



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๓/๖๖๖

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่

เรียน คลังจังหวัดแพร่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายอนุชา สุขสงวน)

คลังเขต ๕

27 ส.ค. 2564

กำกับดูแลและ: บริการการให้ยืมเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง			
☒ บริหาร	☒ กลุ่ม 1	☒ กลุ่ม 2	☐ กลุ่ม 3
☐ ทราบ	☒ ทราบ	☐ ทราบ	☐ ทราบ
☐ ดำเนินการ	☒ ดำเนินการ	☐ ดำเนินการ	☐ ดำเนินการ
☐ สื่อปฏิบัติ	☐ สื่อปฏิบัติ	☐ สื่อปฏิบัติ	☐ สื่อปฏิบัติ
☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ
☒ ทราบโดยทั่วกัน	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ	☐ ตรวจสอบ/ตรวจรับ
☐ รวมเรื่อง	☐ รวมเรื่อง	☐ รวมเรื่อง	☐ รวมเรื่อง
☐ เขียนส่วนราชการ	☐ กำหนดเสร็จ	☐ กำหนดเสร็จ	☐ กำหนดเสร็จ
☐ ลงบันทึก			
☐ กำหนดเสร็จ			

นางสาวกมลทิพย์ นามวงศ์ ๒๗/๘/๖๔

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ในระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ 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 หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

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) ด้านเงินอุดหนุนภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) การกึ่งการสนับสนุน เช่น

- (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
- (๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- (๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) ภารกิจอื่น เช่น

- การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร
- การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๙ วัน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการจำนวน ๑๘๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ดี ยังมีประเด็นที่สำนักงานคลังเขต ๕ จะติดตามผลจากการตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. รายการเครื่องเข้าเล่ม ๒๔ ห่วง ราคา ๑๔,๕๐๐ บาท ไม่ได้บันทึกการรับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMIS	๑. ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการได้มาของทรัพย์สินและบันทึกการรับรู้สินทรัพย์ในระบบ GFMIS และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมตรวจสอบและแจ้งผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ จัดส่งรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ รายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ก่อนเวลาที่กำหนดและครบถ้วนถูกต้องอย่างสม่ำเสมอทุกเดือนและเจ้าหน้าที่ประสานงานให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๕ และ รายงานให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ พร ๐๐๐๓/๐๔๗๗ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ ดังนี้

๑) การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินโครงการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยของสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังไม่มีการขอใช้เงินโครงการจำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานประมงจังหวัดแพร่ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดแพร่ ที่ทำการปกครองจังหวัดแพร่ และสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดแพร่ โดยได้แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่ทราบและสั่งการให้ทั้ง ๔ หน่วยงานดังกล่าว รวบรวมเอกสารการใช้จ่ายเงินที่เกี่ยวข้องให้ทันสังกัด และสำเนาเอกสารการใช้จ่ายพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ เพื่อรวบรวมส่งกรมบัญชีกลางตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒) การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ ข้าราชการบำนาญ และบุคคลในครอบครัว ได้ปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐฯ ที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน ๑ รายเรียบร้อยแล้ว

๘. อื่น ๆ

ขอฝากคลังจังหวัดกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑) การจัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ หากสำนักงานคลังจังหวัดมีความประสงค์จะขอของงบประมาณเพิ่มเติมขอให้ส่งเรื่องผ่านสำนักงานคลังเขต เนื่องจากทางสำนักงานเลขานุการกรมได้ให้สำนักงานคลังเขตเป็นผู้รวบรวมคำขอของงบประมาณของทุกจังหวัด ส่งเป็นรายไตรมาสตามกำหนดเวลา โดยเฉพาะในไตรมาสสุดท้ายถ้าหากมีความจำเป็นก็ขอให้รีบดำเนินการ เพื่อสำนักงานคลังเขตจะได้ส่งเรื่องต่อให้กรมบัญชีกลางโดยด่วน

๒) การกิจการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ถือเป็นภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด และเป็นนโยบายของรัฐบาล โดยเฉพาะงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ขอให้คลังจังหวัดเร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย การบันทึก PO ในระบบ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๓) การดูแลทรัพย์สินของทางราชการ ทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัดไม่ว่าจะเป็นเรื่องการรักษาความปลอดภัยของอาคารสำนักงาน รถราชการ หรือบ้านพักของทางราชการ ขอฝากคลังจังหวัดและบุคลากรทุกท่านร่วมกันดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อย ความปลอดภัยของทรัพย์สิน ความปลอดภัยของผู้อยู่อาศัย รวมถึงการดูแลระมัดระวังป้องกันภัยจากการโจรกรรม อัคคีภัย หรือภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

๔) การใช้รถราชการ ขอให้ระมัดระวังในการใช้รถและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๕) ภารกิจด้านการให้บริการคำปรึกษา แนะนำ กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังของสำนักงานคลังจังหวัด การฝึกอบรมให้ความรู้กับบุคลากรของหน่วยงานทั้งภายในและหน่วยงานภายนอก ในช่วงสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ซึ่งอาจมีปัญหาลุप्तในการดำเนินการ และข้อกำหนดมากมายที่ป้องกันไม่ให้คนจำนวนมากมาอยู่รวมกัน ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ

ต่างๆ ออกมาจำนวนมาก เช่น เรื่องการดำเนินงานเกี่ยวกับการพัสดุ การใช้งานระบบบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMS) หรือการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานการณ์โรคติดเชื้อ
ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นต้น บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดจึงต้องศึกษาให้เกิดความรู้
ความเข้าใจเพื่อสามารถช่วยเหลือในการตอบปัญหา แก้ไขปัญหาให้กับส่วนราชการในจังหวัดได้ทันที่
เรื่องใดที่ติดปัญหาอุปสรรคก็ขอให้ประสานกรมบัญชีกลางเพื่อให้ได้ความชัดเจน

๖) ฝากบุคลากรทุกท่านระมัดระวังรักษาสุขภาพ ดูแลตนเอง ป้องกันทั้งตนเอง ครอบครัว และ
ผู้ใกล้ชิดให้ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และปฏิบัติตามมาตรการควบคุมโรค
ของจังหวัดอย่างเคร่งครัด