



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๖๓

วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดปัตตานี

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

กมล หนอง
(นายภูมิศักดิ์ ทองใหม่)
คลังเขต ๙



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๕ – ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบาย ของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ในระหว่าง วันที่ ๕ – ๖ 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 ๕ - ๖ 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 การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้าน การดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทอยอด 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

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี 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
	GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS 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 ๒๒๙ ราย และอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๕๔๒ 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 ๒๕ 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 ๑๑๔ อปท. ในวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ เร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕	สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ย ๓๑ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน นอกจากนี้ มีการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงาน โดยดำเนินการจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ให้การสนับสนุนข้อมูล และผู้เชี่ยวชาญด้านเศรษฐกิจที่ให้ความร่วมมือตอบแบบสอบถามเครื่องชี้เศรษฐกิจรายสาขา	- ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่และผู้สอบทานตรวจสอบการเชื่อมโยงของข้อมูลและข้อความในรายงานให้ถูกต้องตรงกันทุกด้าน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เพื่อชักชวนความเข้าใจแลกเปลี่ยนทักษะ และความคิดเห็นในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันมีความถูกต้องและสอดคล้องกับสถานการณ์จริงยิ่งขึ้น ข้อสังเกต มีการตรวจพบข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการเชื่อมโยงข้อมูลของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน ส่งผลให้การนำเสนอข้อมูลในรายงานฯไม่ถูกต้องจำนวน ๓ เดือน ได้แก่ เดือน ต.ค. ๖๓ มี.ค. และ เม.ย. ๖๔	
๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากการสอบถามผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ คือโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “เรียนรู้ เข้าถึง การตลาดออนไลน์ สำหรับผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด” ซึ่งเป็นโครงการตามตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด ข้อสังเกต หากโครงการดังกล่าว ไม่มีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ และแผนการปฏิบัติงาน (Action plan) ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม อาจส่งผลกระทบต่อประเมินผลโครงการตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ. ประกอบกับในปัจจุบันอยู่ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินกิจกรรมการจัดอบรม	- ควรมีการทบทวนโครงการ และการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Action plan) ที่ระบุกิจกรรม ระยะเวลาในการดำเนินการให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น - ควรมีการทบทวนวิธีการดำเนินการโครงการในส่วนของกิจกรรมการจัดอบรม เพื่อให้สามารถดำเนินโครงการได้สำเร็จตามที่กำหนดไว้
๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อ	- ควรมีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนโดยละเอียด ก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตรวจสอบฯ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งกรมบัญชีกลางเกินกำหนด จำนวน ๒๓ รายงาน เนื่องจากอยู่ระหว่างให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดปัตตานีตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารใหม่อีกครั้ง ข้อสังเกต เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ส่งผลกระทบให้มีการเบิกเงินงบประมาณมาชดเชยเงินทดรองราชการล่าช้า	- ควรมีการจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารชดเชยใบสำคัญฯ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๘	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง จากการตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า ใบเสร็จรับเงินกับรายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง และรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
	๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน (๑) หลักฐานการจ่ายประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ซึ่งไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด (๒) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร - เจ้าหน้าที่การเงินมีการขีดฆ่าและลงลายมือชื่อกำกับในแบบใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ในส่วนของผู้มีสิทธิเบิกเขียนไม่ถูกต้อง	- ถ้าขับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ โดยให้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” - ถ้าขับให้ผู้ขอเบิกเป็นผู้ขีดฆ่าแก้ไขข้อความให้ถูกต้องและลงลายมือชื่อกำกับ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมการขอเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ไม่ถูกต้องตามหลักฐานการจ่ายจำนวน ๒ รายการ (๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล - มีการเบิกจ่ายรายการค่าตรวจสุขภาพประจำปีของผู้รับบำนาญ รายนางสุนิสา ศุภจรรยา ตาม ขบ เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๑๖๔๘๓ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีการเบิกจ่ายเกินอัตราตามที่ระเบียบกำหนด (๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - ยังมีการใช้ข้อความ “ขออนุญาตเดินทางไปราชการ” (๕) มีการจัดทำสัญญาเงินยืม กรณีเดินทางไปราชการ โดยกำหนดวันส่งใช้ว่า “ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน” ข้อสังเกต (๑) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ (๒) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ (๓) เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ รายการแนบท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔	- กำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานการจ่าย และในทะเบียนคุมควรเพิ่มช่อง อัตราตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และช่องวันที่รับเงิน แนวนวันเดือนปี ของใบเสร็จรับเงิน - ขอให้ตรวจสอบและนำเงินที่เบิกจ่ายเกินสิทธิ์ส่งคืนคลังโดยด่วน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ รายการแนบท้าย ค่าตรวจสุขภาพประจำปี และ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๖๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ขออนุมัติเดินทางไปราชการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ - ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในสัญญาเงินยืมให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๔) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ (๕) เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ ๘.๓ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ และงบการเงินประจำปี ๒๕๖๓ และการปรับปรุงบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการกลับรายการต้นปีและการบันทึกบัญชีของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑) การบันทึกบัญชีเป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐและผังบัญชีมาตรฐาน (๒) การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๓) การจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงมิถุนายน ๒๕๖๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดให้จัดส่งรายงานฯ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ข้อสังเกต ไม่มี ๘.๔ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหว - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทศรองราชการตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๓ – มิถุนายน ๒๕๖๔ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้ - มีรายการจ่ายใบสำคัญ และจ่ายตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๑๖ ครั้ง เฉลี่ย ๑.๗๗ ครั้ง/เดือน - รับเงินงบประมาณชุดใช้เงินทศรองราชการ ๑๐ ครั้ง เฉลี่ย ๑ ครั้ง/เดือน ข้อสังเกต ไม่มี	
๙	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ๙.๑ การกำหนดความต้องการ มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ ข้อสังเกต ไม่มี ๙.๒ การจัดหาพัสดุ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่ามีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุ ส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ มีเพียงหลักฐานการส่งมอบและการตรวจรับพัสดบบางรายการที่ไม่ได้ระบุวัน เดือน ปี หรือมีการระบุ แต่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งการจัดเก็บเอกสารที่ยังไม่เรียงลำดับตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อสังเกต - กรณีไม่ได้ระบุวัน เดือน ปี หรือมีการระบุวัน เดือน ปี ไม่ถูกต้อง ทำให้เอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามระเบียบฯ ๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดมีพัสดุนำเข้าหรือเสื่อมสภาพ จำนวน ๖ รายการ และมี ๕ รายการ เป็นสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบ GFMIS และได้	- ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการระบุวัน เดือน ปี ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน และการจัดเก็บเอกสารควรเรียงลำดับตามขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง - ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกรายการพัสดุที่ได้จำหน่ายตามระเบียบฯ แล้ว ออกจากทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																		
ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้อัดจำหน่ายจากระบบแต่อย่างใด ข้อสังเกต กรณีที่มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็น แต่ไม่ได้ตัดจำหน่ายจากสินทรัพย์ในระบบ GFMS ทำให้รายการสินทรัพย์ในระบบมากกว่าความเป็นจริง																				
เรื่องอื่น ๆ																				
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) การปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน พบว่าไม่สามารถจัดประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายเงินได้เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid ๑๙) ซึ่งต้องมีการเฝ้าระวังการแพร่ระบาดอย่างเข้มงวด งดการรวมกลุ่มจัดกิจกรรมจึงมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานจากการจัดประชุมเป็นตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการกับเป้าหมายการใช้จ่ายเงินของรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือนโดยจัดส่งให้ส่วนราชการภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป (๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ ๑. เงินงบประมาณที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table border="0"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td> <td>๘๐</td> <td>๙๑.๐๘</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๖๕</td> <td>๘๐.๔๕</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td> <td>๑๔๕</td> <td>๑๗๑.๕๓</td> </tr> </table> ๒. เงินงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table border="0"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td> <td>๘๐</td> <td>๔๕.๔๖</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td> <td>๖๕</td> <td>๗๘.๗๖</td> </tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td> <td>๑๔๕</td> <td>๑๒๔.๒๒</td> </tr> </table> ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด มีผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- รายจ่ายประจำ	๘๐	๙๑.๐๘	- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๘๐.๔๕	- รายจ่ายรวม	๑๔๕	๑๗๑.๕๓	- รายจ่ายประจำ	๘๐	๔๕.๔๖	- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๗๘.๗๖	- รายจ่ายรวม	๑๔๕	๑๒๔.๒๒	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ควรมีมาตรการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัดอย่างใกล้ชิดเพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
- รายจ่ายประจำ	๘๐	๙๑.๐๘																		
- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๘๐.๔๕																		
- รายจ่ายรวม	๑๔๕	๑๗๑.๕๓																		
- รายจ่ายประจำ	๘๐	๔๕.๔๖																		
- รายจ่ายลงทุน	๖๕	๗๘.๗๖																		
- รายจ่ายรวม	๑๔๕	๑๒๔.๒๒																		

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
๑๑	การบริหารงานบุคคล จากรายงานการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีอัตรากำลังข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และลูกจ้างประจำเป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากรายงานผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และการนำเสนอภาพถ่ายในการประชุมปิดตรวจสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีเชื่อว่าหน่วยงานได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ ดังนี้ (๑) จัดการทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และจัดทำรายงานการซ่อมแซมบ้านพักตามแบบท่ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) ดูแลบำรุงรักษาสภาพภูมิทัศน์บ้านพักข้าราชการ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๓	การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ สิ้นปีงบประมาณของทุกปี ที่ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ ปน ๐๐๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เชื่อได้ว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานรายงานการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีเชื่อว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลางเนื่องจากมีการรายงานยอดเงินคงเหลือที่เป็นปัจจุบัน	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
๑๕	การประเมินระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีการจัดกิจกรรม “Morning Talk” ทุกวันพุธ ช่วงเช้า เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้มีโอกาสแลกเปลี่ยนความรู้และอัปเดตข้อมูลข่าวสารให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้บริการได้อย่าง ถูกต้อง รวดเร็ว และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๖. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไป

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว