

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ในระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม – ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ 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) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข 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) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) การกิจการสนับสนุน เช่น

- (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
- (๒) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมการคลัง
- (๓) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด
- (๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) การกิจอื่น เช่น

- (๑) การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ
- (๒) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร
- (๓) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๙ วัน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการ จำนวน ๒๒๘ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจ <u>ด้านการอบรมพัฒนาบุคลากรภาครัฐ</u> - มีข้อสังเกตในการดำเนินโครงการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังมีแนวทางการดำเนินการแตกต่างกัน	- ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดฝึกอบรมให้เป็นไปตามหนังสือสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐที่ กค ๐๔๑๘.๓/๐๐๒๗๘๘ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๕ ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ว ๐๘๗๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการขออนุมัติโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการโดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ด้านการบัญชีภาครัฐ</u> ข้อสังเกตในการตรวจสอบ “รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ” จากระบบ GFMIS พบว่า - มีการบันทึกรายการสินทรัพย์ แต่มูลค่าการได้มา , ค่าเสื่อมราคาสะสม , มูลค่าตามบัญชี มีค่าเท่ากับศูนย์ - มีการบันทึก <u>รายการสินทรัพย์และมูลค่าการได้มา , ค่าเสื่อมราคาสะสม , มูลค่าตามบัญชี</u> บางรายการจากส่วนกลาง โดยไม่ได้รับแจ้งรายละเอียด ก่อนและหลังการบันทึกข้อมูลจากส่วนกลาง	- จากการตรวจสอบเอกสารและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูนพบว่า ได้มีการประสานและแจ้งให้ทางส่วนกลางรับทราบถึงข้อสังเกตดังกล่าว ก่อนที่สำนักงานคลังเขต ๕ เข้าดำเนินการตรวจสอบ ซึ่งทางส่วนกลางได้รับทราบ แต่ยังคงไม่ได้ทำการปรับปรุงข้อมูลในระบบ สำนักงานคลังเขต ๕ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดลำพูนคอยตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวและความถูกต้องของรายการสินทรัพย์ จากระบบ GFMIS หากพบรายการผิดปกติหรือพบกรณีเช่นเดียวกับที่เป็นข้อสังเกตในครั้งนี้นำให้ประสานและแจ้งให้ส่วนกลางรับทราบเพื่อให้ส่วนกลางดำเนินการปรับปรุง และแจ้งรายละเอียดให้สำนักงานคลังจังหวัดลำพูนรับทราบ โดยสำนักงานคลังเขต ๕ จะนำประเด็นข้อสังเกตดังกล่าว แจ้งให้ส่วนกลางรับทราบเพื่อหาแนวทางแก้ไขและป้องกัน ต่อไป

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน มีการจัดรูปแบบรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดที่น่าสนใจ โดยใช้รูปภาพกราฟประกอบในรายงาน ทำให้ผู้ใช้รายงานอยากใช้รายงานมากยิ่งขึ้น

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๕ เรื่องการจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ ข้าราชการบำนาญ และบุคคลในครอบครัวที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน ๕ ราย และรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ ลพ ๐๐๐๓/๐๒๒๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔

๘. อื่น ๆ

ขอฝากคลังจังหวัดกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑) การจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ หากสำนักงานคลังจังหวัดมีความประสงค์จะของงบประมาณเพิ่มเติมขอให้ส่งเรื่องผ่านสำนักงานคลังเขต เนื่องจากทางสำนักงานเลขานุการกรมได้ให้สำนักงานคลังเขตเป็นผู้รวบรวมค่าของงบประมาณของทุกจังหวัด ส่งเป็นรายไตรมาสตามกำหนดเวลา โดยเฉพาะในไตรมาสสุดท้ายถ้าหากมีความจำเป็นก็ขอให้รีบดำเนินการ เพื่อสำนักงานคลังเขตจะได้ส่งเรื่องต่อให้กรมบัญชีกลางโดยด่วน

๒) การกิจการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ถือเป็นภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด และเป็นนโยบายของรัฐบาล โดยเฉพาะงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ขอให้คลังจังหวัดเร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย การบันทึก PO ในระบบ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๓) การดูแลทรัพย์สินของทางราชการ ทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการรักษาความปลอดภัยของอาคารสำนักงาน รถราชการ หรือบ้านพักของทางราชการ ขอฝากคลังจังหวัดและบุคลากรทุกท่านร่วมกันดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อย ความปลอดภัยของทรัพย์สิน ความปลอดภัยของผู้อยู่อาศัย รวมถึงการดูแลระมัดระวังป้องกันภัยจากการโจรกรรม อัคคีภัย หรือภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

๔) การใช้รถราชการ ขอให้ระมัดระวังในการใช้รถและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๕) การกิจด้านการให้บริการคำปรึกษาแนะนำ กฎหมายระเบียบการเงินการคลัง ฯ ของสำนักงานคลังจังหวัด การฝึกอบรมให้ความรู้กับบุคลากรของหน่วยงานทั้งภายในและหน่วยงานภายนอก ในช่วงสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ซึ่งอาจมีปัญหายุ่งยากในการดำเนินการ และข้อกำหนดมากมายที่ป้องกันไม่ให้คนจำนวนมากมาอยู่รวมกัน ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือเวียน หนังสือสั่งการต่างๆ ออกมาจำนวนมาก เช่น เรื่องการดำเนินงานเกี่ยวกับการพัสดุ การใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMIS) หรือการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นต้น บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดจึงต้องศึกษาให้เกิดความรู้ความเข้าใจเพื่อสามารถช่วยเหลือในการตอบปัญหา แก้ไขปัญหาให้กับส่วนราชการในจังหวัดได้ทัน่วงที่ เรื่องใดที่ติดปัญหาอุปสรรคก็ขอให้ประสานกรมบัญชีกลางเพื่อให้ได้ความชัดเจน

๖) ฝากบุคลากรทุกท่านระมัดระวังรักษาสุขภาพ ดูแลตนเอง ป้องกันทั้งตนเอง ครอบครัว และผู้ใกล้ชิดให้ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และปฏิบัติตามมาตรการควบคุมโรคของจังหวัดอย่างเคร่งครัด