

ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ฉบับแก้ไข)

สนง.คลังเขต 5

ศ. 29/4/2022 11:46

ถึง:สนง.คลังจังหวัดพะเยา <pyd@cgd.go.th>;

สำเนาถึง:อินทิรา ฉัตรมงคล <inthira.cha@cgd.go.th>;

๑) สิ่งที่แนบมา 1 รายการ

(พย- แก้ไขหน้า 3) รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา งบประมาณ พ.ศ. 2565.pdf;

เรียนคลังจังหวัดพะเยา

ตามหนังสือที่ กค 0427.2/0466 ลงวันที่ 27 เมษายน 2565 สำนักงานคลังเขต 5 ได้แจ้งผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แล้วนั้น

เนื่องจากมีข้อความคลาดเคลื่อนในรายงานผลการตรวจสอบฯ หน้า 3 บรรทัดสุดท้าย โดยแก้ไขเป็น “สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต 5 ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต 5 มีความเห็นและขอเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้” จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบฯ ฉบับแก้ไขเรียบร้อยแล้วและขอใช้ฉบับแก้ไขนี้แทน ตามไฟล์ที่ได้แนบเรียนมาพร้อมนี้ หากมีข้อสงสัยต้องการสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม กรุณาติดต่อ นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล หมายเลขโทรศัพท์ 0 5311 2482-4 ต่อ 312

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง
29 เมษายน 2565

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
 - ☒ ทราบทั่วกัน ☐ ดำเนินการ
 - ☐ ออปปูณัติ ☐ ทราบ
 - ☐ รวมเรื่อง
 - ☐ แจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการ
 - ☐

(.....)
คลังจังหวัดพะเยา

คุณ ดิวิรัตน์ รอดใจ

21/5/25

29 เมย 65

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา ในวันที่ ๑๔ มกราคม 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) 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) 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) การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ
- (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมกราคม ๒๕๖๕

๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดพะเยา สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมาย และรายจ่ายลงทุนสูงกว่าค่าเป้าหมายเบิกจ่ายแต่ยังต่ำกว่าค่าเป้าหมายใช้จ่าย ซึ่งประมาณการว่าเมื่อสิ้นสุดไตรมาส ๒ (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) จะสามารถเร่งรัดการเบิกจ่าย และใช้จ่ายเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๓,๐๗๓.๔๗	๑๖๑.๗๙	๑,๓๙๕.๒๘	๕๐.๖๖	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๑,๒๘๐.๒๒	๘.๘๖	๙๖๘.๐๘	๗๖.๓๑	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๑,๗๙๓.๒๕	๑๕๒.๙๓	๔๒๗.๒๐	๓๒.๓๕	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดพะเยาได้นำข้อมูลงบลงทุนจากเอกสารงบประมาณ (เล่มขาคัดแดง) มาใช้ในการวางแผนติดตามเร่งรัดงบประมาณ โดยคลังจังหวัดในฐานะ

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐของจังหวัดพะเยา ให้ความช่วยเหลือ แนะนำส่วนราชการเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ฯ พร้อมทั้งดำเนินการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการและปัญหาอุปสรรค เพื่อเสนอคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดพะเยา คณะกรรมการจังหวัด และคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) เป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมายเบิกจ่าย แต่ยังต่ำกว่าค่าเป้าหมายใช้จ่าย ซึ่งประมาณการว่าเมื่อสิ้นสุดไตรมาส ๒ (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) จะสามารถเร่งรัดการใช้จ่ายเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๒๔๘,๗๗๑.๑๐	๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๗,๒๑๔.๘๑	๕๑.๑๓	๖๐๐,๙๒๐.๐๗	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๒๐๔,๕๗๑.๑๐	๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๒,๒๑๔.๘๑	๕๔.๗๔	๘๒,๓๕๖.๒๙	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๕,๐๐๐	๑๑.๓๑	๓๙,๒๐๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๙	๕๘.๑๕

งบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน

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

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยสำนักงานคลังจังหวัดพะเยาได้เตรียมความพร้อมสำหรับรองรับการดำเนินการ ดังนี้

- (๑) ตรวจสอบความพร้อมใช้งานของเครื่องอ่านบัตรประชาชนแบบเอนกประสงค์
- (๒) ประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ให้กับคณะผู้บริหารการคลังจังหวัดทราบ เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกระทรวงการคลังเตรียมความพร้อมในการลงทะเบียนรับสมัคร
- (๓) วางแผนประชาสัมพันธ์ร่วมกับผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการในจังหวัด กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์จังหวัด และสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทยจังหวัดพะเยา
- (๔) ประสานงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ที่ทำการปกครองจังหวัดพะเยา สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดพะเยา สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดพะเยา สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพะเยา เป็นต้น ในการลงพื้นที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกในการลงทะเบียนรับสมัครสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยติดเตียง

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและขอเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจอื่น ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ ข้อตรวจพบ รายการยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แก่ ๑. เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One Dell/Optiplax ๕๔๙๐ มูลค่า ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มูลค่า ๑๑,๕๕๕.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว ข้อเท็จจริง 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 โดยได้บันทึกในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ เป็นวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMS และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- จากการสอบถามการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของ กระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและ ประเมินการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดพะเยาสามารถรักษามาตรฐาน การปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณ และคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง

- | | | |
|-----------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวเยาวรัตน์ สายศรีธิ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวณัฏฐพร พงษ์ไพบูลย์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวสุดารัตน์ วงศ์รอบ | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |

.....