



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๐๔๖๕ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง

เรียน คลังจังหวัดลำปาง

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ลำปาง รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

[Signature]

(นางสาววาสนา สมมติ)

คลังเขต ๕

ஒரு சான்றி

စီမံကိန်းရေးဆွဲသူ ဦးစီးဌာနမှ အကြံပေးချက်များကို အသိပြုရန် ဝန်ကြီးရုံးသို့ တင်ပြပါသည်။

[illegible]

Tenn

(นางสุภาภรณ์ จุลละสุภา)

คลังจังหวัดลำปาง

13/8/65



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕ 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) ด้านเงินทดรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(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) การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ
 - (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๖๗ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดลำปาง สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมายและผลการใช้จ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๖,๘๖๑.๑๕	๑,๙๖๖.๙๖	๒,๙๐๗.๗๐	๗๑.๐๕	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๑,๗๖๐.๙๘	๑๑.๑๘	๑,๔๖๐.๘๓	๘๓.๕๙	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๕,๑๐๐.๑๗	๑,๙๕๕.๗๘	๑,๔๔๖.๘๗	๖๖.๗๒	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดโดยการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้คำปรึกษา คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้แก่หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน และที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนมาก เพื่อให้หน่วยงานสามารถก่อหนี้ได้ภายในเวลาที่กำหนด และมีการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินในการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเป็นรายไตรมาส

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำปางสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมายและผลการใช้จ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๒๘๐,๗๗๑.๕๐	-	๑๔๖,๒๓๕.๒๕	๕๒.๐๘	๑๓๔,๕๓๖.๒๕	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๒๓๖,๕๗๑.๕๐	-	๑๔๔,๒๓๕.๒๕	๖๐.๙๘	๙๒,๒๓๖.๒๕	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๑,๙๖๐.๐๐	๔.๔๓	๔๒,๒๔๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๙	๕๘.๑๕

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว งบประมาณการเบิกจ่ายได้ทั้งหมดภายในไตรมาส ๔

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดลำปางได้เตรียมความพร้อมในการรับลงทะเบียนโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ โดยการตรวจสอบเครื่องอ่านบัตรประชาชนแบบอเนกประสงค์ (Smart Card Reader) และแจ้งรายชื่อผู้ประสานงานหน่วยรับลงทะเบียนให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน -มีข้อสังเกตในการออกเอกสารรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน เนื่องจากพบจำนวนเงินคลาดเคลื่อนของบัตรกลางกับหนังสือรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน	- สำนักงานคลังจังหวัดลำปางควรตรวจสอบข้อมูลในบัตรกลางก่อนที่จะอนุมัติหนังสือรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน เพื่อป้องกันความผิดพลาด ส.อ.คลังฯ ๒๕๖.๑๕๑ จ.อ.ท.๑๕๑๖๑ ส.อ.คลังฯ ๒๕๖.๑๕๑ จ.อ.ท.๑๕๑๖๑ ส.อ.คลังฯ ๒๕๖.๑๕๑ จ.อ.ท.๑๕๑๖๑

พ.ร.บ.๒๕๖

ภารกิจในการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ด้านด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) -มีข้อสังเกตในการตรวจ ไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP รายไตรมาส	-สำนักงานคลังจังหวัดลำปางต้องประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก เป็นรายไตรมาส กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP
ภารกิจด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ -มีข้อสังเกตในการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ได้ส่งสำเนารายงานให้กรมบัญชีกลาง ๗๐. รัชต์ ประสิทธิ์ ส.ล.	๗๐. รัชต์ ประสิทธิ์ ส.ล. ๗๐. รัชต์ ประสิทธิ์ ส.ล. - สำนักงานคลังจังหวัดลำปางต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุดด้วย
ภารกิจด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ (ในฐานะส่วนราชการผู้เบิก) -มีข้อสังเกตในเรื่องของค่าถ่ายเอกสารและค่าวัสดุฝึกอบรม โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตามเอกสาร ขบ.๐๒ ๓๖๐๐๐๑๓๕๔ และค่าถ่ายเอกสาร การประชุมคณะทำงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ครั้งที่ ๑/๖๔ ตามเอกสาร ขบ.๐๒ ๓๖๐๐๐๑๔๖๒๐ ไม่มีการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ	-สำนักงานคลังจังหวัดลำปางต้องดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบทานการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดลำปางสามารถรักษามาตรฐานการ

ปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับดูแล

- | | | | |
|--------------------|------------|---------|-----------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ | โสเมียะ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ | จันต๊ะวงศ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า | ปิ่นซ็อน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวจันทร์ฉาย | แสนคำ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวศุภลักษณ์ | มุลสมบัติ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

.....