



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๖๒๑

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

กมลว หอ๔/๗
(นายภูมิศักดิ์ ทองใหม่)
คลังเขต ๙



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๒.
๑๕
๑๕/๗/๖๔

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบาย ของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ในระหว่าง วันที่ ๗ - ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการ ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ ของแผนงาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และ รัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

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. ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ เพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓.๑.๒ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

เรื่องที่ ๘ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ ๙ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๓ อื่นๆ

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 ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๒ วัน ตั้งแต่วันที่ ๗ - ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๗๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด โดยการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา รับฟังปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร การดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบาย รัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบถามเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบะยอด และสัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง จากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้านของสำนักงานคลัง จังหวัดที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ผ่านระบบออนไลน์ โดยอัปโหลดเอกสารผ่าน Google drive : zone9.audit@gmail.com ยกเว้น การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตรวจสอบเอกสารใบสำคัญฉบับจริง ประจำเดือน สิงหาคม กันยายน ตุลาคม ๒๕๖๓ และ มกราคม มีนาคม เมษายน และมิถุนายน ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุน ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการ ตรวจสอบดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก		
๑	การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	GFMIS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสที่ ๑๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMIS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS จำนวน ๒ ใบ ซึ่งการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR๐๑ กับผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR๐๒ อย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	
๒	การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีแผนปฏิบัติงานและสามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙๕ ราย และอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๑๙๘ ราย ๓.๒ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอก มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบันทึกในทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔	การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑ การจัดทำงบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๒ (๑) มีการปรับปรุงงบการเงินรวมของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง โดยบันทึกงบการเงินของ อปท.ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลและแนบไฟล์ PDF เข้าสู่ระบบ CFS Program เรียบร้อย (๒) จัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๒ การบันทึกข้อมูลในระบบ CFS Program มีการบันทึกข้อมูลงบการเงินของ อปท.ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามมาตรา ๗๒ ในระบบ CFS Program ครบถ้วน ๘๙ อปท. ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕	ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ยภายใน ๓๔ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ข้อสังเกต - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน มีการตรวจพบข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการเชื่อมโยงข้อมูล ส่งผลให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานฯ	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่และผู้สอบทานให้ตรวจสอบการเชื่อมโยงของข้อมูลและข้อความในรายงานให้ถูกต้องตรงกันทุกด้าน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ไม่ถูกต้อง จำนวน ๔ เดือนคือ เดือน ต.ค. ๖๓ ธ.ค. ๖๓ ก.พ. ๖๔ และ เม.ย. ๖๔	
๖	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ พบผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ คือ โครงการประเมินศักยภาพผู้ประกอบการเพื่อความยั่งยืนในการดำเนินธุรกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นโครงการตามตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด โดยโครงการดังกล่าวไม่มีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ที่ชัดเจน ข้อสังเกต หากโครงการดังกล่าว ไม่มีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม อาจส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลโครงการตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ. ประกอบกับในปัจจุบันอยู่ในช่วงการแพร่ระบาดของโรค โควิด ๑๙ ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การดำเนินกิจกรรมการจัดอบรม	- ควรมีการทบทวนโครงการ และระบุผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม ให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น - ควรมีการทบทวนวิธีการดำเนินการโครงการใน ส่วนของกิจกรรมการจัดอบรม เพื่อให้สามารถ ดำเนินโครงการได้สำเร็จตามที่กำหนดไว้
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกخذใช้เงิน ทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่ง ให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบ รายการขอเบิกเงินงบประมาณخذใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่าย เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีรายงานสรุปผล การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อ ช่วยเหลือ ผู้ ประ สบ ภัย พิบัติ กรณีนุ ก เฉิน ส่งกรมบัญชีกลางเกินกำหนด จำนวน ๕ รายงาน เนื่องจากอยู่ระหว่างให้สำนักงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยจังหวัดนราธิวาสตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารใหม่อีกครั้ง	- ควรมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนโดยละเอียด ก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการ ตรวจสอบฯ - ควรมีการจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพื่อซ่อม ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารخذใช้ ใบสำคัญฯ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ส่งผลกระทบให้มีการเบิกเงินงบประมาณ มาชดใช้เงินทดรองราชการล่าช้า	
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๘	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า ใบเสร็จรับเงินกับรายงานแสดงรายการบัญชีแยก ประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง และรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน (๑) มีการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังกรณีจ้าง ทำของ เกินห้าวันนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือ ตรวจรับงานถูกต้องแล้ว ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบ (๒) มีรายการขอเบิกค่าโทรศัพท์ TOT ซึ่งไม่ได้หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ตามที่ระเบียบกำหนด (๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล - มีการเบิกจ่ายรายการค่าตรวจสุขภาพ ประจำปีของข้าราชการจำนวน ๒ ราย ตาม ขบ. เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๙๖๕๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ และของผู้รับบำนาญจำนวน ๑ ราย ตาม ขบ. เลขที่	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ควรกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและ นำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ โดยให้ ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง โดยเร็ว อย่างช้า ไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว - ควรกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและ นำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ - ขอให้ตรวจสอบและนำเงินที่เบิกจ่ายเกินสิทธิ ส่งคืนคลังโดยด่วน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด กค ๐๔๑๗/ ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ รายการ แนนท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และ หนังสือ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๑๕๘๗๒ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ เกินอัตราที่ระเบียบกำหนด - การเบิกค่ารักษาพยาบาลของผู้รับบำนาญ กรณีอยู่ต่างจังหวัดมีการจัดส่งใบเบิกเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาลทางไปรษณีย์ทำให้เกิดความล่าช้าใน การเบิกจ่ายเงิน (๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ - มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีเดินทางล่วงหน้าโดยมีการลาพักผ่อนระหว่าง เดินทางตาม ขบ. เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๑๕๘๗๒ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔ มีการขออนุมัติเดินทางไป ราชการตั้งแต่วันที่ ๑๐-๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ โดยวันที่ ๑๐-๑๕ , ๑๗-๑๘ เมษายน ๒๕๖๔ เป็นวันหยุด นักขัตฤกษ์ และวันหยุดราชการปกติ และมีการลา พักผ่อนวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔ ทั้งนี้ เริ่มปฏิบัติ ราชการในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ แต่มีการเบิกค่าเช่า ที่พัก คืนวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ คืน เป็น เงิน ๑,๐๐๐ บาท ซึ่งถือเป็นวันก่อนวันเริ่มปฏิบัติ ราชการ จึงเป็นการเบิกค่าใช้จ่ายเกินสิทธิ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท (๕) มีการจัดทำสัญญาเงินยืม กรณีเดินทางไป ราชการ โดยกำหนดวันส่งใช้ว่า “ภายใน ๑๕ วัน นับแต่ วันที่ได้รับเงิน” (๖) มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมโดยแนบ เอกสารประกอบการขอเบิกไม่ครบถ้วนตามเอกสาร ขอเบิกลำดับที่ ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓	กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ควรแนะนำให้ผู้มีสิทธิขอเปลี่ยนส่วนราชการ ผู้เบิกเป็นส่วนราชการผู้เบิกที่อยู่ในจังหวัดที่ผู้ใช้ สิทธิอยู่เป็นการประจำ เพื่อความสะดวกในการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการและสิทธิประโยชน์อื่น ๆ ที่พึง ได้รับจากทางราชการ - ขอให้ตรวจสอบว่าการเดินทางไปราชการกรณี ดังกล่าวเป็นไปตามกฎหมายมาตรา ๘/๑ หรือไม่ หากใช่ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายที่ กำหนด - ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในสัญญาเงิน ยืมให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ - ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดประชุมแนบเอกสาร หลักฐานประกอบการขอเบิกค่าใช้จ่ายในการจัด ประชุมให้ครบถ้วน ประกอบด้วย - หนังสืออนุมัติให้จัดประชุม - หนังสือเชิญประชุมพร้อมระเบียบวาระการ ประชุม (กรณีมอบหมายบุคคลอื่นประชุมแทน ต้องมีหลักฐานการมอบหมาย) - หลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบของทาง ราชการ (ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/ใบรับรอง แทนใบเสร็จรับเงิน)

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต (๑) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ (๓) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ รายการแนบท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ (๔) เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรา ๘/๑ (๕) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๖) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว๑๐๒ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ ๘.๓ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ และงบการเงินประจำปี ๒๕๖๓ และการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการกลับรายการต้นปีและการบันทึกบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑) การบันทึกบัญชีเป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐและผังบัญชีมาตรฐาน	- เอกสารรับรองการจัดประชุมและจำนวนผู้เข้าประชุม โดยเจ้าหน้าที่ผู้จัดการประชุม เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มโดยไม่จำเป็นต้องแนบลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมก็ได้ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว๑๐๒ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	(๒) การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้จัดส่งรายงานฯ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ข้อสังเกต ไม่มี	
	๘.๔ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ยื่นจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่ได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ยื่นเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๓ – มิถุนายน ๒๕๖๔ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้ - มีรายการจ่ายใบสำคัญ และจ่ายตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๑๘ ครั้ง เฉลี่ย ๒ ครั้ง/เดือน - รับเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการ ๔ ครั้ง เฉลี่ย ๐.๒ ครั้ง/เดือน ข้อสังเกต - ผู้ได้รับมอบหมายตรวจสอบเงินทดรองราชการไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับเมื่อมีรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและเงินสดคงเหลือ	- ควรกำชับให้ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการทำหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ที่ ๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
ประจำปี ๒๕๖๔ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การส่งมอบ และการตรวจรับพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดมีพัสดุที่หมดความจำเป็น ๑ รายการ คือ โทรศัพท์มือถือที่มอบให้ผู้บริหารถือครอง ซึ่งครบกำหนดการใช้งานตามที่กรมกำหนดแล้ว และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี		- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
เรื่องอื่น ๆ		
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) การปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามกระบวนการที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid ๑๙) ซึ่งต้องมีการเฝ้าระวังการแพร่ระบาดอย่างเข้มงวด การรวมกลุ่มจัดกิจกรรมจึงมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานจากการจัดประชุมเป็นจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายและได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมส่งรายงานแผน/ผล และปัญหาอุปสรรคให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๒๕ ของทุกเดือน (๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ ๑. เงินงบประมาณที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน - รាយจ่ายประจำ ๘๐ ๙๑.๒๒	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต			ข้อเสนอแนะ
	- รายจ่ายลงทุน ๖๕ ๘๒.๕๑ - รายจ่ายรวม ๗๗ ๘๖.๙๗ ข้อสังเกต ไม่มี		
๑๑	การบริหารงานบุคคล จากรายงานการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส มีอัตรากำลังข้าราชการ ว่างจำนวน ๓ อัตรา สำหรับอัตรากำลังลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำเป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ข้อสังเกต ไม่มี		- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการสอบถามผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส เชื่อได้ว่าหน่วยงานได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดการทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และจัดทำรายงานการซ่อมแซมบ้านพักตามแบบทำระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต ไม่มี		- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๓	การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง จากการสอบทานรายงานการเก็บรักษานับัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ สิ้นปีงบประมาณของทุกปี ที่ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๑๐๕๐ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ เชื่อได้ว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี		- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานรายงานบัญชีเงินฝากธนาคารที่จังหวัดหรือหน่วยงานอื่นมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสดูแล ที่ส่งให้สำนักงานคลังเขตตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๘๔ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ มีบัญชีเงินฝาก จำนวน ๖ บัญชี โดยสำนักงานคลังจังหวัด		- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	นราธิวาสส่งหนังสือแจ้งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบ ทุกวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ และวันที่ ๑ สิงหาคม ของทุกปี ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๕	การประเมินระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุม ภายในของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ใน หลายภารกิจ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้ จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบถามรายงานผลการปฏิบัติงาน พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีการสนับสนุน ภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีการจัดทำแผนเสริมสร้างความผูกพันและการสร้างพึงพอใจในองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖ เพื่อเสริมสร้างบรรยากาศที่ดีในการทำงาน พัฒนาระบบการ
ปฏิบัติงานและผลผลิต พัฒนาศักยภาพบุคลากร และพัฒนาคุณภาพชีวิตตลอดจนสร้างแรงจูงใจในการ
ปฏิบัติงาน

๖. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง
ยกเว้น ประเด็นการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีเดินทางล่วงหน้า สำนักงานคลังจังหวัดขอ
หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อความชัดเจนอีกครั้ง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๙
ทราบต่อไป

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว