



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่
เลขรับ 3321
วันที่ 24 มี.ย. 2567
เวลา 15.06

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ ๐๕๕๒

วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่

เรียน คลังจังหวัดเชียงใหม่

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (สำหรับช่วงระยะเวลาดังแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

นางสาววาสนา สมมุติ
(นางสาววาสนา สมมุติ)
คลังเขต ๕

☒ ฝ่ายบริหาร	☒ กลุ่มวิชาการ	☒ กลุ่มงานระบบ	☒ กลุ่มงานคลัง
☐ ทราบ	☐ ทราบ	☐ ทราบ	☐ ทราบ
☐ ดำเนินการ	☐ ดำเนินการ	☐ ดำเนินการ	☐ ดำเนินการ
☐ ถือปฏิบัติ	☐ ถือปฏิบัติ	☐ ถือปฏิบัติ	☐ ถือปฏิบัติ
☐ ตรวจสอบ/ตอบรับ	☐ ตรวจสอบ/ตอบรับ	☐ ตรวจสอบ/ตอบรับ	☐ ตรวจสอบ/ตอบรับ
☐ ทราบโดยทั่วกัน	☐ รวมเรื่อง	☐ รวมเรื่อง	☐ รวมเรื่อง
☐ เขียนส่วนราชการ	☐ กำหนดเสร็จ	☐ กำหนดเสร็จ	☐ กำหนดเสร็จ
☐ รวมเรื่อง			
☐ ลงบันทึก			
☐ กำหนดเสร็จ			

- ลอ. กง.เขต ๕ / เม.ย. ๖๖.
๓๓๖๕๐ / ท.ค.๖๖ / ๒๖๖๖ / ๒๖๖๖
- กง.๖๖๖๖ / ๒๖๖๖ / ๒๖๖๖

ร.๖๖๖๖.๖๖ ๖๖๖๖.

๖๖๖๖.๖๖

๖๖

๖๖๖๖๖๖

๖๖๖๖
๖๖๖๖/๖๖

๖๖๖๖.
๖๖๖๖๖๖

๖๖

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ ในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ 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) ด้านเงินอุดหนุนภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(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 ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม

๒๕๖๗

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๗๒ รายการ (๑๑ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเชียงใหม่สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๔.๐๖ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๗๕.๗๙ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๑๒,๗๑๐.๖๕	๓๔๐.๐๖	๑๐,๓๔๔.๕๕	๘๔.๐๖	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๑๐,๙๐๘.๘๕	๗๑.๙๖	๙,๒๔๗.๑๒	๘๕.๔๓	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๑,๘๐๑.๘๐	๒๖๘.๑๑	๑,๐๙๗.๔๓	๗๕.๗๙	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประชุมซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการกรอกข้อมูลผลการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายลงทุนและเงินกันไว้เบิกเหลือปีผ่าน Google sheet ติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยใช้ข้อมูลจากระบบการจัดการข้อมูลสารสนเทศ (MIS) และการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการเบิกจ่ายจากส่วนราชการ รายงานผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการ จังหวัดเชียงใหม่ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ประเภท Infographic และ e-book

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๓๐.๑๑ สำหรับรายจ่ายลงทุนยังไม่ได้รับจัดสรร ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้ จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๖๐๘,๓๔๑.๐๐	๑๔,๐๐๐.๐๐	๑๖๙,๑๕๕.๗๑	๓๐.๑๑	๔๓๙,๑๘๕.๒๙	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๕๗๔,๘๔๑.๐๐	๑๔,๐๐๐.๐๐	๑๖๘,๙๐๕.๗๑	๓๑.๘๒	๔๐๕,๙๓๕.๒๙	๒๐	๒๐.๔๕
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๐	๒๙.๑๙
งบรายจ่ายอื่น	๓๓,๕๐๐	-	๒๕๐	๐.๗๕	๓๓,๒๕๐	๒๐	๒๙.๑๙

๒. การประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอที่มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การกิจอื่น</u> ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ <u>ข้อตรวจพบ</u> ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ เช่น ซอฟต์แวร์ Microsoft office ๒๐๑๐, โปรแกรม Microsoft Office ๒๐๑๙ , ชุดโปรแกรมจัดการสำนักงาน version ล่าสุด	ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กำหนดและตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกับรายงานทรัพย์สินในระบบ GFMIS.

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดใหม่ มีการจัดฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอกและจัดส่งวิทยากรให้ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ อย่างสม่ำเสมอ ทำให้ส่วนราชการภายในจังหวัดมีความรู้ ความเข้าใจ ด้านกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลัง เพิ่มขึ้น และลดโอกาสการเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินรายการค่าเสื่อมราคา ไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เช่น โต๊ะ ตู้ โทรศัพท์ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

- | | | |
|------------------------------|---------|-----------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ โสมิยะ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ จันดีวงศ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวศุภลักษณ์ มุลสมบัติ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวโชติกา สุวรรณ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

.....