงทะเบียนให้บริการประชาชน รวมทั้งลงพื้นที่ร่วมกับ คบจ. เพื่อให้บริการลงทะเบียนสำหรับกลุ่มเปราะบาง รายงานผลโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ จังหวัดนครศรีธรรมราช ข้อมูล ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด ๒๖๗,๗๑๘ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน) - จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ ยืนยันตัวตนแล้ว จำนวน ๓๐๓,๑๑๓ ราย (ลงทะเบียนที่หน่วยรับลงทะเบียน + เว็บไซต์)	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- จำนวนผู้ลงทะเบียนที่ไม่ผ่านเกณฑ์พิจารณาผลการตรวจสอบคุณสมบัติตามโครงการฯ และมีการยื่นอุทธรณ์ผ่านหน่วยรับลงทะเบียน จำนวน ๒,๕๐๐ ราย ผลการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ - สำหรับหน่วยรับลงทะเบียน ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๖๖,๐๐๐ บาท ใช้จ่าย ๗๔,๕๕๐ บาท คงเหลือส่งคืน ๙๑,๔๕๐ บาท - สำหรับการดำเนินงาน/ประชาสัมพันธ์ ได้รับจัดสรร ๕๗๖,๙๐๐ บาท ใช้จ่าย ๒๑,๕๕๐ บาท คงเหลือ ๕๕๕,๓๕๐ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายก่อนอนุมัติจ่ายเงิน	
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ๘.๑ การวางแผน การปฏิบัติ การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน และการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพตามภารกิจที่จังหวัดมอบหมาย - คณะทำงานขับเคลื่อนรางวัลคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ๔.๐ (PMQA ๔.๐) ของจังหวัดนครศรีธรรมราช สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานขับเคลื่อนรางวัลคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ๔.๐ (PMQA) ของจังหวัดนครศรีธรรมราช ซึ่งดำเนินการขับเคลื่อนการพัฒนาระบบราชการของจังหวัดนครศรีธรรมราชไปสู่ระบบราชการ ๔.๐ ตามมติคณะรัฐมนตรี และยกระดับการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐสู่การเป็นระบบราชการ ๔.๐ โดยได้รวบรวมข้อมูลและจัดทำแบบประเมินตามที่ สำนักงาน ก.พ. กำหนด ส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งจังหวัดนครศรีธรรมราชได้ผ่านการคัดเลือกรอบแรก และได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานการพัฒนองค์กร (Application Report) เพื่อส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร. พิจารณาในรอบต่อไปเรียบร้อยแล้ว - คณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment -ITA) สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รับมอบหมายเป็นหัวหน้าคณะทำงานขับเคลื่อนตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ซึ่งได้ดำเนินการจัดทำรายละเอียดข้อมูลและนำเข้าระบบคอมพิวเตอร์เพื่อลงเว็บไซต์หน่วยงาน เป็นการเผยแพร่และเปิดเผยข้อมูลของ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
หน่วยงานแก่สาธารณะให้ประชาชนได้รับทราบและสามารถเข้าถึงได้ เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสเป็นไปตามกรอบที่กำหนด	
๙. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๙.๑ การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชจัดการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ แก่ อปท. จำนวน ๕ โครงการ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมรวม ๘๖๗ คน ดังนี้ ๑) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในประเด็น “เทคนิคการจัดทำร่างขอบเขตงาน การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ และการจัดทำรูปแบบรายการงานก่อสร้างที่มีประสิทธิภาพ” เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๒๕๒ คน ๒) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา บำเหน็จบำนาญ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๑๒๐ คน ๓) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรภาครัฐด้านการบริหารพัสดุ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา New GFMS Thai เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๑๒๐ คน ๔) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement: e – GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค รูปแบบออนไลน์	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๒๑ - ๒๒ เมษายน ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๒๒๒ คน งบประมาณ ๘,๓๔๐ บาท ๕) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานรัฐ รูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๑๕๕ คน งบประมาณ ๔,๑๗๐ บาท	
๙.๒ ติดตามผลการจัดทํางานการเงินรวมจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๑) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๐ - จังหวัดนครศรีธรรมราชมี อบท. จำนวน ๑๘๕ แห่ง โดยสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๐ ได้ จำนวน ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ดำเนินการบันทึกข้อมูลและส่งข้อมูลรายงานการเงินพร้อมไฟล์ PDF ผ่านระบบ CFS เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - จัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วิเคราะห์ รายงานการเงินรวม (แนวดิ่ง แนวนอน เปรียบเทียบย้อนหลัง ๕ ปี) และเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อบท. เปรียบเทียบ ๒ ปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด นครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/๖๗ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ ตามระยะเวลาที่กำหนด ๒) รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ ณ ปัจจุบัน (๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖) มี อบท. ที่จัดส่ง รายงานการเงินพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. แล้ว จำนวน ๑๘๕ แห่ง โดย สตง. รับรองรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ๑๓๐ แห่ง มีเงื่อนไข ๑ แห่ง ไม่ถูกต้อง ๑ แห่ง และไม่แสดงความ คิดเห็น ๑ แห่ง โดย สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชอยู่ระหว่าง ดำเนินการจัดทำรายชื่อ และสรุปผลการตรวจสอบความเห็นของ ผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินประจำปีของ อบท. ส่งให้ กรมบัญชีกลาง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) การจัดส่งงบทดลองรายไตรมาส - ไตรมาสที่ ๑ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ไตรมาสที่ ๒ จัดส่งข้อมูลวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และสามารถรวบรวมและนำส่งข้อมูลได้ครบถ้วนทั้ง ๑๘๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ข้อสังเกต มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการเงิน งบพ. และการจัดส่งงบทดลองรายไตรมาสเพียงบุคคลเดียว โดยจำนวนบุคลากรไม่เหมาะสมกับปริมาณงาน อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	- ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานเรื่องงบการเงิน งบพ. และการจัดส่งงบทดลองรายไตรมาสเพิ่มเติม เพื่อให้เกิดการสอบทานในการปฏิบัติงาน
๑๐. งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการ ๑๐.๑ สวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ตามคำสั่งที่ ๔๕๖๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเรียกดูข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดพิมพ์รายงานข้อมูลการใช้สิทธิเบิกจ่ายตรงเสนอคลังจังหวัด และแจ้งเวียนบุคลากรเพื่อตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน - ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบจ่ายตรง มีการตรวจสอบสิทธิการได้รับค่ารักษาพยาบาล หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน และสอบทานอัตราค่ารักษาพยาบาลและรหัสรายการที่เบิกได้ตามระเบียบกรมบัญชีกลางทุกครั้งก่อนอนุมัติ เมื่ออนุมัติเบิกจ่ายแล้วจะมีการประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารการจ่ายทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน ตลอดจนจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการรักษาพยาบาลอย่างเป็นระเบียบ สะดวกต่อการค้นหาและตรวจสอบ	
๑๐.๒ สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่เกี่ยวข้อง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
โดย สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตรจำแนกเป็นรายบุคคล และมีการบันทึกข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ซึ่งมีการลงนามครบถ้วน และใบเสร็จรับเงินสถานศึกษาซึ่งมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่กำหนด โดยเมื่อมีการเบิกจ่ายแล้วจะประทับตราจ่ายเงินแล้วทุกฉบับ ข้อสังเกต กรณีการเบิกเงินค่าการศึกษาบุตรของนายสุพล เกิดเอียง มิได้มีการแนบหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา โดยแนบสลิปโอนเงินจากธนาคาร และสรุปรายการหน่วยกิตที่ลงทะเบียน ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ ๑. การเบิกเงิน ด้านการควบคุมทั่วไปและการควบคุมด้านการเบิกจ่ายเงิน - มีคำสั่งมอบหมายงาน มีการกำหนดสิทธิการใช้งานมีการขออนุมัติเบิก และหัวหน้าส่วนราชการมีการอนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน และการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทะเบียนคุมต่าง ๆ เกี่ยวกับการเบิกเงินครบถ้วน - มีการบันทึกในทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล ซึ่งการบันทึกเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๒. การจ่ายเงิน - มีการจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ มีการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานใบสำคัญถูกต้องครบถ้วน กรณีการจ่ายตรง และการจ่ายผ่าน	- ขอให้ติดตามหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา เพื่อให้การอนุมัติเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘
๑๑. การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี ๑) การเบิกเงินและการจ่ายของส่วนราชการ ๑. การเบิกเงิน ด้านการควบคุมทั่วไปและการควบคุมด้านการเบิกจ่ายเงิน - มีคำสั่งมอบหมายงาน มีการกำหนดสิทธิการใช้งานมีการขออนุมัติเบิก และหัวหน้าส่วนราชการมีการอนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน และการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ตรวจรับถูกต้อง รวมทั้งมีการจัดทะเบียนคุมต่าง ๆ เกี่ยวกับการเบิกเงินครบถ้วน - มีการบันทึกในทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน เช่น ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล ทะเบียนคุมค่าเล่าเรียนบุตร ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และทะเบียนคุมการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล ซึ่งการบันทึกเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๒. การจ่ายเงิน - มีการจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ มีการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานใบสำคัญถูกต้องครบถ้วน กรณีการจ่ายตรง และการจ่ายผ่าน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ส่วนราชการมีเอกสารใบสำคัญครบถ้วน และมีการจัดทำขจ. ๐๕ ประกอบการเบิกจ่ายภายในเดือนที่มีการเบิกจ่าย - กรณีที่มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบและสิทธิการใช้งานในระบบ รวมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๓. การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ - มีการเบิกจ่ายเงินยืมราชการแต่มีจำนวนน้อย	
และมีการประมาณการเงินยืมที่ใกล้เคียงกับใบสำคัญ ซึ่งถือได้ว่าการบริหารเงินยืมราชการที่มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง - มีการเรียกรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือน มีคำสั่งแต่งตั้งการตรวจสอบขอเบิกเงินจากคลัง และมีการส่งรายงานการขอเบิกให้สำนักงานคลัง ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป	
ข้อสังเกต (๑) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง - ทุกสิ้นวันของวันที่มีการเบิกจ่าย สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมิได้มีการเรียกรายงานสรุปการขอเบิก เสนอหัวหน้ากลุ่มงานวิชาการและ กลุ่มงานกำกับการคลัง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบและลงนามพร้อมเก็บหลักฐานไว้เป็นหลักฐาน (๒) การจ่ายเงิน - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเป็นคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน หลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ๒. การรับเงิน ส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน - การรับเงิน มีการใช้ใบเสร็จรับเงินรวมกันทุกประเภท ยกเว้นเงินทอรองราชการ และมีการรายงานการใช้ใบเสร็จ	- ขอให้เรียกรายงานทุกสิ้นวันที่มีการเบิกจ่าย สรุปรายการความเคลื่อนไหวการขอเบิก เพื่อให้หัวหน้ากลุ่มงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญ เพื่อให้การควบคุมการเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง และป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น - ขอให้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชเป็นคณะกรรมการในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เพื่อสอบทานหลักฐานใบสำคัญ ก่อนที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะตรวจสอบเป็นลำดับถัดไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี และเจ้าหน้าที่มีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง ข้อสังเกต (๑) สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช มิได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้ทราบ และตรวจสอบได้ว่าได้จัดพิมพ์จำนวนเท่าใดได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใดให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใดไปดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด ๓. การส่งรายงานและการปรับปรุงบัญชี - มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เพื่อให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องและรายงานให้สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป - มีการการจัดส่งรายงานแผน/ผล และรายงานเงินนอกงบประมาณ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปให้ สนง. คลังเขต - การปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณที่เกี่ยวข้องครบถ้วน รวมทั้งมีการจัดส่งรายงานประจำปีหลังปิดบัญชีให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ขอให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินประจำปี เพื่อใช้ในการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑
๑๑.๒ เงินทองราชการ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๓๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้รับวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท โดย สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ที่ทำการ เป็นเงิน ๙,๐๖๑.๑๓ บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) เงินฝากธนาคาร จำนวน ๓๓,๒๑๙.๘๗ บาท และใบสำคัญ จำนวน ๗,๗๑๙ บาท (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคาร ประจำวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๔๔.๓๕ บาท ส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ - สนง. จังหวัดนครศรีธรรมราชมีการบันทึกการเบิกเงินทดรองราชการ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การส่งใช้คืนเงินยืมทดรองราชการ การเบิกเงินงบประมาณขอใช้คืนเงินทดรองราชการ และการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ในทะเบียนในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๑.๓ การจัดซื้อจ้างจัดและการควบคุมพัสดุ - จังหวัดนครศรีธรรมราชมีคำสั่ง ที่ ๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และ ที่ ๒๐๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ทุกวงเงิน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวน ๓๗ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖) ซึ่ง สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การจัดหาราคากลาง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และการตรวจรับพัสดุ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการประกวดราคาจ้างวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช (ถนนพระอิศวร) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ณ ถนนพระอิศวร ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช โดยมีผู้ยื่นข้อเสนอราคาและเสนอราคาทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๓ ราย และบริษัทที่เป็นผู้ชนะการเสนอราคา ได้แก่ บริษัท โชตินครการโยธา จำกัด ซึ่งเสนอราคาเป็นเงิน ๒,๔๖๐,๐๐๐ บาท เสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง ๓๖๗,๐๐๐ บาท โดยบริษัทฯ ได้มีการลงนามในสัญญาจ้างแล้วตามสัญญา ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ และบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาจ้างก่อสร้าง โครงการก่อสร้างบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช สัญญาจ้าง เลขที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ แบ่งงานเป็น ๙ วง โดยผู้รับจ้างต้องเริ่มทำงานที่รับจ้างภายในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ และจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จบริบูรณ์ภายในวันที่ ๑	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
มกราคม ๒๕๖๗ ซึ่งปัจจุบัน (ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖) บริษัทฯ มีการส่งมอบงานงวดที่ ๑ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการตรวจรับงานงวดที่ ๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ ทั้งนี้ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้มีการคืนเงินเหลือจ่ายงบลงทุน จำนวน ๓๖๗,๐๐๐ บาท ให้กรมบัญชีกลางแล้ว แจ้งตามหนังสือ นครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/๔๖๕ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการโอนเงินรายการดังกล่าวกลับส่วนกลางเรียบร้อยแล้ว ตามแบบ ง.๒๔๑ ครั้งที่ ๑๔๗ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยจัดทำแบบสำรวจความต้องการใช้วัสดุของแต่ละกลุ่มงาน/ฝ่าย และมีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๓๗ ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) - สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยใบเบิกพัสดุของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชผู้เบิกจะเป็นเจ้าหน้าที่ทั่วไปที่ต้องการใช้วัสดุนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ที่กำหนดให้การเบิกพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้วัสดุนั้นเป็นผู้เบิก - ในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่า มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ แก้อื้อโครงเหล็กที่นั่งพนักพิงบุฟองน้ำมีตัวแขน และเครื่องโทรสาร ซึ่งจังหวัดนครศรีธรรมราชได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง พักพิงที่ชำรุดทั้ง ๒ รายการ ตามคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๕๑๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพิจารณาแล้วเห็นว่า พักพิงดังกล่าวมีการเสื่อมสภาพจากการใช้งานตามปกติ และใช้งานมาเป็นระยะเวลานาน เห็นควรจำหน่ายพัสดุดังกล่าว จำนวน ๒ รายการดังกล่าว ต่อมาจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้มีคำสั่ง ที่ ๕๑๒๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	- การเบิกจ่ายพัสดุดังกล่าว (หลังวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖) ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ โดยผู้เบิกต้องเป็นหัวหน้างานและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง ซึ่งคณะกรรมการประเมินราคากลางได้ร่วมกันพิจารณาแล้ว มีมติสมควรประเมินราคาขั้นต่ำ พัสตุขำรด และเสื่อมสภาพ เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นเงิน ๒๕๐ บาท จังหวัดนครศรีธรรมราชจึงมีคำสั่ง ที่ ๕๔๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายพัสตุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง คณะกรรมการดำเนินการขายพัสตุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ได้ดำเนินการขายพัสตุ จำนวน ๒ รายการ ให้กับนางสาวธีรกาญจน์ บุญใหญ่ เมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นจำนวนเงิน ๒๕๐.๐๐ บาท และ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชได้นำเงินดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งตัดจำหน่ายพัสตุ ทั้ง ๒ รายการ ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ GFMS แล้ว การดำเนินการของ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชจึงเป็นการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๖ และ ๒๑๘ เรียบร้อยแล้ว - การบริหารจัดการยานพาหนะ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ แจ้งตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและประสานราชการ ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๐ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔	
๑๑.๔ การประเมินผลการควบคุมภายใน สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชดำเนินการในฐานะส่วนราชการผู้เบิก โดยได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แล้วเสร็จ และเสนอให้คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชลงนาม เมื่อวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจากการประเมินผลพบว่า สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ สำหรับการดำเนินการในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม คณะกรรมการกำกับกับการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจังหวัดนครศรีธรรมราช ตามคำสั่ง	- ขอให้ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และมีการประเมินผลอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอในทุกกระบวนการงาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
นครศรีธรรมราชที่ ๔๒๙๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของส่วนราชการสังกัดภูมิภาคของจังหวัด นครศรีธรรมราช (แบบ ปค.๑ ปค.๔ และ ปค.๕) เสนอผู้ว่าราชการ จังหวัดพิจารณาลงนาม เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด นครศรีธรรมราช เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนามเสนอ ต่อปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไป ตามระยะเวลาที่กำหนด	
๑๑.๕ การจัดทำต้นทุนผลผลิต การจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการ จัดทำต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามรูปแบบและขั้นตอนที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	
๑๒. เรื่องอื่น ๆ ๑๒.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล ภายในของกรมบัญชีกลาง สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชส่งรายงาน ผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๐๓/๓๔๗ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖ ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	
๑๒.๒ การใช้จ่ายเงินสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีการใช้จ่ายเงิน ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของ สำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัด โดย สนง. คลังจังหวัด นครศรีธรรมราชได้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบบัญชีเงินกองกลางสลาก การกุศล ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เพื่อให้การปฏิบัติงาน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เกี่ยวกับการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลากฯ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยมีเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีรับ - จ่าย และมีผู้ตรวจสอบการรับ - จ่าย เพื่อสอบทานการปฏิบัติงาน รวมทั้งการใช้สัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) เป็นเครื่องมือในการควบคุมการใช้จ่ายเงินและการรักษาสภาพคล่องของเงินกองกลางสลากการกุศล ข้อสังเกต เนื่องจากการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล	- ขอให้ระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม ในสัญญาการยืมเงิน
ไม่ได้มีการกำหนดมาตรฐาน หรือรูปแบบของเอกสารที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ดังนั้นการนำแบบฟอร์มสัญญาการยืมเงินมาใช้ ถือเป็นการควบคุมที่ดี แต่พบว่าในสัญญาการยืมเงิน ไม่ได้ระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม	ให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานของสัญญาการยืมเงิน และเป็นการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จากการส่งใช้เงินยืมล่าช้า จนอาจนำมาสู่การขาดสภาพคล่องของการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากการกุศล
๑๒.๓ ธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย และมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ตรงกับธนบัตรตัวอย่าง - มีการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างและรายงานสำนักงานคลังเขต ๘ ทุกสิ้นปีงบประมาณ	
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากิจการบ้านพักราชการ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑. สนง. คลังจังหวัดนครศรีธรรมราชมีบ้านพักราชการที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๑๓ หลัง และเรือนพัสดุ ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๑๐ หลัง - บ้านพักเรือนไม้ จำนวน ๑ หลัง - บ้านแฝด ๒ หลัง - เรือนพัสดุ จำนวน ๑ หลัง ๒. ปัจจุบันมีผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจำนวน ๑๐ หลัง มีบ้านพักราชการว่างจำนวน ๑ หลัง และอยู่ระหว่างก่อสร้างจำนวน ๒ หลัง ๓. การดูแลบำรุงรักษากิจการบ้านพัก มีการฉีดกำจัดปลวก บ้านทุกหลัง และให้ผู้พักอาศัยรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านพักและบริเวณโดยรอบบ้านพักอยู่เสมอ	

๑๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังและการจัดซื้อจัดจ้าง ควรจัดทำทะเบียนหรือสถิติผู้รับบริการในเรื่องต่าง ๆ ในแต่ละช่องทาง เพื่อให้หน่วยงานมีฐานข้อมูลผู้รับบริการเป็นประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีข้อมูลประกอบการวางแผนหรือจัดทำโครงการให้ตรงกลุ่มเป้าหมาย อีกทั้งบุคลากรในหน่วยงานทราบถึงการปริมาณงานการให้คำปรึกษาในเรื่องต่าง ๆ ด้วย	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๔. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ รายการเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยที่ยังไม่มีการขอใช้ ดังนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๓,๐๘๒,๙๒๐.๐๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวนเงิน ๑,๓๐๔,๐๘๐.๐๐ บาท - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๓,๓๖,๘๒๐.๐๐ บาท รายงานความคืบหน้าในการขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติให้สำนักงานคลังเขต ๘ ทราบเป็นประจำเดือน ให้สำนักงานคลังจังหวัดประสานติดตามรายการไปยังสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดนครศรีธรรมราช ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ยอดขอใช้เงินอุดหนุนราชการ สิ้นเดือนเมษายน ๒๕๖๕ จำนวนเงินขอใช้ข้อมูลยังเป็นจำนวนเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เนื่องจากเป็นระบบ New GFMS ยังไม่สามารถขอยกยอดการขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติได้ให้เป็นปัจจุบันได้จำนวนเงินที่มีการขอใช้แล้ว จำนวน ๑,๙๘๔,๕๐๐.๐๐ บาท (ร้อยละเมนูของระบบ New GFMS) ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ติดตามและเร่งรัดรายการที่ยังไม่มีการขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อติดตามรายการขอใช้ฯ ให้เป็นปัจจุบัน	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๕. ด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) การจัดทำทะเบียนคุมการใช้ Token Key ในฐานหน่วยงานกลางในระบบ New GFMS Thai ควรระบุข้อมูลการใช้ Token Key ให้เหมาะสมเพียงพอเช่น ชื่อ- สกุล	มีการจัดทำทะเบียนคุม ระบุ ชื่อผู้ใช้ ช่วงเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งาน แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้ลงชื่อในทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
ช่วงเวลาที่ใช้ จำนวนรายการ เป็นต้น เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลการปฏิบัติงานได้และทุกสิ้นวัน ควรเสนอหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบรายการที่มีการอนุมัติเบิกจ่าย เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้	
๗. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงงานตามภารกิจหลัก (Function Based) ด้านการใช้จ่ายเงิน สำหรับยอดเงินคงเหลือ ขอให้เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในสิ้น ไตรมาสที่ 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 ขอให้ตรวจสอบพัสดุรายการโทรศัพท์เคลื่อนที่ของหัวหน้าส่วนราชการ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.- บาท ซึ่งมีการจำหน่ายพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ข้อมูลดังกล่าวยังมียอดค้างต่อเนื่องมาในปีงบประมาณ 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	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
๑.๓ ด้านพัสดุ การจำหน่ายพัสดุ ขอให้ตรวจสอบรายการจำหน่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ของหัวหน้าส่วนราชการ จากการตรวจสอบได้มีการจำหน่าย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวนเงินในระบบทะเบียนคุมพัสดุได้มีการจำหน่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ในระบบสินทรัพย์ของระบบ GFMS ยังมีจำนวนเงินคงค้าง ๒,๗๗๔.๑๒ บาท และรายการดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังไม่มีการปรับปรุงบัญชี ซึ่งสำนักงานคลังมีการปรับปรุงบัญชีในเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ขอให้ตรวจสอบ	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอแนะครั้งก่อน	ผลการดำเนินงาน
การประมวลผลรายการปรับปรุงบัญชีของกรมบัญชีกลาง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบยืนยัน จำนวนเงินคงเหลือ ทั้งในทะเบียนคุมพัสดุ และทะเบียนคุม สินทรัพย์ในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกัน	
๑๒.๔ การดูแลบำรุงรักษากำหนดพักราชการ ตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าบ้านพักอาศัยในที่พัก ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขอให้พิจารณาในการดำเนินการขอรับจัดสรร งบประมาณ ระหว่างรายการซ่อมแซมบ้านพักราชการ กับ รายการก่อสร้างบ้านพักราชการ ไม่ให้ซ้ำซ้อนกัน เพื่อการ จัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณเกิดความคุ้มค่า และ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว