

e-mail



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
เลขรับที่..... 1617
วันที่..... ๒๑ มิ.ย. ๒๕๖๗
เวลา..... น.

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๕๑๖

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เรียน คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ ฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(Signature)

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕

- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ ตรวจสอบ ☐ ดำเนินการ
☐ ถือปฏิบัติ ☐ รวมเรื่อง
☒ ทราบทั่วกัน ☐ เวียนส่วนราชการ

ลงชื่อ.....

คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ร.

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ในวันที่ ๒๗ 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) 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 ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๖ – เดือนกุมภาพันธ์

๒๕๖๗

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสอบทานรายการทางการเงินจำนวน ๒๘๘ รายการ (๑๑ เดือน) คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๗ ของจำนวนรายการทางการเงินทั้งหมดที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

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

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดแม่ฮ่องสอนสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๗๕.๒๙ และรายจ่ายลงทุนร้อยละ ๕๘.๓๙ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๑,๑๔๒.๖๙	๑๗.๖๖	๘๔๒.๖๓	๗๕.๒๙	๔๑	๔๗
รายจ่ายประจำ	๑,๐๑๔.๖๙	๕.๒๓	๗๘๐.๓๓	๗๗.๔๒	๔๗	๕๓
รายจ่ายลงทุน	๑๒๘.๐๐	๑๒.๔๔	๖๒.๓๐	๕๘.๓๙	๑๕	๒๔

สำหรับแนวทางติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินภาครัฐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่หน่วยงานภายในจังหวัดที่ได้รับจัดสรรงบลงทุน และงบอุดหนุนเฉพาะกิจ พร้อมมอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณและความคืบหน้าในการดำเนินการ จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามความเหมาะสมและจำเป็น เพื่อติดตามความก้าวหน้าผลการใช้จ่ายงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณในการประชุมเร่งรัดติดตาม ฯ ในการประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ผลการใช้จ่ายเงินรายจ่ายภาพรวมร้อยละ ๘๑.๙๔ สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ไตรมาส ๒) ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๔๑๒,๔๘๐.๐๐	๘๗,๕๔๒.๐๐	๒๕๐,๔๔๑.๙๙	๘๑.๙๔	๗๔,๔๙๖.๐๑	๔๑	๔๗
งบประจำ	๔๑๒,๔๘๐.๐๐	๘๗,๕๔๒.๐๐	๒๕๐,๔๔๑.๙๙	๘๑.๙๔	๗๔,๔๙๖.๐๑	๔๗	๕๓
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๑๕	๒๔

๒. การประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการประเมินระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอที่มั่นใจได้ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบถามการปฏิบัติงานด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีการสอบทานและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงิน รวมถึงระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ กำหนด ทำให้สามารถลดโอกาสเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และง่ายต่อการสืบค้นของหน่วยงาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีข้อทักท้วง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง

- | | | |
|-------------------------------|---------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวเพ็ญสุภา ออรุ่งโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวอินทิรา ฉัตรมงคล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นายประจักษ์ ศรีวิชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นางสาวธัญพร พงษ์ไพบูลย์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นายมานพ ทองเรือน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
-