



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๕๒๓

วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดปัตตานี

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๙ ทราบต่อไปด้วย

(นางลัดดา พุทธชาติ)

คลังเขต ๙

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๒ - ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ 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 (คบก.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายทรงภัยพิบัติ 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 ๑๒ - ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

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

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง จากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี 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 จังหวัดปัตตานี ที่ ๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	๒๕๖๖ การปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ข้อสังเกต ไม่มี	
๒	การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีแผนปฏิบัติการด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดย ติดตามและให้คำปรึกษาการแก้ไขปรับปรุงบัญชีผิดดุล และบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการใน จังหวัดปัตตานีทุกเดือน และมีโครงการคลินิกบัญชีฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามส่วนราชการ จำนวน ๔ หน่วยงาน ที่ได้ผลการประเมินไม่ครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สามารถดำเนินการ เป็นไปตามเกณฑ์ฯ ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๓.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐและ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔๘ ราย และอนุมัติการลงทะเบียนของ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๒๗๑ ราย ๓.๒ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงาน ภายนอก มีการให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงาน ภายนอกเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบันทึกในทะเบียน คุมการให้คำปรึกษาของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๔	การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๑ การจัดท่างบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๒ ปัจจุบันได้รับข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. จำนวน ๑๑๔ แห่ง และอยู่ระหว่างการตรวจสอบความ ถูกต้องของข้อมูล พร้อมทั้งบันทึกปรับปรุงข้อมูลให้ ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงาน	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การตรวจเงินแผ่นดิน ในระบบ CFS Program ซึ่งคาดว่าจะสามารถส่งได้ทันภายในระยะเวลาที่กรมฯ กำหนด ข้อสังเกต ไม่มี ๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการคัดเลือก อปท. นำร่องประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล ๑๓ แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล ๗ แห่ง โดยได้มีการแจ้งให้ อปท. นำร่อง ส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ข้อสังเกต อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกเป็น อปท. นำร่อง ส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบมาเพียง ๑๖ หน่วยงาน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ อปท. ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเดือนมีนาคม ตามหนังสือกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๐๖๑ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	- ขอให้เร่งติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ส่งผลการประเมินตนเองและเอกสารหลักฐาน เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสอบทานผลการประเมินและแจ้งผลการสอบทานให้สำนักงานคลังเขต อปท. นำร่อง และกรมบัญชีกลางทราบ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด
๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ย ๒๖.๙๐ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน นอกจากนี้ได้มีการจัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ประกอบการจัดทำรายงานและประชาสัมพันธ์ในหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี Facebook กลุ่มไลน์ ติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี และส่งหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ไม่มี	
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 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “นวัตกรรมและการใช้เทคโนโลยีในการพัฒนากระบวนการผลิตสำหรับผู้ประกอบการ SMEs และวิสาหกิจชุมชน” เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องพญาดานี โรงแรมเซาท์เทิร์นวิว ปัตตานี ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๗	การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่สิ้นสุดการตรวจสอบ หรือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีได้ดำเนินการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๕๒ ครั้ง เป็นเงิน ๓๓,๕๕๒,๐๘๐.๐๐ บาท (ข้อมูล ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) และกรมบัญชีกลางได้ชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ ครั้ง เป็นเงิน ๖๓,๔๐๐.๐๐ บาท	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ไม่มี	
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 พบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ ข้อสังเกต เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ข้อ ๑.๘ ๘.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นไปตามรูปแบบหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ข้อ ๑.๘ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้ว่างเบิกงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้ - มีรายการจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม จำนวน ๘ ครั้ง - รับเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการ จำนวน ๖ 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 จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
	๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน รวม ๓ รายการ และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการนำนวัตกรรมมาใช้ในการรับ-จ่ายวัสดุเพื่อควบคุมและตรวจสอบวัสดุคงเหลือได้อย่างรวดเร็ว ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ															
เรื่องอื่น ๆ																	
๑๐	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (๑) มีการปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามกระบวนการงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานีที่ ๔๘๐๘๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ซึ่งกำหนดให้มีการประชุมคณะทำงานฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง มีการกำหนดแนวทางการติดตาม และการรายงานแผน/ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผล ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น รวมทั้งลงพื้นที่หน่วยงานในจังหวัดเพื่อติดตามเร่งรัด และให้คำปรึกษาสนับสนุนการปฏิบัติงาน (๒) ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ เปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการใช้จ่ายเงิน <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td style="text-align: right;">๘๑.๗๖</td><td style="text-align: right;">๘๒.๕๒</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td style="text-align: right;">๘๑.๖๕</td><td style="text-align: right;">๗๖.๖๒</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td><td style="text-align: right;">๘๑.๗๔</td><td style="text-align: right;">๘๐.๓๕</td></tr> </table> (๓) ผลการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ เปรียบเทียบกับค่าเป้าหมายไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ เป้าหมาย ผลการเบิกจ่ายเงิน <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td style="text-align: right;">๘๐</td><td style="text-align: right;">๘๒.๑๘</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td style="text-align: right;">๕๗</td><td style="text-align: right;">๔๑.๘๔</td></tr> </table>	- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๒.๕๒	- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๖.๖๒	- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๘๐.๓๕	- รายจ่ายประจำ	๘๐	๘๒.๑๘	- รายจ่ายลงทุน	๕๗	๔๑.๘๔	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๒.๕๒															
- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๖.๖๒															
- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๘๐.๓๕															
- รายจ่ายประจำ	๘๐	๘๒.๑๘															
- รายจ่ายลงทุน	๕๗	๔๑.๘๔															

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	- รายจ่ายรวม ๗๕ ๖๗.๓๗ ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๑	การบริหารงานบุคคล สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีอัตรากำลังข้าราชการว่างจำนวน ๑ อัตรา สำหรับอัตรากำลังพนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราวเป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๒	การจัดบ้านพักของทางราชการ จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีบ้านพัก จำนวน ๑๘ หลัง มีบ้านว่าง ๒ หลัง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานการซ่อมแซมบ้านพัก ใบแจ้งการเข้าพักอาศัย และแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี ตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๓	การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง จากการสอบทานธนบัตรตัวอย่าง ณ วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๙ ฉบับ ถูกต้องตรงตามรายงานการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่างได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้รายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ ปน ๐๐๐๓/๕๔๘ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ จากการสอบทานรายงานการใช้จ่ายเงินสลากการกุศลมีการปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
	สำหรับเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๕ บัญชี ข้อสังเกต ไม่มี	
๑๕	การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น จากข้อมูลแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ตามหนังสือที่ ปน ๐๐๐๓/๑๒๔ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งแบบสอบถามเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีการกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทุกภารกิจตามหัวข้อที่ประเมิน ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖	การประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี พบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเหมาะสม และเพียงพอที่จะสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๗	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด จากการสอบถามรายงานผลการปฏิบัติงาน พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑๘	การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ที่ ๒๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ ยกเลิกและแต่งตั้งคณะทำงานสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และจัดทำแผนการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ซึ่งผลดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด ผลการดำเนินการ - ผู้มาลงทะเบียน จำนวน ๑๕๗,๕๐๑ ราย - ผู้ที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๓๑,๖๔๒ ราย - ผู้มายืนยันตัวตน จำนวน ๒๔๙,๔๑๖ ราย (ข้อมูล ณ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๙	การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีได้มีการนำนวัตกรรมผลงานเรื่อง “Asset & Inventory Management” ของสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา มาประยุกต์กับระบบการลงทะเบียนควบคุมวัสดุโดยใช้ VBA (Inventory by VBA) ของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีเพื่อพัฒนาเป็นระบบการลงทะเบียนควบคุมวัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี จากการสอบถามผลการดำเนินงานได้มีการจัดทำโครงการและแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนที่ ๔ ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อออกแบบหลักเกณฑ์/รูปแบบการปฏิบัติ ข้อสังเกต ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๕. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน