



msw 20/9/66 Dms 20/9/66

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา ในวันที่ ๕ เมษายน 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 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 ๕ เมษายน ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๗๑ รายการ (๑๒ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนืองสม่ำเสมอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดพะเยา สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๗.๖๔ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๖๖.๘๐ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๔,๒๑๙.๕๖	๓๙๑.๐๘	๒,๘๘๕.๑๐	๗๗.๖๔	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๒,๕๖๔.๘๘	๑๑.๗๐	๒,๐๙๒.๓๕	๘๕.๓๖	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๑,๖๕๔.๖๘	๓๗๙.๓๘	๗๙๒.๗๕	๖๖.๘๐	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพะเยาได้นำข้อมูลงบลงทุนจากเอกสารงบประมาณ (เล่มขาวคาดแดง) มาใช้ในการวางแผนติดตามเร่งรัดงบประมาณ โดยคลังจังหวัดในฐานะกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐของจังหวัดพะเยา ให้ความช่วยเหลือแนะนำส่วนราชการเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ฯ พร้อมทั้งดำเนินการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการและปัญหาอุปสรรค เพื่อเสนอคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดพะเยา คณะกรรมการจังหวัด และคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) เป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๔.๐๙ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๒๗๙,๕๐๖.๐๐	๑๖,๗๗๐.๐๐	๒๑๘,๒๙๑.๗๙	๘๔.๐๙	๔๔,๔๔๔.๒๑	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๒๔๐,๕๖๐.๐๐	๑๖,๗๗๐.๐๐	๑๙๔,๒๗๓.๗๙	๘๗.๗๓	๒๙,๕๑๖.๒๑	-	-
งบลงทุน	๐	๐	๐	๐	๐	๒๐	๒๙.๑๙
งบรายจ่ายอื่น	๓๘,๙๔๖.๐๐	-	๒๔,๐๑๘.๐๐	๖๑.๖๗	๑๔,๙๒๘.๐๐	-	-

งบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๓๘,๙๔๖ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โดยประมาณการว่าจะเบิกจ่ายได้หมดภายในไตรมาส ๔

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดพะเยา ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้มายืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๑๓๒,๐๒๐	๘๙,๕๔๕	๔๒,๔๗๕	๑๓๔,๑๗๔	๑๓๓,๖๘๕	๙๙.๖๔	๔๘๙	๒,๔๔๘

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกักเงิน ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ ข้อตรวจพบ รายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ ๑. ไมโครคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP รุ่น Prodesk ๔๐๐ G๗ SFF จำนวน ๓ รายการ @๓๓,๗๓๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๑๐๑,๑๙๐.๐๐ บาท ๒. โป ร แ ก ร ม Microsoft Office ๒๐๑๙ Professional จำนวน ๓ รายการ @๑๒,๘๒๐.๐๐ บาท มูลค่ารวม ๓๘,๔๖๐.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ปรากฏรายการดังกล่าว ข้อเท็จจริง สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบไมโครคอมพิวเตอร์ และโปรแกรม Microsoft Office ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลางได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างประสานและดำเนินการในการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai และในวันสุดท้ายของการจัดทำรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการนำเข้าข้อมูลระบบ New GFMS Thai จึงไม่สามารถบันทึกข้อมูลรายการดังกล่าวในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ในวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๙๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ แจ้งให้สำนักงานคลังทราบว่าได้ดำเนินการนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว โดยระบุวันที่โอนเป็นทุนย้อนหลังเป็นเดือนเมษายน ๒๕๖๕ กรณีดังกล่าวจึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ New GFMS Thai และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง

๑. นางสาวเพ็ญสุภา ออรุ่งโรจน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๔. นางสาวธัญพร พงษ์ไพบูลย์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๕. นางสาวสุภารัตน์ วงศ์รอบ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

.....