บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร.๐-๗๔๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๔๓๑.๒/๖๑๙ **วันที่** ๒ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดปัตตานี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๙ ที่ กค ๐๔๓๑.๓/ว ๔๗๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ดังมีรายละเอียดตามเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางลัดดา พุทธชาติ)
คลังเขต ๙

สำนักงานคลังเขต ๙
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕

---

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วยจังหวัดสงขลา สตูล ตรัง พัทลุง ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ ของแผนงาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

เรื่องที่ ๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๕ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๖ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

เรื่องที่ ๗ การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

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 การประเมินระบบควบคุมภายใน

เรื่องที่ ๑๖ การสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ และระหว่างเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด โดยการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา รับฟังปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๓.๒ การสอบทานเอกสาร การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องจากรายงานผลการปฏิบัติงาน และเอกสารประกอบการปฏิบัติงานแต่ละด้าน

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก		
๑	**การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)** มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการใช้งาน GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (password) ในการปฏิบัติงานตามระบบ New GFMIS Thai โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ การปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดมีการมอบหมายความรับผิดชอบหน้าที่อย่างชัดเจน **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๒	**การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕** มีแผนปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้แจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้แก่ส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัดปัตตานี และตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการเป็นประจำ เช่น ตรวจสอบงบทดลอง, รายงานบัญชีผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้างแจ้งเวียนส่วนราชการทุกเดือน **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๓	**การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)** มีการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้ากับภาครัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒๙ ราย และการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ จำนวน ๒๐๙ ราย **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๔	**การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น** **๔.๑ การจัดทำงบการเงินรวม อปท. ตามมาตรา ๗๒** (๑) มีการปรับปรุงงบการเงินรวมของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง โดยบันทึกงบการเงินของ อปท.ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลและแนบไฟล์ PDF เข้าสู่ระบบ CFS Program เรียบร้อย (๒) จัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ส่งให้กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ **ข้อสังเกต** ไม่มี **๔.๒ การบันทึกข้อมูลในระบบ CFS Program** มีการบันทึกข้อมูลงบการเงินของ อปท. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรา ๗๒ ในระบบ CFS Program ครบถ้วน จำนวน ๑๑๔ แห่ง เมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ อยู่ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕	**ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง** จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัด โดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัด ด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่ามีการจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ย ๓๓ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาส ที่จัดทำรายงาน **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

๖	**การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)** จากการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่าได้ดำเนินการตามตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ “คบจ.ปัตตานี รวมพลังขับเคลื่อนเพิ่มโอกาส เสริมศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs และวิสาหกิจชุมชนปัตตานี” กำหนดจัดในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๗	**การสอบทานการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกชดใช้เงินทดรองภัยพิบัติ** จากการสอบทานรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลาง และรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการฯ (แบบ ๑) พร้อมรายละเอียดการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ (แบบ ๒) พบว่ามีการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด โดยกำหนดให้ส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดปัตตานี **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก		
๘	**การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี** **๘.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง** จากการตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงินตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม **ข้อสังเกต** ไม่มี **๘.๒ การเบิกจ่ายเงิน** จากการตรวจสอบใบสำคัญ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง **ข้อสังเกต** ไม่มี **๘.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ** - มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นไปตามรูปแบบหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ - ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการได้ลงชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินคงเหลือ - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะไม่เป็นบุคคลเดียวกับเจ้าหน้าที่ผู้วางเบิกงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
๙	**การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ** **๙.๑ การกำหนดความต้องการ** มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากแต่ละกลุ่มงานเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงาน และมีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุ ระยะเวลาสำหรับการจัดหาพัสดุได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	ข้อสังเกต ไม่มี **๙.๒ การจัดหาพัสดุ** จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง **ข้อสังเกต** ไม่มี **๙.๓ การควบคุมและจำหน่าย** จากการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งานและได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ - ไม่มีข้อเสนอแนะ
เรื่องอื่น ๆ		
๑๐	**การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ** เป้าหมายการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ เบิกจ่าย ใช้จ่าย - รายจ่ายประจำ ๗๙.๐๐ ๘๑.๗๖ - รายจ่ายลงทุน ๔๖.๐๐ ๘๑.๖๕ - รายจ่ายรวม ๗๒.๐๐ ๘๑.๗๔ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินจนถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายนพ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้ เบิกจ่าย ใช้จ่าย - รายจ่ายประจำ ๘๕.๔๒ ๘๕.๖๙ - รายจ่ายลงทุน ๔๗.๒๑ ๘๖.๑๒ - รายจ่ายรวม ๗๑.๐๘ ๘๕.๘๕ **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสอแนะ

๑๑	**การบริหารงานบุคคล** จากรายงานการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีอัตรากำลังข้าราชการ ๑๔ อัตรา พนักงานราชการ ๒ อัตรา ลูกจ้างประจำ ๑ อัตรา และลูกจ้างชั่วคราว ๑ อัตรา มีอัตราว่าง ๒ อัตรา (ระดับเจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน ๑ อัตรา และลูกจ้างชั่วคราว ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ๑ อัตรา) **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๒	**การจัดบ้านพักของทางราชการ** จากการตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ได้ดำเนินการเกี่ยวกับบ้านพักราชการ จัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และรายงานการซ่อมแซมบ้านพักตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๓	**การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง** จากการสอบทานรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ สิ้นปีงบประมาณของทุกปี ที่ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตามหนังสือที่ ปน ๐๐๐๓/๖๙๙ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เชื่อได้ว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการได้ลงนามรับรองไว้เรียบร้อยแล้ว **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๔	**การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ** จากการสอบทานการใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล มีการปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ สำหรับเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี มีเงินฝากอื่นที่อยู่ในความ	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

	รับผิดชอบจำนวน ๕ บัญชี **ข้อสังเกต** ไม่มี	
๑๕	**การประเมินระบบควบคุมภายใน** มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จากการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ในหลายภารกิจ หน่วยงานจึงได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งประเมินได้ว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดทำมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ
๑๖	**การสนับสนุนภารกิจจังหวัด** จากการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานฯ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานีมีการสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยไม่มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานแต่อย่างใด **ข้อสังเกต** ไม่มี	- ไม่มีข้อเสนอแนะ

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

****