



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสตูล
รับที่ 555
วันที่ ๑๘ ก.ค. ๒๕๖๕
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๕๗๓

วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสตูล

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๙ ที่ กค ๐๔๓๑.๓/ว ๔๗๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ดังมีรายละเอียดตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางลัดดา พุทธชาติ)

คลังเขต ๙

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป **คุณดาวิลา**
☒ กลุ่มงานวิชาการ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ เวียนส่วนราชการ
☐ ดำเนินการ ☐ ถืปฏิบัติ ☐ ตอบรับ/ลงนัด

18/7/๖๕

คลังจังหวัดสตูล

ขอสำเนา ๑ ชุด

พ.ศ. ๒๕๖๕

วิมลเพชร

๐๔๗
กลุ่มงาน

กนกนา

๑๘/๗
๑๙/๗/๖๕

๒๐/๗
๒๐/๗/๖๕

๒๐/๗/๖๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้ประโยชน์ของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๒๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วยจังหวัดสงขลา สตูล ตรัง พัทลุง ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส โดยมุ่งเน้น การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ ครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ ของแผนงาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และ รัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และ มีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

เรื่องที่ ๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองจ่ายพิบัติ เพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓.๑.๒ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

เรื่องที่ ๘ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ ๙ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๓ อื่น ๆ

เรื่องที่ ๑๐ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

เรื่องที่ ๑๑ การบริหารงานบุคคล

เรื่องที่ ๑๒ การจัดบ้านพักของทางราชการ

เรื่องที่ ๑๓ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑๔ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๑๕ การประเมินระบบควบคุมภายใน

เรื่องที่ ๑๖ การสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบจังหวัดละ จำนวน ๒ วัน ตั้งแต่วันที่ ๒๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ และระหว่างเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด โดยการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา รับฟัง ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร การดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบาย รัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระหายอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง จากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียด ผลการตรวจสอบดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก	
๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ สู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการใช้งาน GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (password) ในการปฏิบัติงานตามระบบ New GFMIS Thai โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดสตูล ที่ ๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕ การปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดมีการมอบหมาย ความรับผิดชอบหน้าที่อย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๒ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีแผนปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้แจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้แก่ ส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัดสตูล และตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการเป็นประจำ เช่น ตรวจสอบงบทดลอง, รายงานบัญชีผิดดุลและบัญชีหัก ไม่มียอดคงค้างแจ้งเวียนส่วนราชการทุกเดือน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔๐ ราย และการลงทะเบียนของหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ จำนวน ๘๘ ราย ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๖	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่าได้ดำเนินการตามตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการ “คลินิกสร้างโอกาส เสริมศักยภาพ SMEs กลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดสตูล” เมื่อวันที่ ๒๑-๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ ณ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓ แห่ง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขุดใช้เงินอุดหนุนรายปี จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขุดใช้เงินอุดหนุนราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสตูล ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๘	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงินตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อสังเกต ไม่มี	
	๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบใบสำคัญ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอนะ
	๘.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นไปตามรูปแบบหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามคำสั่งจังหวัดสงขลา ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอนะ
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหา	- ไม่มีข้อเสนอนะ

	พัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ																								
เรื่องอื่น ๆ																										
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เป้าหมายการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>เบิกจ่าย</th><th>ใช้จ่าย</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๗๙</td><td>๘๑.๗๖</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๔๖</td><td>๘๑.๖๕</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๒</td><td>๘๑.๗๔</td></tr> </tbody> </table> ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินจนถึงวันที่ ๒๗ มิถุนายนพ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>เบิกจ่าย</th><th>ใช้จ่าย</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๘.๓๓</td><td>๘๘.๘๒</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๔๒.๕๕</td><td>๘๒.๔๔</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td><td>๕๙.๘๓</td><td>๘๔.๘๑</td></tr> </tbody> </table> ข้อสังเกต ไม่มี		เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	- รายจ่ายประจำ	๗๙	๘๑.๗๖	- รายจ่ายลงทุน	๔๖	๘๑.๖๕	- รายจ่ายรวม	๗๒	๘๑.๗๔		เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๘.๓๓	๘๘.๘๒	- รายจ่ายลงทุน	๔๒.๕๕	๘๒.๔๔	- รายจ่ายรวม	๕๙.๘๓	๘๔.๘๑	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย																								
- รายจ่ายประจำ	๗๙	๘๑.๗๖																								
- รายจ่ายลงทุน	๔๖	๘๑.๖๕																								
- รายจ่ายรวม	๗๒	๘๑.๗๔																								
	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย																								
- รายจ่ายประจำ	๘๘.๓๓	๘๘.๘๒																								
- รายจ่ายลงทุน	๔๒.๕๕	๘๒.๔๔																								
- รายจ่ายรวม	๕๙.๘๓	๘๔.๘๑																								

๑๑	การบริหารงานบุคคล จากรายงานการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดสตูล มีอัตรากำลังข้าราชการ ๑๔ อัตรา อัตราว่าง ๑ อัตรา (ระดับเจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน) ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสตูล ได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และรายงานการซ่อมแซมบ้านพักตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๓	การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานรายงานการเก็บรักษานบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง เชื่อได้ว่ามีนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล มีการปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ สำหรับเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดสตูลไม่มีเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๑๕	การประเมินระบบควบคุมภายใน มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานฯ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสตูลมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสตูลให้ความสำคัญกับการดำเนินงานด้านการบัญชีภาครัฐให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยมีแผนปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อติดตามและแนะนำส่วนราชการในจังหวัดสตูลให้สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีและรายงานการเงินภาครัฐเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมีเครื่องมือเพื่อติดตามการจัดส่งรายงานงบทดลองของส่วนราชการให้ สดง. ตามเกณฑ์ประเมินฯ ข้อ ๓.๑ โดยใช้เครื่องมือ Satun Warning to Accountability

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว
