



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/ ๐๔๗๕ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่

เรียน คลังจังหวัดเชียงใหม่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕



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

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ ในวันที่ ๒๖ 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) 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 ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๖๕ รายการ (๙ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงใหม่สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๑.๓๘ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๗๗.๕๖ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๒๔,๘๒๓.๒๖	๓,๑๘๒.๖๐	๑๗,๐๑๗.๘๐	๘๑.๓๘	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๑๕,๐๙๓.๗๘	๗๘.๙๐	๑๒,๕๗๔.๙๘	๘๓.๘๔	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๙,๗๒๙.๔๘	๓,๑๐๓.๗๐	๔,๔๔๒.๘๓	๗๗.๕๖	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีการประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระดับจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๔.๑๘ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๗๘๒,๙๘๒.๐๐	๓๘๑,๒๐๐.๐๐	๒๗๗,๙๒๘.๙๗	๘๔.๑๘	๑๒๓,๘๕๓.๐๓	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๓๗๗,๖๔๒.๐๐	๑๓,๙๐๐.๐๐	๒๔๖,๘๘๘.๙๗	๖๕.๐๖	๑๑๖,๘๕๓.๐๓	-	-
งบลงทุน	๓๖๗,๓๐๐.๐๐	๓๖๗,๓๐๐.๐๐	-	๑๐๐.๐๐	-	๒๐	-
งบรายจ่ายอื่น	๓๘,๐๔๐.๐๐	-	๓๑,๐๔๐.๐๐	๘๑.๖๐	๗,๐๐๐.๐๐	-	๒๙.๑๙

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๓๘,๐๔๐ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้มายืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๓๖๒,๓๐๕	๒๗๒,๔๖๓	๙๐,๑๗๕	๔๓๙,๘๓๗	๔๓๙,๓๐๐	๑๖๑.๐๐	๕๓๗	๕,๒๕๒

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ภารกิจอื่น</u> ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ <u>ข้อสังเกต</u> การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินรายการค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เช่น โต๊ะตู้โทรศัพท์	ให้ดำเนินการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS โดยเรียกรายงานสินทรัพย์รายตัวจะได้ข้อมูลรายการค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินตามอายุการใช้งาน และนำค่าเสื่อมราคาที่ประมวลผลจากระบบ บันทึกลงในทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัว

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุงและจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

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

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

- | | | |
|------------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ โสมิยะ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ จันดีวงศ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวศุภลักษณ์ มูลสมบัติ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |

.....