

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

งวดที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

โครงสร้างองค์กร

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ตั้งอยู่ที่ศาลากลางจังหวัดลำพูน ถนนอินทยงยศ อำเภอเมือง  
จังหวัดลำพูน คลังจังหวัดคนปัจจุบัน คือ นางอรุณญา ยังยืนพงษ์

โครงสร้างองค์กร

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน มีกรอบอัตรากำลังทั้งสิ้น จำนวน ๑๘ อัตรา ดังนี้

|                 |       |    |       |
|-----------------|-------|----|-------|
| ข้าราชการ       | จำนวน | ๑๖ | อัตรา |
| ลูกจ้างประจำ    | จำนวน | -  | อัตรา |
| พนักงานราชการ   | จำนวน | -  | อัตรา |
| ลูกจ้างชั่วคราว | จำนวน | ๒  | อัตรา |
| ว่าง            | จำนวน | -  | อัตรา |

โดยแบ่งเป็น เพศชาย จำนวน ๓ คน และเพศหญิง จำนวน ๑๕ คน

สำนักงานคลังเขต มีหน้าที่ในการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต  
ให้คำแนะนำ เสนอแนะพร้อมทั้งรับฟังข้อคิดเห็น ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญห  
อุปสรรคต่างๆ ที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของ  
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และนโยบายของรัฐบาล ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ปรับปรุงขอบเขต  
การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและครอบคลุมบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด โดยได้  
ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการติดตามและตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด  
และแนวทางการติดตามการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ตามโครงการในการปรับบทบาท  
ของกอง สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.) และรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบถามและติดตาม กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย  
ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒.๒ เพื่อสอบถาม ติดตาม เฝ้าระวังการปฏิบัติงานอื่นตามภารกิจของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง  
และนโยบายรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อสอบถามกระบวนการจัดการความรู้ภายในองค์กร และการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กร

๒.๔ เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการป้องกันและแนวทางแก้ไข

๒.๕ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เสนออธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัด ตามโครงการในการปรับบทบาทของกอง สำนักงาน  
คลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

*Handwritten signature*

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๒

๓.๒ ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ร้อยละ ๘๐ ดังนี้

๑) ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อทักท้วงครั้งก่อน

๒) ประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓) สอบทานการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ ภารกิจหลัก ๑๐ ด้าน ได้แก่

- ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- ภารกิจด้านควบคุมงบประมาณภาครัฐ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน

ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

- ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

- ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๔) สอบทานการปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ได้แก่

- การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ ข้าราชการบำนาญ และบุคคลในครอบครัว

- การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน

- การพัฒนาองค์กร

- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๑

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่ง

รัฐบาล

- การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

- การติดตามการจัดคนเข้าบ้านพักราชการ และการควบคุมดูแลทรัพย์สิน

- การติดตามการใช้รถราชการ

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร การบันทึกบัญชี สอบทานเอกสารการปฏิบัติงาน และสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน

#### ๔. ผลการตรวจสอบ

##### - สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจติดตามและสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๒ ตามขอบเขตการตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานโดยรวมเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นที่สำนักงานคลังเขต ๕ จะติดตามผลในการตรวจติดตามในรอบถัดไป โดยมีรายละเอียดดังนี้

กิจกรรม การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยของสำนักงานคลังจังหวัด

##### ประเด็นตรวจพบ

จากการตรวจสอบพบว่า มียอดลูกหนี้ค้างในระบบ ยังไม่มีการผลักส่งใช้ จำนวน ๑๖ รายการ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๙,๕๙๕,๕๓๔.๐๑ บาท รายละเอียด ดังนี้

- ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๑๑๔,๕๐๐.- บาท
- ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๑,๓๑๘,๕๐๐.- บาท
- ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๘๒๖,๙๑๕.๒๖ บาท
- ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๔,๐๓๒,๐๐๐.- บาท
- ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๓,๓๐๓,๖๑๘.๗๕ บาท

##### ผลกระทบ

ยอดลูกหนี้ค้างในระบบ ที่ยังไม่มีการผลักส่งใช้ มีจำนวนที่เพิ่มขึ้นและคงค้างเป็นยอดสะสมของจังหวัดเพิ่มขึ้นทุกปี

##### ข้อเสนอแนะ

เร่งดำเนินการประสาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อดำเนินการผลักส่งใช้ยอดลูกหนี้ค้างในระบบโดยเร็ว

กิจกรรม การประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

##### ประเด็นตรวจพบ

จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๒ พบว่าจังหวัดลำพูน ไม่ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยในส่วนของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ได้ดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำหนังสือที่ ลพ ๐๐๐๓/๘๘๙ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๑ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อพิจารณาลงนามในหนังสือแจ้งเวียนหลักเกณฑ์ดังกล่าว ฯ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ

๒. ตามหนังสือที่ ลพ ๐๐๐๓/ว ๔๔๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ส่งหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

๓. ตามหนังสือที่ ลพ ๐๐๐๓/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ส่งหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
แจ้งให้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

๔. ตามหนังสือที่ ลพ ๐๐๐๓/๐๓๘๖ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
แจ้งสำนักงานคลังเขต ๕ กรณีจังหวัดลำพูนยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในระดับ  
หน่วยงานของรัฐในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ผลกระทบ

๑. การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐในภาพรวมจังหวัดลำพูน ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ไม่มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐในภาพรวมจังหวัด  
ลำพูน ต่อกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

#### ข้อเสนอแนะ

ขอให้คลังจังหวัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ประสานและซ่อมความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการ  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ กับสำนักงานจังหวัดลำพูน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันประเมินผลการควบคุมภายในฯ ของ  
จังหวัด พร้อมจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐในภาพรวมจังหวัดลำพูน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต่อกระทรวงการคลัง เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ผลเป็นประการใดแจ้งให้สำนักงาน  
คลังเขต ๕ ทราบต่อไป

กิจกรรม การปฏิบัติงานในฐานะนายทะเบียน เรื่อง ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ/ข้าราชการบำนาญ/บุคคล  
ในครอบครัว

#### ประเด็นตรวจพบ

จากการตรวจสอบ ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ/ข้าราชการบำนาญ/บุคคลในครอบครัว พบว่า ส่วนใหญ่  
ฐานข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีเพียงข้อมูลของข้าราชการบำนาญ ยังไม่สมบูรณ์ จำนวน ๒ ราย ดังนี้

- |                           |                                     |
|---------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางนันทนา สมรัตน์      | ขาดหลักฐานใบมรณะบัตรของบิดาและมารดา |
| ๒. นางศิริวรรณ อังกสิทธิ์ | ขาดหลักฐานใบมรณะบัตรของบิดา         |

#### ผลกระทบ

ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ/ข้าราชการบำนาญ/บุคคลในครอบครัว ไม่ถูกต้องครบถ้วน

#### ข้อเสนอแนะ

ขอให้คลังจังหวัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เร่งดำเนินการประสาน ข้าราชการบำนาญทั้ง ๒ ท่าน  
ให้ดำเนินการจัดส่งเอกสารหลักฐาน ให้ครบถ้วนและบันทึกข้อมูลในระบบให้เรียบร้อยโดยเร็ว

## ๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด (ถ้ามี)

-

## ๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด (ถ้ามี)

-

## ๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อนเรียบร้อยแล้ว

## ๘. เรื่องอื่นๆ

### ๘.๑ นโยบายคลังเขต

- ขอให้ช่วยประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกษียณอายุราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของจังหวัด เชียงราย ซึ่งมีจำนวน ๓๓๓ ราย ให้กระตุ้นการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตัวเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (e - filling)

- เว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอ

- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประชุมสำนักงานเป็นประจำทุกเดือน ให้เป็นเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ด้วยกัน ในเรื่องของกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- คณะผู้บริหารการคลังจังหวัดดีเด่น ผลคะแนนยังไม่ชัดเจน โดยเฉพาะในหัวข้อด้าน Start up รอกกรมบัญชีกลางพิจารณา

- ขอให้คลังจังหวัดพยายามปฏิบัติงานให้เป็นไปตามโครงสร้างใหม่ ตามร่างโครงสร้างใหม่ของ กรมบัญชีกลาง

- ให้มีการจัดทำฐานข้อมูลวิทยากร โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละหัวข้อวิชา ในการเป็น วิทยากรของหน่วยงาน และเพื่อใช้ประกอบในการพิจารณาคัดเลือกเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง อย่างเหมาะสม

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ จะมีการจัดโครงการอบรมซึ่งอาจเป็นเรื่องของ คบจ. หรือเรื่องอื่นใด โดยการเชิญบุคลากรของคลังจังหวัดมาอบรมหรือประชุมร่วมกัน ในหัวข้อเช่น คบจ.ดีเด่น การเป็นวิทยากรเนื่องจาก ภารกิจกรมบัญชีกลาง โดยทุกคนต้องให้คำปรึกษาได้ทุกวิชา หรืออาจจัดโครงการกระทรวงการคลังคุณธรรม และ เชิญวิทยากรจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ภาค ๕ มาให้ความรู้ จึงขอให้ สำนักงานคลังจังหวัดกันเงินส่วนหนึ่งไว้เพื่อเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุมต่อไป

๐/๒