



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๓/๑๑๖๔ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน

เรียน คลังจังหวัดน่าน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำหรับช่วงระยะเวลาดังแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายอนุชา สุขสงวน)
คลังเขต ๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ในระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

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) ภารกิจการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) การกิจการสนับสนุน เช่น

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

๑.๓) การกิจอื่น เช่น

- การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร
- การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๙ วัน ระหว่างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๓ - เดือน

มิถุนายน ๒๕๖๔

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการจำนวน ๑๒๗ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ดี ยังมีประเด็นที่สำนักงานคลังเขต ๕ จะติดตามผลจากการตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดน่านได้รับบงลงทุน รายการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท สำหรับงานทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน จำนวน ๑๒ หลัง โดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ราคากลางจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท กำหนดงานแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา ซึ่งมีผู้เสนอราคา ๓ ราย รายที่เสนอราคาต่ำสุด คือนายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคาจำนวน ๑๑๓,๐๐๐.- บาท สำนักงานคลังจังหวัดน่านได้ทำการต่อรอง ผู้เสนอราคาลดให้คงเหลือจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท (เท่ากับงบประมาณ) ใบสั่งจ้างเลขที่ ๐๐๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ กำหนดแล้วเสร็จ คือวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ ซึ่งผู้รับจ้างได้ส่งมอบงาน เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ และกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับเมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ และเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ ประเด็นที่ตรวจพบมีดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/๒๑๐๘๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องรายงานขอจ้างและการจัดทำประกาศพร้อมเอกสารประกวดราคาจ้าง	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดน่านกำหนดการจัดหาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งวิธีเฉพาะเจาะจงไม่จำเป็นต้องมีเอกสารประกวดราคาจ้าง (เอกสารประกวดราคาจ้าง ใช้สำหรับวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป) ดังนั้นหากมีการกล่าวถึงในรายงานอื่นๆ ควรให้สอดคล้องกับรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง
ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องรายงานผลการพิจารณาการจัดซื้อ/จัดจ้างวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน	งานทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน จำนวน ๑๒ หลัง ซึ่งรั้วเป็นสินทรัพย์ไม่ใช่วัสดุสำนักงาน และควรใช้คำว่า "รายงานผลการพิจารณาการจ้างงานทาสีรั้ว" เนื่องจากไม่ใช่งานซื้อ
ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ	ตามรายงานขอจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดน่านมีความประสงค์จะจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๑๒ หลัง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง งบประมาณ จำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท ราคาากลางจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท แต่หนังสือฉบับดังกล่าว ขออนุมัติเบิกเงินค่าซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ และในรายละเอียดหนังสือกล่าวถึงการซ่อมแซมทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินการจัดหาพัสดุมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างสำหรับงานจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๒๒/- ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องพิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติราคากลางงานก่อสร้างโดยงานจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ สนง.คลังจังหวัด โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ร่วมกันคำนวณราคากลางเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน ๑๑๕,๐๐๐.- บาท โดยมีค่างานต้นทุนจำนวน ๘๘,๖๒๗.๒๙ บาท Factor F จำนวน ๑.๓๐๕๖ รวมเป็นค่างานก่อสร้างจำนวน ๑๑๕,๗๑๑.๗๙ บาท แต่การดำเนินการจัดหาเป็นการดำเนินการในลักษณะการจ้างเหมาและในรายงานขอจ้างข้อ ๓.ระบุราคากลางของพัสดุที่จะจ้างจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท และตามหนังสือที่ นน ๐๐๐๓/ ลงวันที่ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องรายงานผลการพิจารณา ซึ่งมีผู้เสนอราคา ๓ รายคือ รายที่ ๑ นายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคาจำนวน ๑๑๓,๐๐๐.- บาท รายที่ ๒ นายจงกล ทองขัติ เสนอราคาจำนวน ๑๒๓,๐๐๐.- บาท รายที่ ๓ นางนุชนาถ เมืองแก่น เสนอราคาจำนวน ๑๓๒,๐๐๐.- บาท ซึ่งผู้เสนอราคารายต่ำสุดคือนายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคา ๑๑๓,๐๐๐.-บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลาง (โดยตารางแสดงราคากลางจำนวน ๑๑๕,๐๐๐.-บาท) แต่สูงกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร (โดยตารางแสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.-บาท) และมีการต่อรองราคา ผู้เสนอราคายอมลดราคาให้คงเหลือจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.- บาท	ให้สำนักงานคลังจังหวัดน่านตรวจสอบราคากลางเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ ยื่นเสนอไว้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการหรือไม่อย่างไร

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการในเชิงป้องกันหรือยังยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ครบถ้วนถูกต้องอย่างสม่ำเสมอและเจ้าหน้าที่ประสานงานให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๕ เรื่องการจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ ข้าราชการบำนาญ และบุคคลในครอบครัว ที่ไม่สมบูรณ์ จำนวน ๔ ราย และรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ นน ๐๐๐๓/๐๑๙๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

๘. อื่น ๆ

ขอฝากคลังจังหวัดกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑) การจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ หากสำนักงานคลังจังหวัดมีความประสงค์จะของงบประมาณเพิ่มเติมขอให้ส่งเรื่องผ่านสำนักงานคลังเขต เนื่องจากทางสำนักงานเลขานุการกรมได้ให้สำนักงานคลังเขตเป็นผู้รวบรวมค่าของงบประมาณของทุกจังหวัด ส่งเป็นรายไตรมาสตามกำหนดเวลา โดยเฉพาะในไตรมาสสุดท้ายถ้าหากมีความจำเป็นก็ขอให้รีบดำเนินการ เพื่อสำนักงานคลังเขตจะได้ส่งเรื่องต่อให้กรมบัญชีกลางโดยด่วน

๒) ภารกิจการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ถือเป็นภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด และเป็นนโยบายของรัฐบาล โดยเฉพาะงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ขอให้คลังจังหวัดเร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย การบันทึก PO ในระบบ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๓) การดูแลทรัพย์สินของทางราชการ ทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัด ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการรักษาความปลอดภัยของอาคารสำนักงาน รถราชการ หรือบ้านพักของทางราชการ ขอฝากคลังจังหวัดและบุคลากรทุกท่านร่วมกันดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อย ความปลอดภัยของทรัพย์สิน ความปลอดภัยของผู้อยู่อาศัย รวมถึงการดูแลระมัดระวังป้องกันภัยจากการโจรกรรม อัคคีภัย หรือภัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

๔) การใช้รถราชการ ขอให้ระมัดระวังในการใช้รถและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๕) ภารกิจด้านการให้บริการคำปรึกษา แนะนำ กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังของสำนักงานคลังจังหวัด การฝึกอบรมให้ความรู้กับบุคลากรของหน่วยงานทั้งภายในและหน่วยงานภายนอก ในช่วงสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ซึ่งอาจมีปัญหายุ่งยากในการดำเนินการ และข้อกำหนดมากมายที่ป้องกันไม่ให้คนจำนวนมากมาอยู่รวมกัน ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือเวียนหนังสือสั่งการต่างๆ ออกมาจำนวนมาก เช่น เรื่องการดำเนินงานเกี่ยวกับการพัสดุ การใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMS) หรือการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นต้น บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดจึงต้องศึกษาให้เกิดความรู้ ความเข้าใจเพื่อสามารถช่วยเหลือในการตอบปัญหา แก้ไขปัญหาให้กับส่วนราชการในจังหวัดได้ทันทั่วทั้ง เรื่องใดที่ติดปัญหาอุปสรรคก็ขอให้ประสานกรมบัญชีกลางเพื่อให้ได้ความชัดเจน

๖) ฝากบุคลากรทุกท่านระมัดระวังรักษาสุขภาพ ดูแลตนเอง ป้องกันทั้งตนเอง ครอบครัว และผู้ใกล้ชิดให้ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และปฏิบัติตามมาตรการควบคุมโรคของจังหวัดอย่างเคร่งครัด