



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ ๐๔๕๔ วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน

เรียน คลังจังหวัดน่าน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)
คลังเขต ๕

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ในวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗ 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) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่านที่มีการแก้ไข 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) 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) การเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- (๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๗

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๙๔ รายการ (๑๑ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดน่านสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๖.๔๗ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๕๙.๔๐ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๑,๖๙๓.๖๘	๕๙.๙๙	๑,๒๙๕.๒๓	๘๐.๐๒	๒๐	๒๒.๑๖
รายจ่ายประจำ	๑,๔๖๘.๘๒	๑๖.๒๗	๑,๑๖๑.๖๗	๘๐.๒๐	๒๐	๒๐.๔๕
รายจ่ายลงทุน	๒๒๔.๘๖	๔๓.๗๒	๑๓๓.๕๖	๗๘.๘๔	๒๐	๒๙.๑๙

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. พัฒนาเครื่องมือในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๒ เครื่องมือ ได้แก่ ๑) ตาราง Timeline การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ผ่าน Excel File และ ๒) ตารางการรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ผ่าน Google Sheet

๓. เร่งรัดเบิกจ่ายแบบบูรณาการ โดยลงพื้นที่เพื่อติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และจัดตั้ง “ทีมคลั่งงานเคลื่อนที่” เพื่อให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างและด้านการเบิกจ่ายเงินภาครัฐ พร้อมทั้งจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้กับหน่วยรับงบประมาณที่มีผลการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามงวดงาน โดยจัดประชุมเดือนละ ๑ ครั้ง และได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดน่าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๓ หลักสูตร

๔. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านช่องทางการประชาสัมพันธ์ Line Group จำนวน ๕ กลุ่ม Facebook Profile “สนง.คลัง จังหวัดน่าน” หรือ Facebook Fanpage “สำนักงานคลังจังหวัดน่าน” และ Website : www.cgd.go.th/nan

๕. มอบรางวัลหน่วยงานดีเด่น ให้กับหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมร้อยละ ๑๐๐

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๖๖.๑๗ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) และไม่มีรายจ่ายงบลงทุน ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๓๓๘,๒๗๒.๐๐	๘,๘๐๐.๐๐	๒๑๐,๒๕๑.๗๓	๖๖.๑๗	๑๑๔,๔๔๕.๒๗	๒๐	๒๒.๑๖
งบประจำ	๓๐๔,๗๗๒.๐๐	๘,๘๐๐.๐๐	๒๐๑,๐๐๑.๗๓	๖๘.๘๓	๙๔,๙๗๐.๒๗	๒๐	๒๐.๔๕
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๐	๒๙.๑๙
งบรายจ่ายอื่น	๓๓,๕๐๐.๐๐	๕,๐๐๐.๐๐	๙,๐๒๕.๐๐	๔๑.๘๗	๑๙,๔๗๕.๐๐	-	-

๒. การประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอที่มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจอื่น ด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ ข้อตรวจพบ ๑. ค่าไฟ และน้ำประปาบ้านพักที่ว่าง เจ้าหน้าที่การเงินใช้เงินส่วนตัวสำรองไปก่อน เนื่องจากเห็นว่าจำนวนเงินไม่มาก ๒. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน บันทึกรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นยอดรวมทั้งหมด โดยไม่ได้แยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละรายการ เช่น ซ่อมบ้านพัก	๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๕ ค่าใช้จ่ายตามประเภทที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายประจำหรือค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ให้ถือว่าค่าใช้นั้นเกิดขึ้นเมื่อส่วนราชการได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ ๒. ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการบันทึกประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินโดยให้แยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายแต่ละรายการให้ชัดเจน

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดน่าน มีการสอบทานและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงิน รวมถึงระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนด ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง

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