



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๕๖๕

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 ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

๑๓๓๖๖๖

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่

ในโอกาสที่สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ ได้ครบรอบ ๑๐ ปี

ขอแสดงความยินดี

(นางสุภาภรณ์ จุลละสุภา)

คลังจังหวัดลำปาง

๑๓/๔/๖๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้รายได้นิติบุคคลให้เกิดประโยชน์สูงสุด

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 ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ 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) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(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 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

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำปางสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมายและผลการใช้จ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

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	๙๒,๒๙๖.๒๕	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๑,๙๖๐.๐๐	๔.๔๓	๔๒,๒๔๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๙	๕๘.๑๕

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

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ดี สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็น
และขอเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกักเงินควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - มีข้อสังเกตในการออกเอกสารรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน เนื่องจากพบจำนวนเงินคลาดเคลื่อนของบัตรกลางกับหนังสือรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน	- สำนักงานคลังจังหวัดลำปางควรตรวจสอบข้อมูลในบัตรกลางก่อนที่จะอนุมัติหนังสือรับรองวงเงินบำเหน็จค่าประกัน เพื่อป้องกันความผิดพลาด ณัฏฐคุณ สืบสุข จิตกรกิจวิมล ศิริลักษณ์ ตาหม ทวีศักดิ์ กอวิชัยกุล ปัทมาธิตาภรณ์ อภิรัตน์ ๒๕๖๔

6. 5720765

ปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับดูแล

๑. นางชฎาพันธ์ โสมิยะ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒. นางกรรณิการ์ จันดีวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๔. นางสาวจันทร์ฉาย แสนคำ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๕. นางสาวศุภลักษณ์ มูลสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....