



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒
ที่ กค ๐๔๒๗.๒/ ๐๔๔๓ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖
เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง

เรียน คลังจังหวัดลำปาง

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
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 ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ในวันที่ ๘ พฤษภาคม 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) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองจ่ายที่บันทึกเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(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 ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม

๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๓๑๗ รายการ (๑๐ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๒๘ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดลำปาง สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๖๖.๑๔ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๖๑.๗๒ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๗,๑๐๘.๖๓	๑,๓๑๐.๓๗	๓,๓๙๑.๑๙	๖๖.๑๔	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๒,๙๒๗.๓๒	๓๖.๘๘	๒,๐๘๓.๙๒	๗๒.๔๕	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๔,๑๘๑.๓๑	๑,๒๗๓.๕๐	๑,๓๐๗.๒๗	๖๑.๗๒	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ระดับจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน และทุกไตรมาส

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๙.๘๖ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ สูงกว่า เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๑,๒๒๒,๓๖๐.๐๐	๕๐๓,๒๐๐.๐๐	๗๑๗,๘๕๑.๕๓	๙๙.๘๖	๑,๓๐๘.๔๗	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๓๗๖,๒๑๘.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐	๓๖๕,๘๔๖.๕๓	๙๙.๙๐	๓๗๑.๔๗	-	-
งบลงทุน	๘๑๐,๖๐๐.๐๐	๔๙๓,๒๐๐.๐๐	๓๕๑,๔๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	-	๒๐	-
งบรายจ่ายอื่น	๓๕,๕๔๒.๐๐	-	๓๕,๖๐๕.๐๐	๙๙.๓๖	๙๓๗.๐๐	-	๒๙.๑๙

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๓๕,๕๔๒ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมดภายในไตรมาส ๔

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดลำปาง ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้ยืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๑๗๕,๕๒๙	๑๑๗,๐๓๘	๕๘,๔๙๑	๒๐๖,๒๐๙	๒๐๖,๒๐๙	๑๗๖.๐๐	-	๓,๐๒๒

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ภารกิจอื่น</u> ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ <u>ข้อสังเกต</u> ๑.การจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ Del , เครื่องพิมพ์เลเซอร์ HP ๑๑๐๒ ๒.ไม่ได้รายงานการจ่ายพัสดุดออกจากทะเบียนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน	เมื่อดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินแล้วให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ การลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดลำปางสามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานของกระบวนการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง แก่ส่วนราชการภายในจังหวัดได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ทั้งปริมาณและคุณภาพของงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการณ์คลัง

- | | | |
|------------------------------|---------|-----------------------------|
| ๑. นางขุภาพันธ์ โสมิยะ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ จันดีวงศ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวศุภลักษณ์ มูลสมบัติ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |

นางสาวสุภาวดี งามเมือง / นางสาวสุภาวดี งามเมือง / นางสาวสุภาวดี งามเมือง