



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๔๔๔ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่

เรียน คลังจังหวัดแพร่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

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

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ในวันที่ ๒๔ 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) ด้านเงินทดรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(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 ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ – เดือนมีนาคม

๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๗๑ รายการ (๑๑ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๒๕ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด การดำเนินงาน เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติตามต่อเนื่องสม่ำเสมอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดแพร่สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๓.๘๘ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๗๓.๓๗ สูงกว่าเป้าหมาย การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๔,๑๗๒.๔๑	๖๖๗.๗๗	๒,๔๑๔.๗๔	๗๓.๘๘	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๑,๘๙๖.๖๑	๒๓.๗๕	๑,๘๗๒.๐๖	๗๔.๔๙	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๒,๒๗๕.๘๐	๖๔๔.๐๓	๑,๐๒๕.๖๗	๗๓.๓๗	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ระดับจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๗.๔๙ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ สูงกว่า เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๑,๔๐๒,๕๑๘.๐๐	๔๘๗,๗๔๙.๖๐	๘๗๙,๖๑๓.๙๕	๙๗.๔๙	๓๕,๑๕๔.๕๕	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๓๒๑,๐๗๔.๐๐	๑๖,๒๐๐.๐๐	๒๘๕,๑๕๖.๗๕	๙๓.๘๖	๑๙,๗๑๗.๒๕	-	-
งบลงทุน	๑,๐๘๑,๘๘๘.๐๐	๔๗๑,๕๔๙.๖๐	๕๙๔,๓๕๗.๒๐	๑๐๐.๐๐	-	๒๐	-
งบรายจ่ายอื่น	๓๐๐,๕๕๖.๐๐	-	๑๐๓,๑๐๘.๘๐	๕๔.๐๐	๑๕,๔๓๗.๒๐	-	๒๙.๑๙

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดแพร่ ได้แก่ ธนาครกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาครออมสิน ธนาครเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้มายืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๑๒๓,๖๔๗	๘๙,๙๔๐	๓๓,๐๒๗	๑๓๔,๓๔๙	๑๓๔,๒๒๔	๑๔๙.๒๓	๑๒๕	๒,๒๐๐

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดแพร่ มีการสอบทานและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงิน รวมถึงระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนด ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

- | | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ ไสมียะ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ จันทะวงศ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวศุภลักษณ์ มุลสมบัติ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |

.....