

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

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ในวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่านตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่านมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่านว่ามีการแก้ไข 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 ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม

๒๕๖๖

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๐๕ รายการ (๙ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการปฏิบัติตามต่อเนื่องสม่ำเสมอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดน่านสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๖๗.๒๗ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๖๐.๘๑ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๔,๗๓๘.๕๐	๗๘๘.๕๖	๒,๓๙๙.๑๗	๖๗.๒๗	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๑,๘๙๒.๖๖	๑๕.๗๗	๑,๔๔๑.๔๘	๗๖.๙๙	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๒,๘๔๕.๘๔	๗๗๒.๗๙	๙๕๗.๖๙	๖๐.๘๑	๒๐	๒๙.๑๙

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

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๔.๗๖ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๑๐๐ สูงกว่า เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๙๓๕,๙๑๖.๘๕	-	๘๘๖,๘๙๒.๕๒	๙๔.๗๖	๕๙,๐๒๔.๓๓	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๒๙๖,๘๕๐.๙๐	-	๒๕๗,๒๗๖.๕๗	๘๖.๖๗	๓๙,๕๗๔.๓๓	-	-
งบลงทุน	๖๐๗,๐๖๕.๙๕	-	๖๐๗,๐๑๕.๙๕	๑๐๐.๐๐	-	๒๐	-
งบรายจ่ายอื่น	๓๒,๐๕๑.๐๐	-	๒๒,๖๐๑.๐๐	๗๐.๕๒	๙,๔๕๐.๐๐	-	๒๙.๑๙

๒. โครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงานโครงการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี พ.ศ.๒๕๖๕ จากหน่วยรับลงทะเบียนในพื้นที่จังหวัดน่าน ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ธนาคารออมสิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ที่ว่าการอำเภอ และสำนักงานคลังจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ดังนี้

จำนวนผู้ลงทะเบียน (คน)			ยืนยันตัวตน (คน)				ยื่นอุทธรณ์ (คน)
ผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ผ่านคุณสมบัติ	ไม่ผ่านคุณสมบัติ	ผู้มายืนยันตัวตนทั้งหมด	ยืนยันตัวตนสำเร็จ	ผู้ยืนยันตัวตน/ผู้ผ่านคุณสมบัติ (ร้อยละ)	ยังไม่ยืนยันตัวตน/ยืนยันตัวตนไม่สำเร็จ	ผู้ยื่นอุทธรณ์
๑๗๖,๓๒๙	๑๓๔,๔๓๒	๔๑,๘๙๗	๑๕๗,๕๖๗	๑๕๗,๕๖๗	๑๑๗.๐๐	-	๕,๔๖๑

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ภารกิจการสนับสนุน</u> ด้านการพัฒนาบุคลากร <u>ข้อตรวจพบ</u> ๑. การจัดทำโครงการ อนุมัติโดย คลังจังหวัด	๑. การจัดทำโครงการต้องส่งให้คลังเขต ๕ เป็นผู้อนุมัติโครงการเนื่องจากอธิบดีกรมบัญชีกลางได้มอบอำนาจให้คลังเขตเป็นผู้อนุมัติ/เปลี่ยนแปลงโครงการ ตามหนังสือกองการเจ้าหน้าที่ ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๐๐๒๘๙๗ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๔ ได้ส่งสำเนาคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.๒๐๕/๒๕๕๔ เรื่อง มอบอำนาจให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมบัญชีกลาง โดยข้อ ๑๑๒ อธิบดีกรมบัญชีกลางมอบอำนาจให้คลังเขต ๕ ในการอนุมัติโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่สำนักงานคลังเขต หรือสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้จัด โดยให้รวมถึงโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่กรมบัญชีกลางได้รับเงินสนับสนุนและมีอำนาจในการใช้จ่ายเงินซึ่งการมอบอำนาจดังกล่าวให้รวมถึงการอนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม และสำนักงานคลังเขต ๕ ได้แจ้งเวียนตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๕ ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ว ๐๘๗๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการขออนุมัติโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ
๒.การเขียนโครงการ หัวข้อ การประเมินผลโครงการ ไม่มีการประเมินด้านคุณภาพ	๒.การเขียนโครงการ หัวข้อ การประเมินผลโครงการ ควรมีการประเมินด้านคุณภาพด้วย เพื่อนำไปพัฒนาหรือปรับปรุงการจัดทำโครงการครั้งต่อไป
<u>ภารกิจการอื่น ๆ</u> <u>ข้อตรวจพบ</u> ๑.ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยังไม่ได้ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	๑.ให้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้ตรงกับสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดน่าน มีการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนด ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาด จากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อบกพร่อง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

๑. นางชฎาพันธ์ ไสมียะ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒. นางกรรณิการ์ จันทะวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. นางสาวแสงหล้า ปิ่นซ้อน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๔. นางสาวศุภลักษณ์ มูลสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

.....