



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๔๗๐

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่

เรียน คลังจังหวัดแพร่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาดังแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๓๗ ✓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ในวันที่ ๑๐ มีนาคม 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) ด้านเงินทดรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
 - (๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
 - (๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง
- ๑.๒) ภารกิจการสนับสนุน เช่น
- (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- (๒) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมทรวงการคลัง
- (๓) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด
- (๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) การกิจอื่น เช่น

- (๑) การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ
- (๒) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร
- (๓) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๑.๔) การกิจที่กรมบัญชีกลางมอบหมายเพิ่มเติม

- (๑) การเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๖๗ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดแพร่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมายและการใช้จ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้ (หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๓,๒๐๕.๘๓	๘๗๙.๒๕	๑,๔๘๐.๙๐	๗๓.๖๒	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๑,๐๔๙.๑๐	๕.๐๐	๘๙๔.๕๘	๘๕.๗๕	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๒,๑๕๖.๗๒	๘๗๔.๒๖	๕๘๖.๓๒	๖๗.๗๒	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดโดยการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้แก่หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน และที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนมาก เพื่อให้หน่วยงานสามารถก่อนนี้ได้ภายในเวลาที่กำหนด และมีการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินในการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเป็นรายเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้ (หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๕๙๖,๗๓๒.๕๐	๔,๘๐๐	๔๘๐,๘๗๖.๑๗	๘๑.๓๙	๑๑๑,๐๕๖.๓๓	๕๑.๐๐	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๒๕๙,๕๓๒.๕๐	๔,๘๐๐	๑๗๘,๙๗๑.๑๗	๗๐.๘๑	๗๕,๗๖๑.๓๓	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๘,๙๐๕.๐๐	๒๐.๑๕	๓๕,๒๙๕.๐๐	-	-
งบลงทุน	๒๙๓,๐๐๐.๐๐	-	๒๙๓,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	-	๒๙.๐๐	๕๘.๑๕

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

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ได้เตรียมความพร้อมในการรับลงทะเบียนโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ โดยการตรวจสอบเครื่องอ่านบัตรประชาชนแบบพกพา (Smart Card Reader) และแจ้งรายชื่อผู้ประสานงานหน่วยรับลงทะเบียนให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ - มีข้อสังเกต ดังนี้ การสั่งมอบหมายงานในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาลส่วนราชการผู้เบิก ระดับหัวหน้าควรเป็นคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๑๑๘๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการลงทะเบียนเพื่อให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) ภารกิจด้านการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด - มีข้อสังเกต ดังนี้ การจัดทำร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยงาน	- สำนักงานคลังจังหวัด ควรแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล ในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ระดับหัวหน้าควรเป็นคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๑๑๘๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการลงทะเบียนเพื่อให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) - สำนักงานคลังจังหวัด ควรจัดทำร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงการให้บริการในแต่ละด้านให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ภารกิจด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสด มีข้อสังเกต ดังนี้ - การบันทึกสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ไม่ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMIS เช่น ถังต้มน้ำไฟฟ้า ตู้คืนสุรา - การเบิกค่าการศึกษาบุตร เลขที่เอกสาร Pb๔๐๐๐๐๒๕๐ และ Pb๕๐๐๐๐๐๖๐ รายการค่าระดมทรัพย์การเพื่อการพัฒนาการศึกษา สถานศึกษาได้รับอนุญาตให้เรียกเก็บ ดังนั้นจึงเป็นรายการที่ขอเบิกได้	- ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ กำหนดเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป - ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกเพิ่มให้กับผู้มีสิทธิ สำหรับรายการค่าระดมทรัพย์การเพื่อการพัฒนาการศึกษา โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง ประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษา และค่าเล่าเรียน
---	--

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) กระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดแพร่สามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดแพร่มีการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบเรียบร้อยง่ายในการตรวจสอบ และการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ที่มีความคล่องตัว รวดเร็ว

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๕ และรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ พร ๐๐๐๓/๐๕๖๔ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

รายการเครื่องเข้าเล่ม ๒๔ ห่วง ดำเนินการตรวจสอบรายการเครื่องเข้าเล่ม ๒๔ ห่วง เป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ได้มาเมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๗ มูลค่าการได้มา ๑๔,๕๐๐ บาท และมูลค่าตามบัญชีคงเหลือ ๑ บาท ได้บันทึกรับรู้เป็นครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ GFMIS และได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการณ์คลัง

- | | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ ไสมียะ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ จันต๊ะวงศ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวจันทร์ฉาย แสนคำ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวศุภลักษณ์ มูลสมบัติ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |