



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๕๔๗

วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอมา หอมยา)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ในวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจ สนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่างๆ รวมถึงคู่มือ หรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
- ๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
- ๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑ ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วน ราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
๓. การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)
- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)
- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕

๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๒. การกิจสนับสนุน

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๒.๒) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๑) การบริหารงานบุคคล

๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ

๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ปี ๒๕๖๕ – เดือนพฤษภาคม

ปี ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลัง ดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับรายละเอียดในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และเอกสารหลักฐานที่แนบ ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ให้กับส่วนราชการ เพื่อส่วนราชการสามารถดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และเบิกจ่ายตรงให้แก่ผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ต่อไป ๓. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๓๑๘ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๘๔ รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ ยืนยัน/ เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๓.๑ ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที ๓.๒ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีธนาคารก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับสำเนาสมุดบัญชีธนาคารของผู้ขายแล้วดำเนินการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกการรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่างๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๑.มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบการคลัง ดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงินสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกตามเอกสารขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเริ่ม ๑๐.๐๐ - ๑๑.๐๐ น. และรอบบ่ายเริ่ม ๑๔.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีมีการยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่ายส่วนราชการในจังหวัดนครนายกจะยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line	

๑.ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการ คือ รายงานเอกสารทางบัญชีจากระบบ New GFMS Thai ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อกจะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๐๐-๑๓.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐-๑๖.๐๐ น. สถิติการอนุมัติรายการขอเบิกประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๒๐,๕๒๔ รายการ ๓. รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงินสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก “ ไม่มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ” ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติรายการขอเบิกการอนุมัติเอกสารขอเบิก ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยบันทึกรายละเอียดการเข้าใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับปฏิบัติงานระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการลงลายมือชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงานไว้ในแฟ้มทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง ปัญหาการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๑. การประมวลผลของระบบใช้เวลาค่อนข้างนาน ๒. การเรียกรายงานแต่ละครั้งใช้เวลานานเช่นรายงานติดตามสถานะการโอนเงินแต่ละครั้งใช้เวลานาน	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	ผลการตรวจสอบ หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๖๙ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีดังนี้	

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดนครนายก

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใ้ จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๒,๙๒๕.๓๑	๑,๘๔๐.๒๕	๖๒.๙๑	๗๕.๐๐	๑๒.๐๙ ↓	๒,๒๙๕.๙๖	๗๘.๔๙	๘๑.๗๔	๓.๒๕ ↓
รายจ่ายประจำ	๑,๒๗๔.๙๐	๙๓๓.๙๔	๗๓.๒๖	๘๐.๐๐	๖.๗๔ ↓	๙๕๘.๔๒	๗๕.๑๘	๘๑.๗๖	๖.๕๘ ↓
รายจ่ายลงทุน	๑,๖๕๐.๔๐	๙๐๖.๓๑	๕๔.๙๑	๕๗.๐๐	๒.๐๙ ↓	๑,๓๓๗.๕๔	๘๑.๐๔	๘๑.๖๕	๐.๖๑ ↓

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใ้ จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๑๖๕.๒๔	๒๖.๓๙	๑๕.๙๗	๗๕.๐๐	๕๙.๐๓ ↓	๑๒๗.๗๓	๗๗.๓๐	๘๑.๗๔	๔.๔๔ ↓
รายจ่ายประจำ	๓๘.๓๕	๙.๕๔	๒๔.๘๘	๘๐.๐๐	๕๕.๑๒ ↓	๑๑.๕๒	๓๐.๐๔	๘๑.๗๖	๕๑.๗๒ ↓
รายจ่ายลงทุน	๑๒๖.๘๙	๑๖.๘๕	๑๓.๒๘	๕๗.๐๐	๔๓.๗๒ ↓	๙๑.๕๘	๕๑.๔๙	๘๑.๖๕	๙.๙๓ ↓

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีจังหวัดนครนายก

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือมปี	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี ๒๕๖๕	๔๓๔.๔๒	๓๑๗.๒๙	๑๑๗.๑๓	๒๖.๙๖

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
คำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐๖๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน
งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก เป็นประธานกรรมการ
รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรร รายจ่ายลงทุนสูง
ในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐๖๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. สรุปผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) และแจ้งแนวทางการเตรียมความพร้อมในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติในช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. แจ้งมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปยังทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายกทราบ เพื่อใช้ในการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมายต่อไป

๔. กำหนดให้ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำรายงานติดตามการก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ โดยรายงานให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบเป็นรายเดือน ส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปจนกว่าจะเบิกจ่ายแล้วเสร็จ

๕. สรุปข้อมูลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัด และหัวหน้าส่วนราชการฯ ของจังหวัดนครนายก เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการได้ทราบและเป็นการติดตามเร่งรัดการใช้เงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนโดยหากส่วนราชการใดติดขัดมีปัญหา ให้ปรึกษาสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว

๖. แจ้งมาตรการและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และสรุปข้อมูลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายรายหน่วยงานให้ทุกส่วนราชการทราบเป็นรายสัปดาห์ แสดงสถานะไฟเขียวไฟแดง และเร่งรัดให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบลงทุนดำเนินการก่อหนี้ผูกพันให้ได้ภายในไตรมาสที่ ๑ และเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผ่านกลุ่มไลน์เร่งรัดเบิกจ่ายนครนายก และกลุ่มไลน์ส่วนราชการผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS

๗. ให้คำปรึกษา แนะนำ และแก้ไขปัญหา แก่หน่วยรับงบประมาณเป็นรายโครงการอย่างใกล้ชิด

๘. จัดทำข้อมูลสรุปผลการดำเนินงานรายเดือนและรายไตรมาสเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และได้เร่งรัดส่วนราชการให้เร่งรัดการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายเป็นรายหน่วยงาน

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คือ ดำเนินการตรวจทานการจัดส่งงบทดลองของส่วนราชการให้ สตง. ตรวจทานการบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน และตรวจทานบัญชีผิดดุล / บัญชีพักที่มียอดคงค้าง ของส่วนราชการ ทางกลุ่มไลน์เป็นประจำทุกเดือน มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแลส่วนราชการ ในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และจัดประชุมชี้แจงส่วนราชการภายในเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวน หน่วยเบิกจ่าย ๖๕ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ ประเมินผลครบทุกข้อมีจำนวน ๕๘ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๒๓ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๗๗ การดำเนินการติดตามส่วนราชการ และตรวจสอบ ความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรงตามเวลาที่กำหนด	
	๒.๒ ด้านเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
	๑. สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้อง กับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีจัดทำรายงาน สรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลง วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ๒. สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินไม่เป็นปัจจุบัน มีเอกสารค้างตรวจ ชำมปีงบประมาณ	๑. ให้สำนักงานคลังจังหวัด สร้างทีมงานตรวจสอบ เอกสารหลักฐานฯ เพิ่มขึ้น ๒.วางแผนการตรวจกระจาย งานให้ แต่ ละที่ มตรวจ กำหนดเวลาและปริมาณ งานให้เหมาะสม ๓. สำหรับการติดตาม ยอดเงิน “ ค้างชดใช้ ” ของจังหวัดมีข้อเสนอแนะให้ ควรมีการจัดทำทะเบียนคุม แจกแจง รายละเอียดยอด ค้างชดใช้ ที่คงเหลือเป็น - โครงการใดบ้าง - เบิกจ่ายเมื่อไหร่ - คงเหลือระยะเวลากี่วัน เพื่อติดตามการชดใช้ เป็นต้น

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๔. เมื่อทราบรายละเอียดตามข้อ ๓ แล้ว ปรากฏโครงการที่ไม่มีการติดตาม “ยอดค้างชดใช้” ในโครงการตามทะเบียนคุม เห็นควรจัดทำบันทึกรายงานถึงผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นปัจจุบัน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งผู้อนุมัติการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ๒. จัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนฯ และบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยแยกประเภทการคุม และมีการรายงานข้อมูลการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ รายงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน ๓. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้อนุมัติมีการดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถอนุมัติการลงทะเบียนภายใน ๑ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเอกสาร ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕	
	-การให้ความรู้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามคำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่และความรับผิดชอบสำหรับข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำ โดยมีการเก็บข้อมูลจำนวนครั้งและวิธีการในการให้คำปรึกษา	ควรจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำที่ระบุข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา ผู้ให้คำปรึกษาเรื่องที่ให้คำปรึกษา ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	แต่ยังไม่ได้ระบุข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา/ผู้ให้คำปรึกษา/เรื่องที่ให้คำปรึกษา/ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ ๓. มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดโดยการจัดฝึกอบรม ๔. มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม เพียงพอ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบาย รัฐบาล กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศและปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๖	
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๖)	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐตามเวลาที่กำหนด มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด(คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน เพื่อติดตามอย่างต่อเนื่อง และการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้ร่วมบูรณาการงานร่วมกันในงานอื่นเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลังเป็นอย่างดี	
	๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕	
	การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดนครนายก มีการนำเข้าที่ประชุม (คบจ.) ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มลงทะเบียนในการวางแผนลงทะเบียนจนถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการอุทธรณ์ผลการลงทะเบียนและการลงพื้นที่เพื่อช่วยเหลือผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติกลุ่มเปราะบางฯ ในการยืนยันตัวตนและประชาสัมพันธ์แนวทางการยืนยันตัวตนให้กับกลุ่มเปราะบางที่ผ่านคุณสมบัติตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ มีการทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลได้อย่างดี	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕	ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำทะเบียนคุมโครงการก่อสร้างภายในจังหวัดที่ได้รับคัดเลือกโครงการ CoST ทั้งใน ส่วน ของโครงการที่สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกสุ่มตรวจและโครงการที่ไม่ได้เลือกสุ่มตรวจ เพื่อให้มีฐานข้อมูลในการดำเนินการตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๘ เพื่อใช้ในการติดตามโครงการที่อาจดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณปัจจุบัน
	๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบได้แก่คำสั่งที่ ๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างและด้านบุคลากร สาขางานก่อสร้างทาง สาขางานก่อสร้างสะพานและสาขางานก่อสร้างทางและสะพานพิเศษ จังหวัดนครนายกและคำสั่งที่ ๑/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิเป็นคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้าง สาขางานก่อสร้างทาง สาขางานก่อสร้างสะพานและสาขางานก่อสร้างทางและสะพานพิเศษ ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้างเสร็จสิ้นตามกำหนดเวลาซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ยังไม่มีการแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกเข้าตรวจสอบ ๓. บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เป็นอย่างดี	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ															
	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น																	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ซึ่งจังหวัดนครนายก อบท. จำนวน ๔๖ แห่ง สามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินครบทั้ง ๔๖ แห่ง รวมทั้งจัดทำ วิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๐๕๖ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖																	
	- การติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อบท. มีการดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำเสนอข้อมูลได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด																	
	<table><tr><th>ไตรมาส</th><th>วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS</th><th>จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด</th><th>บันทึกข้อมูลใน ระบบ CFS</th><th>คิดเป็น ร้อยละ</th></tr><tr><td>ไตรมาส ๑</td><td>๑๓ ก.พ.๖๖</td><td>๔๖</td><td>๔๖</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๒</td><td>๙ พ.ค.๖๖</td><td>๔๖</td><td>๔๖</td><td>๑๐๐</td></tr></table>	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูลใน ระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ	ไตรมาส ๑	๑๓ ก.พ.๖๖	๔๖	๔๖	๑๐๐	ไตรมาส ๒	๙ พ.ค.๖๖	๔๖	๔๖	๑๐๐		
ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูลใน ระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ														
ไตรมาส ๑	๑๓ ก.พ.๖๖	๔๖	๔๖	๑๐๐														
ไตรมาส ๒	๙ พ.ค.๖๖	๔๖	๔๖	๑๐๐														
	- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
	สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้																	
	- คัดเลือก อบท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แจ้งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖																	
	- แจ้ง อบท.นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/ ว ๑๖๑ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖																	
	- อยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด																	
	๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด																	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาคเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะทำงานคณะกรรมการ ต่าง ๆ เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง																	

๒. การปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑)การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย ทำขอเบิกเงินเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - คำสั่งเพิ่มเติมที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - คำสั่งเพิ่มเติมที่ ๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖, - คำสั่งเพิ่มเติมที่ ๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๒๕๘๘ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่องขอเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจเบิกเงินการจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงินและเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้งเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงินต้องเป็นเอกสารฉบับจริง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบทะเบียนคุมสัญญาเงินทะเบียนคุมการศึกษบุตร ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และทะเบียนคุมอื่นๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	

๒. การปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือฝากคลังจากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนดมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมรายการรับ - จ่าย และตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่าเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชี เงินทดรองราชการสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เลขที่บัญชี ๒๑๑-๑-๕๕๑๐๒-๕ มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นเมื่อสิ้นวันคณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงินกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันและลงชื่อครบถ้วน และได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ครบถ้วน เป็นปัจจุบันการรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด	
	๗) ด้านการบัญชี	
	มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ กลุ่มงานวิชาการ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลาการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ	

๒. การกึ่งสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตาม - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ (เพิ่มเติม)	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	- หน่วยงานมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานโดยสำรวจเป็นกลุ่มงาน/ฝ่าย เป็นรายไตรมาส - หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นรายไตรมาส - มีการสำรวจความต้องการพัสดุของแต่ละไตรมาส และสรุปภาพรวมของไตรมาสและขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อพัสดุเป็นรายไตรมาส	
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- มีการจัดหาพัสดุเป็นไปตามลำดับขั้นตอนตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการระบุรายละเอียดแต่ละหัวข้ออย่างชัดเจนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ - เมื่อมีการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีการรายงานผลการพิจารณาเสนอคลังจังหวัดทุกครั้ง - การจัดหาพัสดุตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ จนถึงปัจจุบัน ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมีการส่งมอบพัสดุได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดทุกราย	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พักที่ได้อาจจัดหามาทำการบันทึกพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งและมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินพัสดุ มีการบันทึกทรัพย์สินพัสดุในระบบครบกัณฑ์ ถูกต้อง เป็นระเบียบ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีเพื่อกำหนดการตามคำสั่งจังหวัดนครนายกที่ ๑๗๐๔/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๘๑๕ ลงวันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๕ - ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีพัสดุที่ต้องดำเนินการจำหน่าย ตามหนังสือ นย ๐๐๐๓/๙๑๕ ลงวันที่ ๒๑ ธ.ค. ๒๕๖๕	การแจ้งผลการจำหน่ายพัสดุและให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบเกินระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุ) ขอให้ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด (สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้รายงานการจำหน่ายพัสดวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และแจ้งสดง. ตามหนังสือที่ นย๐๐๐๓/๓๖๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖)
	๕) การใช้รถราชการ	
	- มีการเก็บรักษารถราชการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดนครนายก - มีการขออนุญาตใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้รถราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถราชการ โดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง	

๓. การกึ่งที่ไ้ร้บ มอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลาการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยูใ้ความรับผิชอบ	
	- มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิชอบใ้การเบิกเงิน การใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้จ่ายไ้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมใ้การใช้จ่ายเงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยูใ้ความรับผิชอบ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก-ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลาการสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามี่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีบัญชีสำหรับรับเงินคือ บัญชีสวัสดิการสลาการกินแบ่งรัฐบาลเลขที่บัญชี ๙๙๓-๖-๔๐๓๗๐๑ - มีบัญชีสำหรับจ่ายเงินคือ บัญชี สลาการกุศล สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เลขที่บัญชี ๒๑๑-๑-๔๒๕๓๙-๗	
	๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด	
	- มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ไ้ร่วมกันระดมความเห็น เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมใ้การลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๓/๖๓๒ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๓/๖๓๒ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นโดยครอบคลุมงานทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย - สำนักงานคลังจังหวัดไ้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากจังหวัดให้ทำหน้าที่รวบรวมรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการใ้จังหวัดและจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๙๐๗/๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครนายก สั้ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้นำนวัตกรรม : การสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผ่าน GOOGLE SITE ผลงานปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง มาประยุกต์ปรับใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม ชื่อ โครงการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่าน GOOGLE Sites สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก และได้ดำเนินการรายงานผลครบถ้วนตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ (ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ระดับที่ ๓)	
๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล สำนักงานคลังจังหวัดมีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๑๗ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๕ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๕ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๓ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ๒. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา ๓. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย ๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก - กรณีที่มีการเข้า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัด และแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก- มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๓๗/๖๓ ลงวันที่ ๘ พ.ย. ๒๕๖๕ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ เม.ย. ๒๕๖๖	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เพื่อป้องกันการสูญหาย - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๖ - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานตามหนังสือที่ นย ๐๐๐๓/๕๗๙ ณ วันที่ ๑๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	
๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด		
๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด		
การปฏิบัติงานในภาพรวมเป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย		
๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน		
การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ผ่านมา สำนักงานคลังเขต ๒ ไม่มีเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานแต่อย่างใด		