



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๘๗๕

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

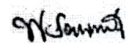
เรื่อง **แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน**

เรียน คลังจังหวัดลำพูน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖** (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

**สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่**  
**รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖**

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน ในวันที่ ๙ 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) การกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ
    - (๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ
  - (๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น
    - (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
    - (๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ
    - (๒.๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
    - (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 ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖

๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๕๔ รายการ (๑๒ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดลำพูน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๖๗.๑๕ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๖๐.๔๑ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ        | งบประมาณที่ได้รับจัดสรร | ผลการใช้จ่าย |          |                  | เป้าหมาย (ไตรมาส ๒) |         |
|---------------|-------------------------|--------------|----------|------------------|---------------------|---------|
|               |                         | ผูกพัน(PO)   | เบิกจ่าย | ร้อยละการใช้จ่าย | เบิกจ่าย            | ใช้จ่าย |
| รายจ่ายภาพรวม | ๒,๕๓๒.๐๐                | ๓๗๗.๘๒       | ๑,๓๒๒.๔๙ | ๖๗.๑๕            | ๒๐                  | ๒๒.๑๖   |
| รายจ่ายประจำ  | ๑,๐๖๔.๘๖                | ๑๕.๒๑        | ๗๙๘.๘๑   | ๗๖.๔๔            | ๒๐                  | ๒๐.๔๕   |
| รายจ่ายลงทุน  | ๑,๔๖๗.๑๔                | ๓๖๒.๖๑       | ๕๒๓.๖๘   | ๖๐.๔๑            | ๒๐                  | ๒๙.๑๙   |

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดลำพูน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และงบอุดหนุนเฉพาะกิจ พร้อมมอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณและความคืบหน้าในการดำเนินการ ประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นรายไตรมาสหรือตามที่คณะกรรมการเร่งรัดติดตาม ฯ กำหนด และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการประชุมเร่งรัดติดตาม ฯ ในการประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดลำพูน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๑.๒๓ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ - สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

| รายการ        | งบประมาณที่ได้รับจัดสรร | ผลการใช้จ่าย |            |                  |           | เป้าหมาย (ไตรมาส ๒) |         |
|---------------|-------------------------|--------------|------------|------------------|-----------|---------------------|---------|
|               |                         | ผูกพัน(PO)   | เบิกจ่าย   | ร้อยละการใช้จ่าย | คงเหลือ   | เบิกจ่าย            | ใช้จ่าย |
| ภาพรวม        | ๓๑๕,๖๒๘.๐๐              | ๒๒,๐๐๔.๙๐    | ๒๓๔,๓๙๒.๔๘ | ๘๑.๒๓            | ๕๙,๖๓๕.๖๒ | ๒๐                  | ๒๒.๑๖   |
| งบประจำ       | ๒๘๓,๘๒๐.๐๐              | ๒๒,๐๐๔.๙๐    | ๒๑๒,๙๕๕.๔๘ | ๘๒.๗๘            | ๕๘,๘๖๔.๖๒ | ๒๐                  | ๒๐.๔๕   |
| งบลงทุน       | -                       | -            | -          | -                | -         | ๒๐                  | ๒๙.๑๙   |
| งบรายจ่ายอื่น | ๓๑,๘๐๘.๐๐               | -            | ๒๑,๔๓๗.๐๐  | ๖๗.๓๙            | ๑๐,๓๗๑.๐๐ | ๒๐                  | ๒๐.๔๕   |

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๓๑,๘๐๘ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมีนาคม ๒๕๖๖ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมดภายในไตรมาส ๔

๒. ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

| จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)  |                   |                      | ยืนยันตัวตน (คน)              |                       |                                                     |                                               | ยืนยัน<br>อุทธรณ์<br>(คน) |
|-------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|
| ผู้ลงทะเบียน<br>ทั้งหมด | ผ่าน<br>คุณสมบัติ | ไม่ผ่าน<br>คุณสมบัติ | ผู้ยืนยัน<br>ตัวตน<br>ทั้งหมด | ยืนยันตัวตน<br>สำเร็จ | ผู้ยืนยัน<br>ตัวตน/ผู้ผ่าน<br>คุณสมบัติ<br>(ร้อยละ) | ยังไม่ยืนยัน<br>ตัวตน/<br>ยืนยัน<br>ไม่สำเร็จ | ผู้ยื่น<br>อุทธรณ์        |
| ๑๐๔,๖๙๔                 | ๗๓,๔๔๖            | ๒๘,๖๑๓               | ๑๑๐,๑๗๑                       | ๑๑๐,๑๒๐               | ๙๙.๙๕                                               | ๕๑                                            | ๑,๙๐๙                     |

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ภารกิจอื่น</b></p> <p><b>ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี</b></p> <p><b>พัสดุ</b></p> <p><b>ข้อตรวจพบ</b></p> <p>รายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่</p> <p>๑. ไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP รุ่น Prodesk ๔๐๐ G๓ SFF จำนวน ๔ รายการ @ ๓๓,๗๓๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๑๓๔,๙๒๐.๐๐ บาท</p> <p>๒. โปรแกรม Microsoft Office ๒๐๑๙ Professional จำนวน ๔ รายการ @ ๑๒,๘๒๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๕๑,๒๘๐.๐๐ บาท</p> <p>ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว</p> <p><b>ข้อเท็จจริง</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบ ไมโครคอมพิวเตอร์ และโปรแกรม Microsoft Office ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างประสานและดำเนินการในการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai และในวันสุดท้ายของการจัดทำรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai จึงไม่สามารถบันทึกบัญชีรายการดังกล่าว ในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีได้</p> <p>ในวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๔๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้สำนักงาน</p> | <p>จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น”</p> <p>ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ New GFMS Thai และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| คลังจังหวัดทราบว่า ได้ดำเนินการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว โดยระบุวันที่โอนเป็นทุนย้อนหลังเป็นเดือน เมษายน ๒๕๖๕ กรณีดังกล่าว จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ |            |

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลำพูน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

-

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง

- |                               |         |                                |
|-------------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวเพ็ญสุภา ออรุ่งโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ    |
| ๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล     | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ         |
| ๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย       | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวธัญพร พงษ์ไพฑูรย์    | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ         |
| ๕. นางสาวสุดารัตน์ วงศ์รอบ    | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน   |

.....