



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๕๕๑

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

(นางลัดดา พุทธชาติ)

คลังเขต ๙

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๗ - ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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 การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินทดรองจ่ายพิบัติ 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 การใช้จ่ายเงินสลากรากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๑๕ การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

เรื่องที่ ๑๖ การประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

เรื่องที่ ๑๗ การสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบจังหวัด จำนวน ๒ วัน ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน กรกฎาคม ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๖ และระหว่างเดือน มกราคม ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ สำหรับการตรวจสอบการปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก สุ่มตรวจเอกสารเฉพาะเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖ เนื่องจากกรมบัญชีกลางแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสจัดส่งเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปริมาณสุ่มตรวจคิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด โดยการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา รับฟังปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบาย รัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องจากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก		
๑	การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการใช้งานด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) สำหรับการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ที่ ๑๙/๒๕๖๗	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๗ การปฏิบัติงานสำนักงาน คลังจังหวัดมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	
๒	การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีแผนปฏิบัติงานด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยเฉพาะส่วนราชการ จำนวน ๙ หน่วยงาน ที่ได้ผล การประเมินไม่ครบทุกข้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งมีการติดตามและให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยงาน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐและ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๘๙ ราย ดังนี้ - นิติบุคคล จำนวน ๑๓ ราย - บุคคลธรรมดา จำนวน ๗๖ ราย การอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๔๗ ราย ดังนี้ - ส่วนราชการ จำนวน ๑๐๔ ราย - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๓ ราย ๓.๒ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานภายนอก มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงาน ภายนอกเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบันทึกในทะเบียน คุมการให้คำปรึกษาของหน่วยงาน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๔	การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑ การจัดทำงบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๐ ปัจจุบันได้รับข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ครบถ้วน ทั้ง ๘๙ แห่ง บันทึกข้อมูลและจัดส่งรายงาน	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การเงินรวมของ อปท. ผ่านระบบ CFS Program เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗ จัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๗ และรายงานเหตุผลหรือปัญหาอุปสรรค และหาแนวทางแก้ไขสำหรับ อปท. ที่ไม่สามารถนำส่งรายงานการเงินได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗ ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๒ การจัดทำงบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๒ ปัจจุบันได้รับข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ครบถ้วน ทั้ง ๘๙ แห่ง และอยู่ระหว่างการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในระบบ CFS Program ซึ่งคาดว่าจะสามารถส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๓ การจัดทำงบทดลองรายได้ไตรมาสของ อปท. ปัจจุบันได้รับข้อมูลงบทดลองรายได้ไตรมาสของ อปท. ครบถ้วน ทั้ง ๘๙ แห่ง สำหรับไตรมาสที่ ๑ จัดทำงบทดลองรายได้ไตรมาสและส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านระบบ e-office เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๔ การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการคัดเลือก อปท. นำร่องประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐ แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล ๔ แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล ๑๖ แห่ง โดยได้มีการแจ้งให้ อปท. นำร่อง ส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ ข้อสังเกต อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกเป็น อปท. นำร่อง ส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบมาเพียง	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ - ขอให้เร่งติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ส่งผลการประเมินตนเองและเอกสารหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินและแจ้งผลการสอบทานให้สำนักงานคลังเขต อปท. นำร่อง และกรมบัญชีกลางทราบได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๑๓ หน่วยงานเท่านั้น ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้อปท. ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเดือนเมษายน ตามหนังสือกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๘๘ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	
๕	สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๗ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ ได้นำเทคโนโลยีมาใช้ในการประกอบการจัดทำรายงานและมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ ภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง และประชาชนที่สนใจผ่านช่องทาง เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด นราธิวาส Facebook กลุ่มไลน์ แอปพลิเคชัน Tiktok โดยนำเสนอในรูปแบบของ Info Graphic และ Clip VDO ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๖	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานตามตัวชี้วัดที่กำหนด โดยมีผลคะแนนรวม ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ ร้อยละ ๔๔.๕๐ ทั้งนี้ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ได้จัดทำโครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีดิจิทัลสำหรับผู้ประกอบการในยุค ๕G โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนราธิวาสเรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้ดำเนินการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๕๖ รายการ เป็นเงิน ๙,๙๐๖,๙๐๗.๙๖ บาท และกรมบัญชีกลางได้ชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑๖๙ รายการ เป็นเงิน ๙,๐๗๒,๓๑๓.๔๗ บาท ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๘	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๗ พบว่าใบเสร็จรับเงินกับรายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญ ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ พบว่า ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นไปตามรูปแบบหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๔๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๗ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้ - มีรายการจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๔ ครั้ง - รับเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการ จำนวน ๒ ครั้ง - บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากคลัง และรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากคลัง จำนวน ๑ ครั้ง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
เรื่องอื่น ๆ		
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) มีการปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๔๖๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะทำงานฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีการจัดทำแบบรายงานติดตามการก่อหนี้ผูกพัน รายงานแผนผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ให้หน่วยงานรายงานแผนผลสถานะการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกวันที่ ๑๕ และ ๓๐ ของทุกเดือน และรายงานแผนผลการเบิกจ่ายงบประมาณ สำหรับรายการที่ก่อหนี้ผูกพันเรียบร้อยแล้ว ทุกวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป จนกว่าจะเบิกจ่ายแล้วเสร็จ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามปัญหาอุปสรรคและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และลงพื้นที่หน่วยงานในจังหวัดเพื่อติดตามเร่งรัด ให้คำปรึกษานับสนุนการปฏิบัติงาน	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																		
	(๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table border="0"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td> <td>๕๓.๐๐</td> <td>๘๕.๓๒</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๒๔.๐๐</td> <td>๔๙.๔๕</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td> <td>๕๗.๐๐</td> <td>๘๒.๕๘</td> </tr> </table> (๓) ผลการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการเบิกจ่ายเงิน <table border="0"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td> <td>-</td> <td>๘๕.๗๒</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>-</td> <td>๗๗.๒๖</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td> <td>-</td> <td>๘๕.๐๗</td> </tr> </table> หมายเหตุ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗ ข้อสังเกต ไม่มี	- รายจ่ายประจำ	๕๓.๐๐	๘๕.๓๒	- รายจ่ายลงทุน	๒๔.๐๐	๔๙.๔๕	- รายจ่ายรวม	๕๗.๐๐	๘๒.๕๘	- รายจ่ายประจำ	-	๘๕.๗๒	- รายจ่ายลงทุน	-	๗๗.๒๖	- รายจ่ายรวม	-	๘๕.๐๗	
- รายจ่ายประจำ	๕๓.๐๐	๘๕.๓๒																		
- รายจ่ายลงทุน	๒๔.๐๐	๔๙.๔๕																		
- รายจ่ายรวม	๕๗.๐๐	๘๒.๕๘																		
- รายจ่ายประจำ	-	๘๕.๗๒																		
- รายจ่ายลงทุน	-	๗๗.๒๖																		
- รายจ่ายรวม	-	๘๕.๐๗																		
๑๑	การบริหารงานบุคคล สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๒๑ อัตรา ข้าราชการ จำนวน ๑๔ อัตรา ว่าง จำนวน ๑ อัตรา พนักงานราชการ จำนวน ๕ อัตรา ลูกจ้างประจำ จำนวน ๑ อัตรา และลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๑ อัตรา และได้ดำเนินการทบทวน คำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงาน คลังจังหวัดเป็นปัจจุบันแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ																		
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการ บ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส มีบ้านพัก จำนวน ๑๘ หลัง มีเจ้าหน้าที่เข้าพักอาศัย จำนวน ๑๗ หลัง และเป็นบ้านว่าง จำนวน ๑ หลัง ซึ่ง สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้ดำเนินการเกี่ยวกับ บ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานการซ่อมแซมบ้านพักใบแจ้งการเข้าพักอาศัย และแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี ตามแบบทำย ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	- ไม่มีข้อเสนอแนะ																		

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๓	การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานธนบัตรตัวอย่าง ณ วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส มีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๓ ฉบับ ถูกต้องตรงตามรายงานการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่างได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๑๗๓๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ มีการใช้จ่ายเงินสลากการกุศล เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำรายงานบัญชีรับ - จ่าย เป็นรายเดือน แจ้งเวียนบุคลากรภายในหน่วยงานทราบ โดยมีคำสั่งมอบหมายการดำเนินการใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศลเป็นปัจจุบัน มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ รับ - จ่าย เงินสด พร้อมทั้งแต่งตั้ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานและหัวหน้ากลุ่มงาน เป็นกรรมการพิจารณาความจำเป็นและความเหมาะสมในการจ่ายเงิน และเสนอคลังจังหวัดให้ความเห็นชอบโดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การจ่ายเงินไว้ชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๕	การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น จากข้อมูลแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๓/๕๑๑ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการกิจที่สำคัญ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๖	การประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสยังมีความเสี่ยงที่สำคัญอยู่ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต จากการติดตามผลความก้าวหน้าการปรับปรุงการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส รอบ ๖ เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ปรากฏว่า มีการรายงานผลร้อยละของการดำเนินงานตามกิจกรรมปรับปรุงการควบคุมภายใน แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการดำเนินการตามวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่กำหนดไว้ในแบบ ปค. ๕	- ควรมีการจัดทำแผน/ผลการปฏิบัติงาน ตามวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในแบบ ปค. ๕ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานและติดตามผลการดำเนินงานต่อไป
๑๗	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบถามรายงานผลการปฏิบัติงานพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด โดยภารกิจสนับสนุนที่สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาสได้ดำเนินการแล้วมีดังนี้ ๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. ร่วมกิจกรรมให้บริการประชาชนในพื้นที่ทุกอำเภอในนามกระทรวงการคลัง (เช่น โครงการหน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชนจังหวัดนราธิวาส และกิจกรรมตลาดนัดแก้หนี้) ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนราธิวาส รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไป

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว