



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
เลขรับ.....
วันที่.....
เวลา.....

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๕๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/ ๐๔๗๔ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย

เรียน คลังจังหวัดเชียงราย

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

นางสาววาสนา สมมุติ

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

☒ ทราบ ☒ เรียบ ☐ เก็บเรื่อง
☐ ดำเนินการ ☐ กลุ่ม ๑
☐ กลุ่ม ๒
☐ กลุ่ม ๓
☒ ผบร.

๑๕ ก.ค. ๒๕๖๖

๑๖/๗/๖๖
๑๖/๗/๖๖
๑๖/๗/๖๖

๑๖/๗/๖๖
๑๖/๗/๖๖

๑๖/๗/๖๖

๑๖/๗/๖๖ กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

๑๖ ก.ค. ๖๖

๑๖/๗/๖๖

๑๖/๗/๖๖

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ในวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑) ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) ภารกิจการสนับสนุน เช่น

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) ภารกิจอื่น เช่น

(๑) การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ

(๒) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

(๓) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๑.๔) ภารกิจที่กรมบัญชีกลางมอบหมายเพิ่มเติม

(๑) การเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

(๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม

๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๔๒ รายการ (๑๒ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงรายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๔.๕๓ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๗๐.๑๓ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๑๑,๐๒๕.๔๖	๑,๗๕๕.๖๘	๖,๔๒๑.๗๒	๗๔.๕๓	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๕,๕๔๙.๔๙	๒๙.๘๐	๔,๓๔๗.๘๐	๗๘.๘๘	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๕,๔๗๕.๙๖	๑,๗๒๕.๘๗	๒,๐๗๓.๙๒	๗๐.๑๓	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย

งบประมาณรายจ่ายจังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับจัดสรรงบลงทุน และงบอุดหนุนเฉพาะกิจ พร้อมมอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณและความคืบหน้าในการดำเนินการ ประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นรายไตรมาสหรือตามที่คณะกรรมการเร่งรัดติดตาม ๖ กำหนด และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการประชุมเร่งรัดติดตาม ๖ ในการประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๐.๗๒ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๖๕๓,๓๒๐.๐๐	๓๑,๐๐๐.๐๐	๕๖๑,๖๖๕.๔๘	๙๐.๗๒	๖๐,๖๕๔.๕๒	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๓๐๘,๔๒๐.๐๐	๓๑,๐๐๐.๐๐	๒๓๒,๓๓๓.๔๘	๘๕.๓๙	๔๕,๐๘๖.๕๒	-	-
งบลงทุน	๓๑๒,๑๐๐.๐๐	-	๓๒๙,๓๓๑.๐๐	๑๐๐	๐	๒๐	๒๙.๑๙
งบรายจ่ายอื่น	๓๒,๘๐๐.๐๐	-	๑๙,๙๙๒.๐๐	๕๒.๔๑	๑๒,๘๐๘.๐๐	-	-

งบรายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ วงเงิน ๓๒,๘๐๐ บาท ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมดภายในไตรมาส ๔

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดเชียงราย ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้ยืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๓๐๖,๕๕๐	๒๑๓,๕๑๙	๘๓,๐๓๑	๓๐๗,๗๓๕	๓๐๖,๑๕๐	๙๙.๔๙	๑,๕๘๕	๔,๒๔๖

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและขอเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ภารกิจอื่น</u> ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี <u>ข้อตรวจพบ</u> รายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ ๑. ไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP รุ่น Prodesk ๔๐๐ G๗ SFF จำนวน ๒ รายการ @ ๓๓,๗๓๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๖๗,๔๖๐.๐๐ บาท ๒. โปรแกรม Microsoft Office ๒๐๑๙ Professional จำนวน ๒ รายการ @ ๑๒,๘๒๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๒๕,๖๔๐.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบ ไมโครคอมพิวเตอร์ และโปรแกรม Microsoft Office ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างประสานและดำเนินการในการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai และในวันสุดท้ายของการจัดทำรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai จึงไม่สามารถบันทึกบัญชีรายการดังกล่าว ในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ ในวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๙๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบว่า ได้ดำเนินการนำเข้า	จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ New GFMIS Thai และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว โดยระบุวันที่โอนเป็นทุนย้อนหลังเป็นเดือน เมษายน ๒๕๖๕ กรณีดังกล่าว จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีการสอบทานและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงิน รวมถึงระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนด ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง

๑. นางสาวเพ็ญสุภา ออรุ่งโรจน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นางสาวธัญพร พงษ์ไพบูลย์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวสุภารัตน์ วงศ์รอบ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

.....