



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/ ๐๕๗๗

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่

เรียน คลังจังหวัดเชียงใหม่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาดังแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้เงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๗๖

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ ในวันที่ ๑๔ 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) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) การกิจการสนับสนุน เช่น

- (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
- (๒) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมการคลัง
- (๓) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด
- (๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) การกิจอื่น เช่น

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

๑.๔) การกิจที่กรมบัญชีกลางมอบหมายเพิ่มเติม

- (๑) การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ
- (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

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

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผน มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงใหม่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมและการใช้จ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน (PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๑๗,๘๗๘.๒๖	๒,๘๔๔.๗๐	๑๑,๘๓๕.๐๕	๘๒.๑๑	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๘,๘๓๕.๕๔	๔๙.๑๓	๗,๙๗๒.๑๔	๙๐.๗๘	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๙,๐๔๒.๗๒	๒,๗๙๕.๕๗	๓,๘๖๒.๙๑	๗๓.๖๓	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดโดยการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้คำปรึกษา คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้แก่หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน และ

ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนมาก เพื่อให้หน่วยงานสามารถก่อหนี้ได้ภายในเวลาที่กำหนด และมีการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินในการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเป็นรายไตรมาส

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน (PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๓๗๓,๔๓๗.๑๐	๓๒,๐๐๐.๐๐	๑๓๔,๒๔๓.๗๙	๔๔.๕๒	๒๐๗,๑๙๓.๓๑	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๓๒๙,๒๓๑.๑๐	๓๒,๐๐๐.๐๐	๑๑๐,๘๑๓.๗๙	๔๓.๓๘	๑๘๖,๔๒๓.๓๑	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	๒๓,๔๓๐.๐๐	๕๓.๐๑	๒๐,๗๗๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	-	-

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

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ได้เตรียมความพร้อมในการรับลงทะเบียนโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ โดยการตรวจสอบเครื่องอ่านบัตรประชาชนแบบอเนกประสงค์ (Smart Card Reader) และแจ้งรายชื่อผู้ประสานงานหน่วยรับลงทะเบียนให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ มีข้อสังเกตในการตรวจ ดังนี้ - การออกคำสั่งมอบหมายงานในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาลไม่ได้มอบหมายเรื่องการออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน - การจัดทำโครงการฝึกอบรมไม่ได้ให้คลังเขตเป็นผู้อนุมัติโครงการ ซึ่งอธิบดีมอบอำนาจให้คลังเขตเป็นผู้อนุมัติเปลี่ยนแปลงโครงการ	- ควรแก้ไขคำสั่งมอบหมายงานในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาลของนางสาวรัตติกาล ทิพยมหิษฐ์ โดยให้เพิ่มเรื่องการออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน - การจัดทำโครงการต้องให้คลังเขต ๕ เป็นผู้อนุมัติโครงการเนื่องจากอธิบดีกรมบัญชีกลางได้มอบอำนาจให้คลังเขต เป็นผู้อนุมัติ/เปลี่ยนแปลงโครงการ ตามหนังสือกองการเจ้าหน้าที่ ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๐๐๒๘๙๗ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๔ ได้ส่งสำเนาคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.๒๐๕/๒๕๕๔ เรื่อง มอบอำนาจให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมบัญชีกลาง โดยข้อ ๑๑๒ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	มอบอำนาจให้คลังเขต ๕ ในการอนุมัติโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม ที่สำนักงานคลังเขต หรือสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้จัด โดยให้รวมถึงโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่กรมบัญชีกลางได้รับเงินสนับสนุนและมีอำนาจในการใช้จ่ายเงินซึ่งการมอบอำนาจดังกล่าวให้รวมถึงการอนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมแต่จะต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และบทบาทภารกิจของกรม กรณีที่ใช้เงินงบประมาณงบดำเนินงานของกรมจัดโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมจะต้องคำนึงถึงความจำเป็นและไม่เป็นเหตุให้วงเงินที่ได้รับจัดสรรไม่พอใช้จ่ายภายในสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๕ ได้แจ้งเวียนตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๕ ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ว ๐๘๗๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการขออนุมัติโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ
ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) - มีข้อสังเกตในการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ซึ่งไม่ได้จัดทำรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ควรจัดทำรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑
ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ และระบบลูกจ้าง ด้านกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด มีข้อสังเกตในการตรวจดังนี้ - การจัดทำร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยงานโดยไม่ได้จัดทำร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการ - การตรวจสอบผลการให้บริการ ซึ่งไม่มีการสรุปผลการให้บริการและสรุปผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเสนอคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน	- ควรจัดทำร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยงานเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงการให้บริการในแต่ละด้านให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น - เมื่อมีการจัดเก็บข้อมูลแล้วให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายสรุปผลการให้บริการและสรุปผลการประเมินความพึงพอใจในภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเสนอคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน ให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจอื่นๆ ด้านการปฏิบัติงาน การเงินและบัญชี พัสดุ มีข้อสังเกต ในการตรวจ ดังนี้ - การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น เครื่องปรับอากาศ เค้าหมูเตอร์ ชุดรับแขก เครื่องโทรศัพท์ โต๊ะทำงาน - ทะเบียนคุมโทรศัพท์ I Phone ๑๑ ๒๕๖ GB ได้โอนออกจากระบบ GFMS แต่ในทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่ได้บันทึกการโอนออก - เงินทดรองราชการ ไม่ได้บันทึกรับรู้ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๕๘.๐๖ บาท และการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการปี ๒๕๖๕	- ให้บันทึกรายละเอียดในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม มูลค่าคงเหลือ ให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับระบบ GFMS - ให้หมายเหตุการโอนออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน - ดำเนินการบันทึกรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการปี ๒๕๖๕ ทั้งด้านรับและด้านจ่าย โดยถือปฏิบัติกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

กระบวนการจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่สามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

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

.....