



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๔๗๗

วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางอุไรวรรณ บรรจสุวรรณ)
คลังเขต ๙

๑๗

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ระหว่างวันที่ ๖ - ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส เป็นส่วนราชการส่วนภูมิภาค สังกัดกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มีสถานที่ตั้ง ณ ศาลากลางจังหวัดนราธิวาส ถนนศูนย์ราชการ ตำบลโคกเคียน อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส

๑.๒ ผู้ดำรงตำแหน่งคลังจังหวัดนราธิวาส ปัจจุบัน คือ นางสาวพิลาส หะยีสาแม็ง

๑.๓ กรอบอัตรากำลังบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ประกอบด้วย

๑.๓.๑ ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ แต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่งตาม กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้มีตำแหน่งข้าราชการ จำนวน ๑๔ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๑๒ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา คือ นักจัดการงานทั่วไป (ปฏิบัติการหรือชำนาญการ) ฝ่ายบริหารทั่วไป

๑.๓.๒ ลูกจ้างประจำ มีจำนวน ๑ อัตรา ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๑ อัตรา

๑.๓.๓ พนักงานราชการ มีจำนวน ๕ อัตรา ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๔ อัตรา อัตราว่าง ๑ อัตรา คือ นักวิชาการคลัง กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

๑.๓.๔ จ้างเหมาบริการ จำนวน ๑ อัตรา คือ พนักงานทำความสะอาด

๑.๔ โครงสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด แบ่งเป็น ๑ ฝ่าย ๓ กลุ่มงาน ดังนี้

๑.๔.๑ ฝ่ายบริหารทั่วไป มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

(๑) ดำเนินการเกี่ยวกับงานสารบรรณ งานพิมพ์ งานธุรการทั่วไป

(๒) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จัดหา เบิกจ่าย บัญชี และรายงานการเงิน ควบคุม ซ่อมแซม บำรุงรักษา และจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์

(๓) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

(๔) บริหารงานบุคคลของหน่วยงาน

(๕) จัดทำ และบริหารแผนงาน โครงการ งบประมาณ รวมถึงติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน

(๖) จัดทำคำขอรับเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญของข้าราชการและลูกจ้างประจำในหน่วยงาน

(๗) ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

(๘) ประสานงาน และให้บริการเตรียมการประชุม และปฏิบัติงานบริหารทั่วไป

(๙) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

(๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ

(๒) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) ให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

(๔) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๕) ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST) ของหน่วยงานของรัฐในพื้นที่

- (๖) ดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณา กำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ
- (๗) จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๘) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๙) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด
- (๑๐) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่

ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๓ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- (๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ
- (๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานตามระบบ GFMS
- (๓) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัดและรายงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ GFMS
- (๔) ตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS
- (๕) ตรวจสอบ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
- (๖) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- (๗) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๘) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด
- (๙) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๔ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- (๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ
- (๒) รวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน
- (๓) วิเคราะห์ เสนอแนะ และสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย แผนงานและแนวทางปฏิบัติ ตลอดจนแนวทางแก้ไขปัญหในจังหวัด
- (๔) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- (๕) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๖) ให้การสนับสนุนการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)
- (๗) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด
- (๘) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานงานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส

๓.๒ ระยะเวลาในการตรวจสอบ : จำนวน ๒ วัน ตั้งแต่วันที่ ๖ - ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ : สุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยการตรวจสอบ ติดตาม ให้คำปรึกษา รับฟังปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๔.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

เรื่องที่ ๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรื่องที่ ๒ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๓ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๔ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๕ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓.๔.๒ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

เรื่องที่ ๖ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ ๗ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

เรื่องที่ ๘ การจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๔.๓ เรื่องอื่น ๆ

เรื่องที่ ๙ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

เรื่องที่ ๑๐ การบริหารงานบุคคล

เรื่องที่ ๑๑ การจัดบ้านพักของทางราชการ

เรื่องที่ ๑๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑๓ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๑๔ การสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการออกหนังสือบำเหน็จบำนาญ

๔. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก	
๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑.๑ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย จากการสุ่มตรวจสอบแบบขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย เดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๗๔ รายการ พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกระบวนการ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี ๑.๒ การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน จากการสุ่มตรวจสอบรายการขอเบิกที่ค้างอนุมัติ ณ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ พบว่า ไม่มีรายการค้าง การอนุมัติเกิน ๑ วัน ข้อสังเกต ไม่มี ๑.๓ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามการ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ไม่มีแผนปฏิบัติงานด้านเกณฑ์บัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อสังเกต หน่วยงานไม่มีแผนปฏิบัติงานด้านเกณฑ์บัญชีของ ส่วนราชการ และไม่มีรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทำให้ไม่มีแนวทาง ตรวจสอบและติดตามเรื่องดังกล่าวที่ชัดเจน	ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนและ รายงานผลการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงาน ที่กำหนด
๒ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๒.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ ๒.๒ การอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ จากการสอบถามการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ การลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในระบบการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓	ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
โดยสุ่มตรวจร้อยละ ๖๐ ของรายการอนุมัติทั้งหมด พบว่า มีการปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามคู่มืออนุมัติการลงทะเบียนระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ข้อสังเกต ไม่มี ๒.๓ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำ แก่หน่วยงานภายนอก (๑) มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตร “โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สำหรับหัวหน้าส่วนราชการในจังหวัดนราธิวาส” จำนวน ๓ รุ่น รุ่นละ ๓๐ คน ระหว่างวันที่ ๒๑ – ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ (๒) มีเจ้าหน้าที่ให้บริการความรู้ คำปรึกษาแนะนำ แก่ผู้ที่มาติดต่อผ่านช่องทางต่าง ๆ เพียงพอต่อการให้บริการ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลการให้บริการเป็นทะเบียนคุมของหน่วยงาน ข้อสังเกต ไม่มี	ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๓.๑ การจัดทำงบการเงินรวม อปท. (๑) มีการจัดทำงบการเงินรวมของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง โดยบันทึกการรับงบการเงินของ อปท. ตามมาตรา ๗๒ ที่ถูกต้อง ครบถ้วนในทะเบียนคุม จัดทำกระดาษทำการและรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลนำเข้าสู่ระบบ CFS Program เรียบร้อย (๒) จัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ข้อสังเกต ไม่มี ๓.๒ การบันทึกข้อมูลในระบบ CFS Program (๑) มีการบันทึกข้อมูลงบการเงินของ อปท. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ CFS Program ครบถ้วน ๘๙ อปท. ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓	ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	(๒) มีการบันทึกงบรายรับ-รายจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายไตรมาส ในระบบ CFS Program ครบถ้วน ๖๔ อปท. ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยไตรมาสที่ ๑ บันทึกในวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒ บันทึกในวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และไตรมาสที่ ๓ บันทึกในวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ กำหนดส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส ข้อสังเกต ไม่มี	
๔	ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่า รายงานมีความถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ยภายใน ๓๘ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน /ไตรมาสที่จัดทำรายงานนอกจากนี้ ได้มีการเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดทำรายงาน โดยดำเนินการ ดังนี้ (๑) มีการจัดเก็บฐานข้อมูลด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังในรูปแบบ Online ใน Google Drive (๒) มีกำหนดจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ให้การสนับสนุนข้อมูล และผู้เชี่ยวชาญด้านเศรษฐกิจเพื่อข้อคมความเข้าใจและแลกเปลี่ยนความเห็นในการจัดทำรายงานฯ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ข้อสังเกต ไม่มี	ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่า ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ ดังนี้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
๕.๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ข้อสังเกต ไม่มี ๕.๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ มีการจัดทำโครงการภาคบังคับ ๒ โครงการ คือ (๑) โครงการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผ่านความเห็นชอบที่ประชุม คบจ. เมื่อวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และผ่านการอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ โดยใช้เงินงบประมาณจากผู้ว่าราชการจังหวัด (๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณสำหรับหัวหน้าส่วนราชการในจังหวัดนราธิวาส ๒๕๖๓ ผ่านความเห็นชอบที่ประชุม คบจ. เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และจัดทำโครงการทางเลือก คือ โครงการคบจ.นราธิวาส รวมน้ำใจ ส่งเสริม พื้นฟูและพัฒนาอาชีพแก่ผู้ได้รับผลกระทบจาก COVID-๑๙ ผ่านความเห็นชอบที่ประชุม คบจ. เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ ข้อสังเกต หากโครงการดังกล่าว ไม่มีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์และแผนการปฏิบัติงาน (Action plan) ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม อาจส่งผลกระทบต่อการประเมินผลโครงการตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ. ดีเด่นฯ		ไม่มีข้อเสนอแนะ ควรมีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สามารถวัดผลได้ อย่างเป็นรูปธรรม และจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) เพื่อให้สามารถประเมินผลโครงการได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น สำหรับโครงการทางเลือกควรปรับหลักการและเหตุผลให้เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์จังหวัด
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๖	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๖.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง (๑) ตรวจสอบจำนวนเงินที่เก็บรักษาในวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ (วันที่เข้าตรวจ) ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๒) ตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จากการ เขียน <u>เขียน</u>ใบเสร็จรับเงินกับรายงานแสดงบัญชี	ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (๓) การบันทึกบัญชีเป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐและผังบัญชีมาตรฐานกำหนด (๔) จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภายในกำหนดเวลา ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้จัดส่งรายงานฯ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ข้อสังเกต ไม่มี ๖.๒ การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบใบสำคัญเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยการสุ่มตรวจรายการที่มีจำนวนเงินเบิกจ่ายไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนเงินที่เบิกของค่าใช้จ่ายประเภทนั้นๆ ที่เบิกไปแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า (๑) มีการเบิกค่ารักษาพยาบาล รายการตรวจสุขภาพประจำปี ตาม ขบ. เลขที่ ๒๙ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ ของผู้มีสิทธิ จำนวน ๓ ราย คือ นางสาวพิลาส หะยีสำแม้ง นางวิทยา โสมจันทร์ และนางสาวทัศนีย์ บารู เกินอัตราตามที่ระเบียบกำหนด (๒) มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตาม ขบ. เลขที่ ๒๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายงานนางวรารักษ์ หน่อสุวรรณ รายการค่าเบี้ยเลี้ยงไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ข้อสังเกต ๑. เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ รายการแนบท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ ๒. เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๘/๑	ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ รายการแนบท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๘/๑

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ บันทึกรายการรับรู้อย่างถูกต้องเบิกจ่ายเงินฝากธนาคาร และส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ข้อสังเกต เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ บทที่ ๓ การควบคุมเงินทดรองราชการ ข้อ ๖ การนำดอกเบียเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ
๗ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๗.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากผู้ใช้พัสดุเพื่อวางแผนการจัดหา และสามารถจัดหาได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๗.๒ การจัดหาพัสดุ การจัดหาพัสดุตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยสุ่มตรวจร้อยละ ๘๐ พบว่า มีการดำเนินการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อสังเกต ไม่มี ๗.๓ การควบคุมและจำหน่าย ตรวจสอบการปฏิบัติงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมและจำหน่ายพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่า การเบิกพัสดุสำนักงานไปใช้ปฏิบัติงาน ผู้ที่ต้องการใช้เป็นผู้เบิก ไม่ได้ให้หัวหน้างานเป็นผู้เบิกพัสดุ ข้อสังเกต เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ (๒) การตรวจสอบและจำหน่ายพัสดุ ได้ตรวจสอบรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี	ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ												
	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ไม่มีรายการพัสดุที่เสื่อมสภาพหรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในราชการ จึงไม่ได้มีการจำหน่ายพัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี													
๘	การจัดทำต้นทุนผลผลิต สอบทานการบันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายรายบุคคลในทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายแยกเป็นรายบุคคลที่สามารถระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยและศูนย์ต้นทุนได้โดยตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ พบว่า บันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน โดยบันทึกได้ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ ข้อสังเกต ไม่มี	ไม่มีข้อเสนอแนะ												
๙	เรื่องอื่น ๆ ๙.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) การปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง (๒) ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>เป้าหมาย (ร้อยละ)</th><th>ผลการใช้จ่ายเงิน (ร้อยละ)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๐</td><td>๗๗.๕๓</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๖๕</td><td>๗๘.๙๘</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๗</td><td>๗๘.๔๓</td></tr> </tbody> </table> ข้อสังเกต การปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง		เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการใช้จ่ายเงิน (ร้อยละ)	- รายจ่ายประจำ	๘๐	๗๗.๕๓	- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๗๘.๙๘	- รายจ่ายรวม	๗๗	๗๘.๔๓	ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามขั้นตอนของกระบวนการงานการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด และควรมีมาตรการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิดเพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมาย
	เป้าหมาย (ร้อยละ)	ผลการใช้จ่ายเงิน (ร้อยละ)												
- รายจ่ายประจำ	๘๐	๗๗.๕๓												
- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๗๘.๙๘												
- รายจ่ายรวม	๗๗	๗๘.๔๓												
	๙.๒ การบริหารงานบุคคล จากการสอบทานคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ที่ ๑๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อบริหารโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง พบว่า การมอบหมายความรับผิดชอบเป็นปัจจุบันตามโครงสร้าง	ไม่มีข้อเสนอแนะ												

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
คำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ แต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่งตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การจัดการบ้านพักของทางราชการ (๑) มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักของทางราชการ แต่ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๒) ไม่ได้จัดทำรายงานการซ่อมแซมบ้านพักของทางราชการ ข้อสังเกต เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามเอกสารแนบท้าย ๙.๔ การเก็บรักษารับตร้อย่าง (๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมและมีพันธบัตรตัวอย่างถูกต้องครบถ้วนตรงกัน (๒) มีการจัดทำรายงานรายงานรับตร้อย่างประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๕ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ (๑) จากการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ มีการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ เรื่องหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล (๒) สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๖ บัญชี ดังนี้ (๒.๑) ชื่อบัญชี มูลนิธิพระพุทธทักษิณมิ่งมงคล (ธนาคารกรุงไทย/ประเภทออมทรัพย์) (๒.๒) ชื่อบัญชี เงินบริหารมูลนิธิพระพุทธทักษิณมิ่งมงคล (ธนาคารกรุงไทย/ประเภทออมทรัพย์) (๒.๓) ชื่อบัญชี กองทุนการศึกษา ๑๐๐ ปี สมเด็จพระมหาธีรราชเจ้าเพื่อชาวนครราชสีมา (ธนาคารกรุงไทย/ประเภทออมทรัพย์)	เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และจัดทำรายงานการซ่อมแซมบ้านพักตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๒.๔) ชื่อบัญชี กองทุนการศึกษา ๑๐๐ ปี สมเด็จพระมหาธีรราชเจ้าเพื่อชาวนราธิวาส (ธนาคารกรุงไทย/ประเภทประจำ) (๒.๕) ชื่อบัญชี เงินกองทุนก่อสร้างพระบรมราชานุสาวรีย์ ร.๖ และศาลหลักเมืองจังหวัดนราธิวาส (ธนาคารออมสิน/ประเภทออมทรัพย์ เผื่อเรียก) (๒.๖) ชื่อบัญชี ชาวนราธิวาสช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัยภาคอีสาน (ธนาคารกรุงไทย/ประเภทออมทรัพย์) ข้อสังเกต ไม่มี	ไม่มีข้อเสนอนแนะ
๑๐ การสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการออกหนังสือบำเหน็จค่าประกัน จากการสอบทานขั้นตอนการออกหนังสือบำเหน็จค่าประกัน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ มีการดำเนินการ ดังนี้ (๑) จัดทำทะเบียนการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จค่าประกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกันการกู้เงิน (๒) ส่งหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จค่าประกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกันการกู้เงินให้กับผู้รับบำนาญ มี ๒ วิธี คือ (๒.๑) ส่งไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในประเทศ (๒.๒) ผู้รับบำนาญมารับด้วยตนเอง ต้องแสดงหลักฐานบัตรประจำตัวประชาชนฉบับจริง พร้อมลงลายมือชื่อเป็นหลักฐานการรับเอกสารในฉบับสำเนาของหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน ข้อสังเกต ไม่มี	ไม่มีข้อเสนอนแนะ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการนำ e-Form มาใช้ในการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร สัญญาการยืมเงิน และใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วยิ่งขึ้น

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว