บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒
ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๔๖๗ **วันที่** ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน

เรียน คลังจังหวัดลำพูน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมกราคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)
คลังเขต ๕

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ 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) <u>ประเด็นการตรวจสอบ</u>

๑.๑) ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน 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 ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมกราคม ๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

สำหรับประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดลำพูน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๒,๐๗๘.๙๓	๕๗๖.๘๔	๘๐๖.๗๕	๖๖.๕๕	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๖๑๘.๒๓	๖.๒๔	๕๐๓.๗๗	๘๒.๕๐	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๑,๔๖๐.๗๐	๕๗๐.๖๐	๓๐๒.๙๘	๕๙.๘๑	๒๙	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดลำพูนได้ดำเนินการแจ้งให้หน่วยรับงบประมาณประสานกับต้นสังกัดเพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำปฏิทินเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้า สำหรับวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และวิธีคัดเลือก เผยแพร่ให้แก่หน่วยรับงบประมาณเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ ร่วมกับจังหวัดลำพูนจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัด

ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดลำพูน เพื่อเร่งรัดติดตาม กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ กลุ่มจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนรวบรวมข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปผลการใช้จ่าย วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรค เสนอแนะมาตรการเพื่อผลักดันให้การใช้จ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย พร้อมทั้งดำเนินการประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายฯ จัดทำรายงานสรุปผล พร้อมปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน และวางแผนบริหารการใช้จ่ายที่ได้รับผลกระทบ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาน ถึงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๔๘๙,๖๒๘.๐๐	๖,๓๐๐.๐๐	๔๑๐,๘๗๐.๙๔	๘๕.๒๐	๗๒,๔๕๗.๐๖	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๔๔๕,๔๒๘.๐๐	๖,๓๐๐.๐๐	๓๘๖,๓๑๔.๙๔	๘๘.๑๔	๕๒,๘๑๓.๐๖	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๒๔,๕๕๖.๐๐	๕๕.๕๖	๑๙,๖๔๔.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๙	๕๘.๑๕

งบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน

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

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยสำนักงานคลังจังหวัดลำพูนได้เตรียมความพร้อมสำหรับรองรับการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความพร้อมใช้งานของเครื่องอ่านบัตร

(๒) ประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ให้กับคณะผู้บริหารการคลังจังหวัดทราบ เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกระทรวงการคลังเตรียมความพร้อมในการดำเนินการ

(๓) วางแผนประชาสัมพันธ์และประสานงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการช่วยเหลืออำนวยความสะดวกเพื่อให้กลุ่มผู้มีสิทธิสามารถเข้าถึงบริการได้ตามสิทธิที่พึงมี

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ดี สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ภารกิจอื่น</u> ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ <u>ข้อตรวจพบ</u> รายการยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับรายงานการ	จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แก่ ๑. เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One Dell/Optiplax ๕๔๙๐ มูลค่า ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มูลค่า ๑๑,๕๕๕.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ปรากฏรายการดังกล่าว <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบเครื่องคอมพิวเตอร์ All In One และชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ และในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างการประสานกับ ศทส. เพื่อให้จัดส่งข้อมูลประกอบการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ให้สำนักงานคลังจังหวัด และอยู่ระหว่างรอรับแจ้งข้อมูลจาก ศทส. และในวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบว่าได้มีการดำเนินการบันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว โดยได้บันทึกในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ เป็นวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMIS และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- จากการสอบทานการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและ

ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดลำพูนสามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง

๑. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๒. นายประจักษ์ ศรีวิชัย	ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวณัฏฐพร พงษ์ไพบูลย์	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวสุดารัตน์ วงศ์รอบ	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

.....