



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง 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



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

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

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ 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) ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑) ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้จ่ายเงินในระบบ

(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 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            | ๒๔                  | ๕๘.๑๕   |

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

ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดลำพูน เพื่อเร่งรัดติดตาม กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของ ส่วนราชการ กลุ่มจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนรวบรวมข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปผลการ ใช้จ่าย วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรค เสนอแนะมาตรการเพื่อผลักดันให้การใช้จ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย พร้อมทั้ง ดำเนินการประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายฯ จัดทำรายงานสรุปผล พร้อมปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน และ วางแผนบริหารการใช้จ่ายที่ได้รับผลกระทบ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| รายการ        | งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร | ผลการใช้จ่าย |            |                   |           | เป้าหมาย (ไตรมาส ๒) |         |
|---------------|--------------------------|--------------|------------|-------------------|-----------|---------------------|---------|
|               |                          | ผูกพัน(PO)   | เบิกจ่าย   | ร้อยละ การใ้ จ่าย | 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 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ลงทุน

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับ จัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมด ภายในไตรมาส ๔

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยสำนักงานคลังจังหวัดลำพูนได้เตรียมความพร้อมสำหรับรองรับการ ดำเนินการ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความพร้อมใช้งานของเครื่องอ่านบัตร

(๒) ประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ให้กับคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด ทราบ เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกระทรวงการคลังเตรียมความพร้อมในการดำเนินการ

(๓) วางแผนประชาสัมพันธ์และประสานงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการช่วยเหลือ อำนวยความสะดวกเพื่อให้กลุ่มผู้มีสิทธิสามารถเข้าถึงบริการได้ตามสิทธิที่มี

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและขอเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>ภารกิจอื่น</u></p> <p>ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี</p> <p>พัสดุ</p> <p><u>ข้อตรวจพบ</u></p> <p>รายการยอดสินทรัพย์คงเหลือใน ระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการ</p> | <p>จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงาน การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ถูกต้อง</p> |

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

#### ๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

#### ๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- จากการสอบถามการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและ

ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดลำพูนสามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง

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

.....