



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๙๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๕๔๒

วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสตูล

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

(นางลัดดา พุทธชาติ)

คลังเขต ๙

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๒ - ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขุดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ 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 การเก็บรักษารับตร้อย่าง

เรื่องที่ ๑๔ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๑๕ การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

เรื่องที่ ๑๖ การประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

เรื่องที่ ๑๗ การสนับสนุนภารกิจจังหวัด

เรื่องที่ ๑๘ การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

เรื่องที่ ๑๙ การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบจังหวัด จำนวน ๒ วัน ระหว่างวันที่ ๒๒ -๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และระหว่างเดือน มกราคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ 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 กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง จากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุน ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียด ผลการตรวจสอบดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก		
๑	การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการใช้งาน GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ในการปฏิบัติงานตามระบบ New GFMIS Thai โดยออก คำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดสตูล ที่ ๓๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	การปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	
๒	การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีแผนปฏิบัติการด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยติดตามและให้คำปรึกษาการแก้ไขปรับปรุงบัญชีผิดดุล และบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการในจังหวัดสตูลทุกเดือน และเน้นติดตามส่วนราชการจำนวน ๕ หน่วยงาน ที่ได้ผลการประเมินไม่ครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สามารถดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์ฯ ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ จำนวน ๔๑ ราย และอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๑๐๑ ราย ๓.๒ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอก มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบันทึกในทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๔	การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑ การจัดท่างบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๒ ปัจจุบันได้รับข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. จำนวน ๔๑ แห่ง และอยู่ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในระบบ CFS Program เหลือเพียง อปท. จำนวน ๑ แห่ง คือ อบต.เกาะสาหร่าย ยังไม่ได้ส่ง	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายงานการเงิน ซึ่งคาดว่าจะสามารถส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการคัดเลือก อปท. นำร่องประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล ๒ แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล ๑๘ แห่ง โดยได้มีการแจ้งให้ อปท. นำร่อง ส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ข้อสังเกต อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกเป็น อปท. นำร่อง ส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบมาเพียง ๑๐ หน่วยงานเท่านั้น ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ อปท. ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเดือนมีนาคม ตามหนังสือกองตรวจสอบภาครัฐที่ กค ๐๔๐๙.๒/๐๖๑ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	- ขอให้เร่งติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ส่งผลการประเมินตนเองและเอกสารหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินและแจ้งผลการสอบทานให้สำนักงานคลังเขต อปท. นำร่อง และกรมบัญชีกลางทราบ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด
๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ย ๒๖.๗๘ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน นอกจากนี้ ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการประกอบการจัดทำรายงานและประชาสัมพันธ์ในหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดสตูล กลุ่มไลน์ ติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงาน และนำเสนอเป็นรูปแบบ QR code ประชาสัมพันธ์ในที่ประชุมจังหวัด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีการจัดโครงการ “สร้างโอกาส เสริมศักยภาพ เข้าถึงแหล่งทุน หนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จ.สตูล” (SMEs SATUN MODEL ๒๐๒๓) เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมเพ็ญทิพย์ รีสอร์ท อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล ตามความเห็นชอบ คบจ. ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ด้านการตลาดออนไลน์ผ่านแพลตฟอร์มต่างๆ การเข้าถึงแหล่งเงินทุน ตลอดจนความรู้เรื่องภาษีอากร การประกันภัย และการออม กลุ่มเป้าหมายผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสตูล จำนวน ๔๐ ราย เข้าร่วม ๔๐ ราย ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขดใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับสิ้นสุดการตรวจสอบ หรือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่รับหนังสือจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสตูลได้ดำเนินการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๑๕ ครั้ง เป็นเงิน ๒,๑๘๔,๑๕๘.๓๘ บาท (ข้อมูล ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖) และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่ได้รับการขดใช้เงินทดรองภัยพิบัติจากกรมบัญชีกลาง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก	
๘ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ พบว่าใบเสร็จรับเงินกับรายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ พบว่า ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นไปตามรูปแบบหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามคำสั่งจังหวัดสตูล ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๕ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- มีรายการจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๒ ครั้ง - รับเงินงบประมาณชุดใช้เงินทอรองราชการ จำนวน ๒ ครั้ง - บันทึกการขายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากคลัง และรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากคลัง จำนวน ๑ ครั้ง ข้อสังเกต ไม่มี	
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดไม่มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน และได้ดำเนินการจัดส่งรายงานผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																		
เรื่องอื่น ๆ																				
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) มีการปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามกระบวนการงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดสตูลที่ ๑๙๗๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ รวมถึงมีการแต่งตั้งคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสตูล และลงพื้นที่หน่วยงานในจังหวัดเพื่อติดตามเร่งรัด ให้คำปรึกษานับสนุนการปฏิบัติงาน (๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๕๖.๒๔</td><td>๗๗.๗๐</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๕.๗๘</td><td>๗๗.๕๒</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๕๘.๑๕</td><td>๗๗.๕๙</td></tr></table> (๓) ผลการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๕๒</td><td>๗๖.๗๗</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๕</td><td>๓๐.๖๙</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๓๙</td><td>๔๘.๓๓</td></tr></table> ข้อสังเกต ไม่มี	- รายจ่ายประจำ	๕๖.๒๔	๗๗.๗๐	- รายจ่ายลงทุน	๕๕.๗๘	๗๗.๕๒	- รายจ่ายรวม	๕๘.๑๕	๗๗.๕๙	- รายจ่ายประจำ	๕๒	๗๖.๗๗	- รายจ่ายลงทุน	๕๕	๓๐.๖๙	- รายจ่ายรวม	๓๙	๔๘.๓๓	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
- รายจ่ายประจำ	๕๖.๒๔	๗๗.๗๐																		
- รายจ่ายลงทุน	๕๕.๗๘	๗๗.๕๒																		
- รายจ่ายรวม	๕๘.๑๕	๗๗.๕๙																		
- รายจ่ายประจำ	๕๒	๗๖.๗๗																		
- รายจ่ายลงทุน	๕๕	๓๐.๖๙																		
- รายจ่ายรวม	๓๙	๔๘.๓๓																		
๑๑	การบริหารงานบุคคล สำนักงานคลังจังหวัดสตูล มีอัตรากำลังข้าราชการ ๑๕ อัตรากำลังว่าง ๒ อัตรากำลัง (นักวิชาการเงินและบัญชี และเจ้าพนักงานการคลัง) สำหรับพนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว และพนักงานจ้างเหมาบริการ มีครบถ้วนรวม ๔ อัตรากำลัง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ																		
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสตูล	- ไม่มีข้อเสนอแนะ																		

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	มีบ้านพัก จำนวน ๑๑ หลัง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานการซ่อมแซมบ้านพัก ใบแจ้งการเข้าพักอาศัย และแบบรายงานสภาพบ้านพัก ประจำปี ตามแบบทำยระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๓	การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานธนบัตรตัวอย่าง ณ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสตูลมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑ ฉบับ ถูกต้องตรงตามรายงานการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่างได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ สด ๐๐๐๓/๖๓๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินสลากการกุศล สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสตูลที่ ๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ และมีการพิจารณาความจำเป็น เหมาะสมในการใช้จ่ายทุกครั้ง สำหรับเงินฝากอื่น สำนักงานคลังจังหวัดไม่มีเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๕	การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น จากข้อมูลแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ตามหนังสือที่ สด ๐๐๐๓/๒๕๙ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงาน	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	คลังจังหวัดมีการกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทุกภารกิจตามหัวข้อที่ประเมิน ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๖	การประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดสตูลที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ เนื่องจากมีอัตราว่าง ๒ อัตรา หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๗	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงาน พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสตูลมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๘	การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ สำนักงานคลังจังหวัดสตูล มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสตูล ที่ ๓๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะทำงานประชาสัมพันธ์และให้บริการหน่วยรับลงทะเบียน โครงการลงทะเบียนเพื่อบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และจัดทำแผนการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ซึ่งผลดำเนินการเป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนด ผลการดำเนินการ - ผู้มาลงทะเบียน จำนวน ๗๕,๗๐๓ ราย - ผู้ที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๖๒,๓๓๐ ราย - ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๓,๓๗๓ ราย	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	- ผู้มายืนยันตัวตน จำนวน ๘๑,๑๒๙ ราย (ข้อมูล ณ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๙	การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดสตูลได้นำนวัตกรรมผลงานเรื่อง ระบบติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทศวรรษราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย (Disaster Audit System) ของสำนักงานคลังจังหวัดยะลา มาใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทศวรรษภัยพิบัติ จากการสอบทานสำนักงานคลังจังหวัดสตูลได้มีการจัดทำโครงการและแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) เรียบร้อยแล้ว โดยผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนที่ ๓ การบันทึกข้อมูลของสำนักงานป้องกันฯ และขั้นตอนที่ ๔ การตรวจสอบและจัดทำรายงานผลของคณะทำงานตรวจสอบฯ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน