



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
เลขรับ..... ๑๕๗๑
วันที่..... ๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗
เวลา..... ๑๐.๐๐ น.

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๔๑๔ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย

เรียน คลังจังหวัดเชียงราย

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

นางสาววาสนา สมมุติ
(นางสาววาสนา สมมุติ)
คลังเขต ๕

- | | |
|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> กลุ่มงานวิชาการ | <input checked="" type="checkbox"/> ทราบ |
| <input checked="" type="checkbox"/> กลุ่มงานระบบการคลัง | <input type="checkbox"/> ดำเนินการ |
| <input checked="" type="checkbox"/> กลุ่มงานนโยบาย | <input type="checkbox"/> เก็บรวบรวม |
| และเศรษฐกิจจังหวัด | <input checked="" type="checkbox"/> แจ้งเวียน |
| <input checked="" type="checkbox"/> ฝ่ายบริหารทั่วไป | <input type="checkbox"/> อื่นๆ..... |

คลังจังหวัด/รักษาราชการ.....

๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗

๒๕๖๗ ๗๐.กลุ่มงานนโยบาย
- ๖๕๒๗๑๓๐๗

๒๕๖๗
๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗

๒๕๖๗
๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗

๒๕๖๗
๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๗

๒๕๖๗
๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗

๒๕๖๗
๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ในวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ 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 ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๖๕ รายการ (๑๒ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงรายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๒.๑๐ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๔๘.๖๙ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๔,๙๗๔.๑๖	๑,๙๓๓.๑๐	๔,๐๘๓.๘๔	๘๕.๕๘	๔๑	๔๗
รายจ่ายประจำ	๔,๒๘๐.๙๖	๓๐.๖๘	๓,๗๔๖.๓๔	๘๘.๒๓	๔๗	๕๓
รายจ่ายลงทุน	๖๙๓.๒๐	๑๖๒.๔๒	๓๓๗.๕๐	๗๒.๑๒	๑๕	๒๔

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย

งบประมาณรายจ่ายจังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และงบอุดหนุนเฉพาะกิจ พร้อมมอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณและความคืบหน้าในการดำเนินการ ประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ และประสานงานร่วมกัน เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาล่าช้าหรือล่าช้าในการขับเคลื่อนการใช้จ่ายงบประมาณ โดยให้รายงานความคืบหน้าปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการให้สำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เพื่อรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายต่อไป

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๓.๓๒ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) สำหรับรายจ่ายลงทุนยังไม่มีข้อมูลผลการเบิกจ่าย เนื่องจากในช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ยังไม่มีผลบังคับใช้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๓๒๔,๓๐๔.๐๐	๘,๐๐๐.๐๐	๒๓๗,๗๘๔.๒๑	๗๕.๗๙	๘๖,๕๑๙.๗๙	๔๑	๔๗
งบประจำ	๓๒๔,๓๐๔.๐๐	๘,๐๐๐.๐๐	๒๓๗,๗๘๔.๒๑	๗๕.๗๙	๘๖,๕๑๙.๗๙	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	-	-

๒. การประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอที่มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ในเรื่องด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน และด้านการบริหาร สรุปผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนดไว้ และจากการสอบถามการปฏิบัติงาน พบว่า การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ เป็นไปอย่างเหมาะสม ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน มีการสอบทานและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานตามภารกิจอย่างสม่ำเสมอ

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง

- | | | |
|-------------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวเพ็ญสุภา ออรุ่งโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวธัญพร พงษ์ไพบุลย์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นายมานพ ทองเรือน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |

.....