



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๕๕๗

วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดระยอง

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุม่า หมอยา)
คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระยอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ในวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจ สนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือ หรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑ ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ด้านเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓. การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๑.๓) การกึ่งการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล 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. การกึ่งสนับสนุน

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๒.๒) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓. การกึ่งที่ได้รับมอบหมายอื่น 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 ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระยอง พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน มีการตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันทีหากพบข้อผิดพลาดของเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที หากตรวจสอบแล้วไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันทีโดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓. สำนักงานคลังจังหวัดระยองได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๔๔๔ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๗๖ รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๓.๑ ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่อง ในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที ๓.๒ อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่างๆ ในทะเบียนคุม Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบการคลัง ดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยองที่ ๐๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงินทุกครั้งหากพบข้อผิดพลาดรีบแจ้งหน่วยงานแก้ไขทันทีหากตรวจสอบแล้วไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกโดยทันที สำนักงานคลังจังหวัดระยองดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ๐๙.๐๐ – ๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๓.๐๐- ๑๕.๓๐ น. โดยกรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดระยอง จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติโดยทำหนังสือราชการขอยกเลิกเอกสารขอเบิกหรือแจ้งผ่านทาง Application line ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิกตั้งแต่เดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๕๐,๘๑๘ รายการ ๓. รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัดระยองมีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงินข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงินเกิดจาก ชื่อบัญชีไม่ถูกต้อง สาเหตุเกิดจากผู้ขายไม่แจ้งแก้ไขชื่อบัญชีให้กับหน่วยงาน	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติรายการขอเบิก การอนุมัติเอกสารขอเบิก ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัด ระยอง ที่ ๐๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง บุคคลผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยบันทึก รายละเอียดการเข้าใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับการ ปฏิบัติงานระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการลงลายมือชื่อ ผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน ไว้ในแฟ้มทะเบียนคุม การใช้งานทุกครั้ง	
	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	ผลการตรวจสอบ หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดระยอง มีจำนวน ๑๐๔ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีดังนี้	

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดระยอง

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๑๐,๔๕๑.๑๕	๖,๕๗๔.๓๔	๖๒.๙๑	๗๕	↓ ๑๒.๐๙	๘,๙๑๗.๖๗	๘๕.๓๓	๘๑.๗๔	↑ ๓.๕๙
รายจ่ายประจำ	๕,๖๖๐.๒๒	๔,๔๖๙.๖๘	๗๘.๙๗	๘๐	↓ ๑.๐๓	๔,๖๕๖.๔๐	๘๒.๒๗	๘๑.๗๖	↑ ๐.๕๑
รายจ่ายลงทุน	๔,๗๙๐.๙๔	๒,๑๐๔.๖๖	๔๓.๙๓	๕๗	↓ ๑๓.๐๗	๔,๒๖๑.๒๘	๘๘.๙๔	๘๑.๖๕	↑ ๗.๒๙

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดระยอง

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๓๐๐.๒๓	๖๑.๒๙	๒๐.๔๑	๗๕	↓ ๕๔.๕๙	๒๐๖.๕๖๖	๖๘.๘๐	๘๑.๗๔	↓ ๑๒.๙๔
รายจ่ายประจำ	๔๓.๑๔	๒๖.๕๕	๖๑.๕๕	๘๐	↓ ๑๘.๔๕	๒๘.๒๔๔	๖๕.๔๘	๘๑.๗๖	↓ ๑๖.๒๘
รายจ่ายลงทุน	๒๕๗.๑๐	๓๔.๗๔	๑๓.๕๑	๕๗	↓ ๔๓.๔๙	๑๗๘.๓๒๒	๖๙.๓๖	๘๑.๖๕	↓ ๑๒.๒๙

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีจังหวัดระยอง

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือมปี	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี ๒๕๖๕	๒,๕๒๖.๘๘	๑,๗๙๖.๘๔	๗๓๐.๐๔	๗๑.๑๑

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดระยองได้มีคำสั่ง ที่ ๑๖๕๓๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดระยองเป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนสูงในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. มีการจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามโครงการ ทั้งนี้ ได้เสนอให้ผู้บริหารทราบและได้รับการอนุมัติจากคลังเขต ๒ ตามบันทึกข้อความที่ กค ๐๔๒๔.๓/๓๕๑ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒. มีการทบทวนข้อมูลในปีที่ผ่านมาเพื่อจัดทำแผนฯ ตามข้อ ๑ จึงได้จัดทำ “โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดระยอง (Rayong Disbursement Model)” ขึ้นประเด็นที่นำข้อมูลมาวิเคราะห์ ได้แก่ เงินเหลือจ่ายจากการใช้จ่ายของงบลงทุน จำนวน ๒๗.๒๓ ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินเหลือจ่ายของงบจังหวัด จำนวน ๑๙.๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๐๐ ของเงินเหลือจ่ายทั้งหมด จากการสอบถามข้อมูลพบว่า หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบจังหวัดระยอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและก่อหนี้ล่าช้า จึงทำให้มีเงินเหลือจ่ายในช่วงสิ้นปีงบประมาณ และจังหวัดระยองไม่สามารถดำเนินการเสนอให้คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดระยอง (ก.บ.จ.) พิจารณาการขอใช้เงินเหลือจ่ายมาจัดทำโครงการใหม่ได้ทัน จึงเป็นสาเหตุของการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

การนำประเด็นปัญหามาแก้ไขในกิจกรรมที่ ๕ ติดตามการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายของงบจังหวัดระยอง โดยการติดตามผ่านแบบประเมินการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัด (Check List) ทุกสิ้นเดือน

๓. มีการจัดประชุมเตรียมความพร้อมเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๖๕๓๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ ของจังหวัดโดยประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ และหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ค.ร.ม. กำหนดเป็นรายไตรมาส เพื่อรายงานผลการใช้จ่าย เงินงบประมาณพร้อมทั้งรับทราบปัญหาอุปสรรค และหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานเป็นรายหน่วยงาน ได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ จำนวน ๒ ครั้ง

๕. มีการแจ้งเวียนเป้าหมายการเบิกจ่ายและแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติและกำหนดให้มีการรายงานแผน/ผลทุกเดือน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการแจ้งเวียนเป้าหมายและแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผ่านการประชุมกรรมการจังหวัดระยองเป็นประจำทุกเดือน และได้แจ้งให้ส่วนราชการจัดส่งรายงานแผน/ผล ผ่านการประชุมเตรียมความพร้อมเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๖. มีการลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุนรายหน่วยงาน กรณีที่มีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างหรือเบิกจ่ายเงินล่าช้า จำนวน ๔ ครั้ง

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการ ควบคุมการใช้จ่ายเงิน ของส่วนราชการ	๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินการเกี่ยวกับ เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คือ จัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดระยอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๓ กิจกรรม คือ ๑. บรรยายให้ความรู้แนวทางเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ๒. บรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร, บัญชีผิดดุล วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ ๓. บรรยายให้ความรู้และฝึกปฏิบัติเกี่ยวกับ การตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท วันที่ ๑๖-๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชี ของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการ จัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแลส่วนราชการ ในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวนจำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๑๐๐ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผล ครบทุกข้อมีจำนวน ๘๓ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๗ การดำเนินการติดตามส่วนราชการ และตรวจสอบ ความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรง ตามเวลาที่กำหนด	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒)การกิจการควบคุม การใช้จ่ายเงินของส่วน ราชการ	๒.๒ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
	๑. สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ๒. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๓. สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินไม่เป็นปัจจุบัน มีเอกสารค้างตรวจข้ามปีงบประมาณ	๑. จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางเกินระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด) ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. ให้สำนักงานคลังจังหวัดสร้างทีมงานตรวจสอบเอกสารหลักฐานฯ เพิ่มขึ้น ๓. วางแผนการตรวจกระจายงานให้แก่แต่ละทีมตรวจกำหนดเวลาและปริมาณงานให้เหมาะสม
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นปัจจุบัน คำสั่งสำนักงานจังหวัดระยองที่ ๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖. ๒. จัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนฯ และบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๓. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้อนุมัติมีการดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถอนุมัติการลงทะเบียนภายใน ๑ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเอกสารได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ โดยข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีผู้มาลงทะเบียนทั้งสิ้นจำนวน ๓๒๖ ราย และอนุมัติได้ตามกำหนดจำนวน ๓๒๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	- การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยองที่๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๒. มีการจัดเก็บสถิติ จำนวน ปริมาณของคำถามเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานแต่ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำ ที่มีข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา ผู้ให้คำปรึกษา เรื่องที่ให้คำปรึกษาระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ และบันทึกข้อมูลการให้บริการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ๓. มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดโดยการจัดโครงการฝึกอบรม ๔. มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม เพียงพอ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบายรัฐบาล 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 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ -มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ -มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๔ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๖	
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน -มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ -มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๔ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้วปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนธันวาคม ๒๕๖๕)	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓)การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด -มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ -มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ -มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๔ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดและมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในที่ประชุมเพื่อทราบ และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้บูรณาการงานร่วมกันในงานอื่นเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	
	๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕	
	การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดระยอง มีการนำเข้าที่ประชุม (คบจ.) ในการวางแผนลงทะเบียนจนถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการอุดหนุนผลการลงทะเบียนและการดำเนินการติดตามผลการยืนยันตัวตนกลุ่มเปราะบาง และมีการทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลได้ดี	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)	
	การดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ(CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงสู่ตรวจโครงการที่มีการคัดเลือกในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ แต่ยังไม่ได้มีการคัดเลือกโครงการสู่ตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	ให้สำนักงานคลังจังหวัดเร่งรัดการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ(CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามหนังสือที่ กค๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕
	๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบโดยมีคำสั่งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างและด้านบุคลากรสาขา งานก่อสร้างสะพานและสาขางานก่อสร้างทาง และสะพานพิเศษจังหวัดระยองที่ ๐๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖และคำสั่งที่ ๐๐๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิเป็นคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้างเสร็จสิ้นตามกำหนดเวลา ๔๐ วันนับถัดจากวันที่ผู้ประกอบการยื่นยื่นที่ต้งเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ๓. บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เป็นอย่างดี	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น																
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ซึ่งจังหวัดระยอง อบท.จำนวน ๖๘ แห่ง สามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินครบทั้ง ๖๘ แห่งรวมทั้งจัดทำ วิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท.ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/๐๐๕๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ - การติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อบท.มีการดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำส่งข้อมูลได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด																
	<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>๙ ก.พ.๖๖</td><td>๖๘</td><td>๖๘</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๒</td><td>๘ พ.ค.๖๖</td><td>๖๘</td><td>๖๘</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	๙ ก.พ.๖๖	๖๘	๖๘	๑๐๐	ไตรมาส ๒	๘ พ.ค.๖๖	๖๘	๖๘	๑๐๐	
	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูลใน ระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ												
ไตรมาส ๑	๙ ก.พ.๖๖	๖๘	๖๘	๑๐๐													
ไตรมาส ๒	๘ พ.ค.๖๖	๖๘	๖๘	๑๐๐													
- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
	สำนักงานคลังจังหวัดระยองดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ - คัดเลือก อบท.นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แจ้งกรมบัญชีกลางภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๖ - แจ้ง อบท.นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/ ว ๐๐๑๗ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖ - อยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด																

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การพิจารณา สนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการ จังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วน ภูมิภาคเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะทำงานคณะกรรมการ ต่างๆ เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง	

๒. การปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่ายทำการขอเบิกเงินเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการทักถาม ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่กำหนดมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ตามหนังสือขอเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการสั่งจ่ายและลายมือชื่อผู้เบิกฯ ที่ รย ๐๐๐๓/๐๔๘๖ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ การจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงินและรายการงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้ง เอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นเอกสารฉบับจริง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ	

๒. การปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อให้อ้างอิงในการตรวจสอบ ทะเบียนคุมสัญญาเงิน ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ และทะเบียนคุมอื่นๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	
	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ออกใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกการรับในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือนำฝากคลัง จากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ๐๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงาน ผู้บันทึกบัญชี ผู้ตรวจสอบและควบคุมเงินอุดหนุนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ๐๓๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินอุดหนุนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชี เงินสำนักงานคลังจังหวัดระยอง (เงินอุดหนุนราชการ) เลขที่บัญชี ๒๑๘-๑-๗๔๕๒๑-๘ มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นเมื่อสิ้นวันคณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงินกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑)การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	และลงชื่อครบถ้วนแล้ว ได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด	
	๗) ด้านการบัญชี	
	มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยองที่ ๐๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบียเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือคลาดเคลื่อน มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลาการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ	

๒. การกึ่งสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตาม - คำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๗๙๓๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	- หน่วยงานมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานโดยสำรวจเป็นกลุ่มงาน/ฝ่าย - หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นรายไตรมาส - มีการสำรวจความต้องการพัสดุของแต่ละไตรมาสและสรุปภาพรวมของไตรมาสและขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อพัสดุเป็นรายไตรมาส	
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- มีการจัดหาพัสดุเป็นไปตามลำดับขั้นตอนตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการระบุรายละเอียดแต่ละหัวข้ออย่างชัดเจนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ - เมื่อมีการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีการรายงานผลการพิจารณาเสนอคลังจังหวัดทุกครั้ง - การจัดหาพัสดุตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ จนถึงปัจจุบัน ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมีการส่งมอบพัสดุได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดทุกราย	
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พักที่ได้จัดหามา มีการบันทึกรับพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้ง และมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินพัสดุ มีการบันทึกทรัพย์สินพัสดุในระบบครบถ้วน ถูกต้อง เป็นระเบียบ	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	- การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีเพื่อดำเนินการตามคำสั่งจังหวัดระยองที่ ๑๔๗๒๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ - การตรวจสอบพัสดุ มีการรายงานผลตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/๐๔๔๙ ลงวันที่ ๒๗ ต.ค. ๒๕๖๕ - ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไม่มีการจำหน่ายพัสดุ - เมื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุแล้ว มีการแจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันจ่ายพัสดุ ไม่มีการจำหน่ายพัสดุ	
	๕) การใช้รถราชการ	
	- มีการเก็บรักษารถราชการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดระยอง - มีการขออนุญาตใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้รถราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถราชการ โดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงิน การใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มิ.ย. ๒๕๖๖ - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ใช้จ่ายได้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ และ ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๕๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสม ในการใช้จ่าย - มีการบันทึกรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน - มีการจัดทำสรุปรับ-จ่ายเงินเป็นรายเดือนเสนอ คลังจังหวัด และแจ้งเวียนบุคลากรทราบ - เงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก-ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษา เงินส่วนลดสลาก สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พ.ค. ๒๕๖๖ - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด - มีบัญชีธนาคาร เลขที่บัญชี ๒๑๘-๑-๖๓๗๙๓-๘ มีเงินคงเหลือ ณ วันตรวจสอบ จำนวน ๑๒๐,๗๗๑.๐๖ บาท	
	๓.๒) การประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน คลังจังหวัด	
	- มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดม ความเห็น เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมในการลด ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - มีการติดตามและรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบ - มีการประเมินผลความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นระหว่างที่ปฏิบัติงาน (ongoing monitoring) โดยวิธีสังเกตสัมภาษณ์ และการติดตามการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน - สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นโดยครอบคลุมงานทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากจังหวัดให้ทำหน้าที่รวบรวมรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการในจังหวัดและจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดระยองที่ ๑๑๕๖๐/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด สังกัด วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔	
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดระยองนำนวัตกรรม เรื่อง ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภายในองค์กร (e-Procurement System) ของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มาประยุกต์ปรับใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม ตามโครงการพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้วระดับภูมิภาค มาต่อยอดเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จต่อการปฏิบัติงานและมีการรายงานผลตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ (ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ระดับที่ ๓) และอยู่ระหว่างการดำเนินการตามขั้นตอน	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล	
	สำนักงานคลังจังหวัดมีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๒๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๖ อัตรา อัตราว่าง ๕ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๗ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๒ อัตรา อัตราว่าง ๕ อัตรา ๒. ลูกจ้างประจำ กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา ๓. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา ๔. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย	
	๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ	
	- มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก -กรณีที่มีการเข้า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัดและแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก -มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ -มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พ.ค. ๒๕๖๖	

๕. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๕.๓) การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษานบัตรตัวอย่างไว้ในตู้นิรภัย ห้องมั่นคงของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่างตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๒๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พ.ค. ๒๕๖๖ - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานตามหนังสือ ที่ รย ๐๐๐๓/๕๐๔ ลงวันที่ ๕ ต.ค. ๒๕๖๕ - กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๔ ม.ค. ๒๕๖๖	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด
๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด
ในภาพรวมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง เป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ผ่านมา สำนักงานคลังเขต ๒ ไม่มีเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานแต่อย่างใด