



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๕๖๗

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

(นางลัดดา พุทธชาติ)

คลังเขต ๙

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๘ - ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ 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 (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 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 ๘ - ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

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

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด โดยการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา รับฟัง ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบาย รัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง จากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส 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 จังหวัดนราธิวาส ที่ ๑๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒๕๖๖ การปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	
๒	การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีแผนปฏิบัติการด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเฉพาะส่วนราชการ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ที่ได้ผลการประเมินไม่ครบทุกข้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งกำหนดจะมีการลงพื้นที่ติดตามให้คำแนะนำในเดือน พฤษภาคม ถึง กันยายน ๒๕๖๖ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐๗ ราย และอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๑๖๑ ราย ๓.๒ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอก มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบันทึกในทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๔	การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑ การจัดทำงานการเงินรวม อบท. ตามมาตรา ๗๒ ปัจจุบันได้รับข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. ครบถ้วน ทั้ง ๘๙ แห่ง และอยู่ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในระบบ CFS Program ซึ่งคาดว่าจะสามารถส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
---------------------	------------

ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการคัดเลือก อบท. นำร่องประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล ๒ แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล ๑๘ แห่ง โดยได้มีการแจ้งให้ อบท. นำร่อง ส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ข้อสังเกต อบท. ที่ได้รับการคัดเลือกเป็น อบท. นำร่อง ส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบมาเพียง ๑๖ หน่วยงาน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ อบท. ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเดือนมีนาคม ตามหนังสือกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๐๖๑ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	- ขอให้เร่งติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ส่งผลการประเมินตนเองและเอกสารหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินและแจ้งผลการสอบทานให้สำนักงานคลังเขต อบท. นำร่อง และกรมบัญชีกลางทราบ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด
---	--

๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ย ๓๓.๔๐ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน นอกจากนี้ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการประกอบการจัดทำรายงานและประชาสัมพันธ์ในหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส กลุ่มไลน์ และ Facebook และติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
--	--------------------------

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ พบว่าได้ดำเนินการตามตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) หรือวิสาหกิจชุมชนในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คือ “โครงการ คบจ. นราธิวาส เสริมศักยภาพเพิ่มโอกาส SMEs” กำหนดจัดในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขดใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่สิ้นสุดการตรวจสอบ หรือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้ดำเนินการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๓๑๑ ครั้ง เป็นเงิน ๓๗,๒๓๔,๖๙๒.๒๒ บาท (ข้อมูล ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖) และกรมบัญชีกลางได้ขดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓ ครั้ง เป็นเงิน ๑๑,๕๐๐.๐๐ บาท ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก	
๘ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม 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 ถึงเดือนพฤษภาคม 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 - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามคำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทรวงราชการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้ - มีรายการจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๑๐ ครั้ง - รับเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรวงราชการ จำนวน ๑๐ ครั้ง - บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากคลัง และรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากคลัง จำนวน ๑ ครั้ง ข้อสังเกต ไม่มี	
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงาน เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการสุ่มตรวจเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้อง และเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																		
เรื่องอื่น ๆ																				
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) มีการปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาสที่ ๓๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะทำงานไตรมาสละ ๑ ครั้ง มีการกำหนดแนวทางการติดตามและการรายงานแผนผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณสำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผล ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น รวมทั้งลงพื้นที่หน่วยงานในจังหวัดเพื่อติดตามเร่งรัด และให้คำปรึกษานับสนุนการปฏิบัติงาน (๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๘๑.๗๔</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๗๗.๓๕</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๗๙.๙๓</td></tr></table> (๓) ผลการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๐</td><td>๘๑.๔๗</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๗</td><td>๓๙.๘๙</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๕</td><td>๖๔.๒๙</td></tr></table> ข้อสังเกต ไม่มี	- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๑.๗๔	- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๗.๓๕	- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๗๙.๙๓	- รายจ่ายประจำ	๘๐	๘๑.๔๗	- รายจ่ายลงทุน	๕๗	๓๙.๘๙	- รายจ่ายรวม	๗๕	๖๔.๒๙	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๑.๗๔																		
- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๗.๓๕																		
- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๗๙.๙๓																		
- รายจ่ายประจำ	๘๐	๘๑.๔๗																		
- รายจ่ายลงทุน	๕๗	๓๙.๘๙																		
- รายจ่ายรวม	๗๕	๖๔.๒๙																		
๑๑	การบริหารงานบุคคล สำนักงานคลังจังหวัด มีอัตรากำลังข้าราชการ ๑๔ อัตรา ครอบคลุมทั้ง ๑๔ อำเภอ สำหรับพนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว และพนักงานจ้างเหมาบริการ มีอัตรารวม ๙ อัตรา ครอบคลุมทั้ง ๙ อำเภอ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ																		

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส มีบ้านพัก จำนวน ๑๘ หลัง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานการซ่อมแซมบ้านพัก ใบแจ้งการเข้าพักอาศัย และแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี ตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้รายงานสภาพบ้านพักประจำปี ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือ ที่ นธ ๐๐๐๓/๗๕๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ซึ่งตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๙ ที่ กค ๐๔๓๑.๑/ว ๘๙๙ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดรายงานสภาพบ้านพักให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนตุลาคมของทุกปี	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด
๑๓	การเก็บรักษารณบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานรณบัตรตัวอย่าง ณ วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีรณบัตรตัวอย่างที่อยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ ฉบับ ถูกต้องตรงตามรายงานการเก็บรักษารณบัตรตัวอย่าง ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษารณบัตรตัวอย่างได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการเก็บรณบัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๑๓๗๘ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานรายงานยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ส่งให้สำนักงานคลังเขตตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๑๕๕ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีบัญชีเงินฝากจำนวน ๘ บัญชี โดยสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ส่งหนังสือแจ้งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบภายในเดือนกุมภาพันธ์และเดือนสิงหาคมของทุกปี ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๕ การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น จากข้อมูลแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๗๒๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด จากข้อมูลแบบสอบถามพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กำหนด ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น แต่ไม่ได้ระบุรายละเอียดของกิจกรรมการควบคุมในแบบประเมินฯ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖ การประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ และได้กำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๗ การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบถามรายงานผลการปฏิบัติงานพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๘	การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ที่ ๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ มอบหมายเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามโครงการลงทะเบียนเพื่อบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และจัดทำแผนการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ซึ่งผลดำเนินการเป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนด ผลการดำเนินการ - ผู้มาลงทะเบียน จำนวน ๑๗๕,๒๐๙ ราย - ผู้ที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๕๔,๕๔๐ ราย - ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๒๐,๖๖๙ ราย - ผู้มายืนยันตัวตน จำนวน ๒๕๖,๔๕๕ ราย (ข้อมูล ณ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๙	การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้นำนวัตกรรมผลงานเรื่อง ระบบติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย (Disaster Audit System) ของสำนักงานคลังจังหวัดยะลา มาใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้มีการจัดทำโครงการและแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนของการบันทึกข้อมูลของสำนักงานป้องกันฯ และการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลของคณะทำงานตรวจสอบฯ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน