



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๕๕๐

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดจันทบุรี

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุม หมอยา)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ในวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ 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) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑ ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ด้านเงินอุดหนุนรายปีเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

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) การประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๑) การบริหารงานบุคคล

๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ

๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ปี ๒๕๖๕ – เดือนพฤษภาคม ปี ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีพบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับรายละเอียดในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และเอกสารหลักฐานที่แนบ ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ให้กับส่วนราชการ เพื่อส่วนราชการสามารถดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และเบิกจ่ายตรงให้แก่ผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ต่อไป ๓. สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๔๘๕ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๗๕ รายการ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/ เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้ ๓.๑ ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบ ข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบ เพิ่มเติม ๓.๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ของบัญชีธนาคารก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยตรวจสอบความถูกต้อง ตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับสำเนาสมุดบัญชีธนาคารของผู้ขายแล้วดำเนินการ อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนด ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่าง ๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบการคลัง ดำเนินงานภายใต้ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัด จันทบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และ ใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน(username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงิน สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ตามเอกสารขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๐๙.๐๐-๑๒.๐๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๓.๐๐-๑๖.๐๐ น. โดยเฉพาะรายการขอเบิกเงินลักษณะ จ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย จะมีการตรวจสอบข้อมูล การโอนเงินเพื่อแสดงรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารที่อนุมัติจ่าย ต้องมีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีไม่เกิน ๖ เดือน จากรายงาน NAP_RPT๕๐๗ ก่อนการอนุมัติทุกรายการ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดจันทบุรีจะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการคือ รายงานเอกสารทางบัญชี จากระบบ New GFMS Thai ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดล๊อคจะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือรอบเช้า เวลา ๑๑.๐๐ - ๑๓.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิกตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๓๘,๕๕๐ รายการ ๓. รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน - ไม่มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน - ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติรายการขอเบิก การอนุมัติเอกสารขอเบิก ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยบันทึกรายละเอียดการเข้าใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับการปฏิบัติงาน ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการลงลายมือชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงานไว้ในแฟ้มทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง ปัญหาการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๑. การประมวลผลของระบบใช้เวลาค่อนข้างนาน ๒. การเรียกรายงานแต่ละครั้งใช้เวลานานเช่นรายงานความเคลื่อนไหวเงินรับฝากของรัฐบาล NFI_RPT๐๑๘ รายงานเงินทศรองราชการคงเหลือ NGL_R๑๔ และรายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืบเงินทศรอง NGL_R๐๖ ไม่สามารถแสดงรายงานในรูปแบบไฟล์ PDF ได้	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดจันทบุรี มีจำนวน ๘๖ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีดังนี้	การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดลงพื้นที่เพื่อติดตามเร่งรัดการดำเนินงานพร้อมทั้งให้ความรู้ในการปฏิบัติงานกรณีที่เกิดปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้การจัดซื้อจัดจ้างการปฏิบัติงานในระบบ e-GP และระบบ NEW GFMS เป็นต้น รวมทั้งควรมีการประชุมกลุ่มย่อยสำหรับหน่วยงานที่มีปัญหาอุปสรรค และผลการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดจันทบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๕,๒๗๑.๔๑	๓,๑๐๒.๘๗	๕๘.๘๖	๗๕.๐๐	↓ ๑๖.๑๔	๔,๒๑๒.๒๓	๗๙.๙๑	๘๑.๗๔	↓ ๑.๘๓
รายจ่ายประจำ	๒,๕๒๑.๙๘	๒,๐๙๖.๕๐	๘๓.๑๓	๘๐.๐๐	↑ ๓.๑๓	๒,๑๐๗.๕๗	๘๓.๕๗	๘๑.๗๖	↑ ๑.๘๑
รายจ่ายลงทุน	๒,๗๔๙.๔๓	๑,๐๐๖.๓๗	๓๖.๖๐	๕๗.๐๐	↓ ๒๐.๔๐	๒,๑๐๔.๖๖	๗๖.๕๕	๘๑.๖๕	↓ ๕.๑๐

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๑๘๙.๒๙	๒๗.๓	๑๔.๔๒	๗๕.๐๐	↓ ๖๐.๕๘	๑๖๕.๘๔	๘๗.๖๑	๘๑.๗๔	↑ ๕.๘๗
รายจ่ายประจำ	๑๖.๘๕	๗.๒๑	๔๒.๗๙	๘๐.๐๐	↓ ๓๗.๒๑	๘.๗๓	๕๑.๘๑	๘๑.๗๖	↓ ๒๙.๙๕
รายจ่ายลงทุน	๑๗๒.๔๔	๒๐.๐๙	๑๑.๖๕	๕๗.๐๐	↓ ๔๕.๓๕	๑๕๗.๑๑	๙๑.๑๑	๘๑.๖๕	↑ ๙.๔๖

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีจังหวัดจันทบุรี

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลื่อมปี	เงินเหลื่อมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย
เงินกัน ๒๕๖๕	๑,๐๖๗.๔๘	๖๔๐.๓๑	๔๒๗.๑๗	๕๙.๔๘

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๐๘๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี เป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนสูง ในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๐๘๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒. มีการจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดจันทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ โดยมีแผนการดำเนินงาน ดังนี้

๒.๑ กำหนดจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดจันทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน และเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ของส่วนราชการและหน่วยรับงบประมาณ รวมทั้งติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายการอื่น เช่น โครงการใช้จ่ายเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-๒๐๑๙ โครงการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานราก เป็นต้น

๒.๒ กำหนดให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยงานจัดทำรายงานตามแบบรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายจ่ายลงทุน ผ่าน Google sheets ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ภายในวันที่ ๒๕ ของทุกเดือน เพื่อรวบรวมรายงานในภาพรวมของจังหวัดให้ผู้บริหารจังหวัดใช้ติดตามผลการใช้จ่ายภาครัฐ

๒.๓ ประชาสัมพันธ์ผลและลำดับการเบิกจ่ายและใช้จ่ายภาครัฐอย่างต่อเนื่องในรูปแบบของ Infographic ต่อผู้บริหารจังหวัดจันทบุรีและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น Line, Facebook และเว็บไซต์ เป็นประจำทุกสัปดาห์

๒.๔ สรุปข้อมูลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัด และหัวหน้าส่วนราชการของจังหวัดจันทบุรี เป็นประจำทุกเดือน เพื่อแจ้งให้ทุกส่วนราชการได้ทราบผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด เปรียบเทียบกับเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด โดยเฉพาะหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายและผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๓. มีการทบทวนข้อมูลในปีที่ผ่านมาเพื่อจัดทำแผนฯ ตามข้อ ๑

มีการรายงานผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย พร้อมสรุปปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัดและหัวหน้าส่วนราชการฯ ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๕

๔. มีการจัดประชุมเตรียมความพร้อมเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๗๐๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี แปรนเนอร์ หนังสือเวียนคลัง เลขที่ข่าว ๑๘๗๖๗ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และมีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ ทุกไตรมาสซึ่งจัดประชุมไปแล้วจำนวน ๓ ครั้ง

๕. มีการแจ้งเวียนเป้าหมายการเบิกจ่ายและแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติและกำหนดให้มีการรายงานแผน/ผลทุกเดือน

แจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๑๒๖๒ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๔๒๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ รับทราบมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่าย ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๙๓.๐๐ การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๙๘.๐๐ การเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๕.๐๐ และการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวม รายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๑๐๐.๐๐ ในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คือ มอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามและตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย กำหนดแผนในการจัดประชุมชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๖ มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๓๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำแผน ปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแลส่วนราชการในจังหวัด ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดประชุมชี้แจงการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีแยกประเภท สัปดาห์แรกของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๘๗ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลครบทุกข้อ มีจำนวน ๗๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๒๑ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๗๙ การดำเนินการติดตามส่วนราชการและตรวจสอบความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรงตามเวลาที่กำหนด	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุม การใช้จ่ายเงินของส่วน ราชการ	๒.๒ ด้านเงินตรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตรองราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘	การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางเกินระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด) จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนฯ ผู้ค้าภาครัฐ ๓. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้อนุมัติมีการดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. สามารถอนุมัติการลงทะเบียนได้ ภายใน ๑ วันได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ ทำการนับแต่วันที่ได้รับเอกสาร	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) คำสั่งที่ ๓๑/๒๕๖๖ เรื่องมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๒. ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำ ๓. มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดด้วยการจัดฝึกอบรม ๔. มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม เพียงพอ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๖	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบายรัฐ บาลกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕)	
	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดและมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในที่ประชุมเพื่อทราบ และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้บูรณาการงานร่วมกันในงานอื่นเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ		
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบายรัฐ บาลกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕			
	การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดจันทบุรี มีการนำเข้าที่ประชุม (คบจ.) ในการวางแผนลงทะเบียนจนถึง การดำเนินการเกี่ยวกับการอุทธรณ์ผลการลงทะเบียนและ การดำเนินการติดตามผลการยืนยันตัวตนกลุ่มเปราะบาง และมีการ ทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อขับเคลื่อน นโยบายรัฐบาลได้อย่างดี			
	๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)			
	สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕			
	๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง			
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ ตรวจสอบ ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง เสร็จสิ้นตามกำหนดเวลา ๓. บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นอย่างดี			
	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น			
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนดไว้ ซึ่งจังหวัดจันทบุรีมี อปท. จำนวน ๘๒ แห่ง สามารถติดตาม และรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินได้ ๘๑ แห่ง รวมทั้งจัดทำ วิเคราะห์ รายงานการเงินรวมของ อปท.ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลา ที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด จันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/๐๐๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ - การติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อปท. มีการ ดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำเสนอข้อมูล ได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด			
ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อปท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็นร้อยละ
ไตรมาส ๑	๑๕ ก.พ. ๖๖	๘๒	๘๑	๙๘.๗๘
ไตรมาส ๒	๑๕ พ.ค. ๖๖	๘๒	๘๐	๙๗.๕๖

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น	
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีดำเนินการตามแนวทาง ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ - คัดเลือก อปท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แฉ่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แฉ่งกรมบัญชีกลางภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๖ - แฉ่ง อปท. นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ จบ ๐๐๐๓/ ๖๐๐๐๙ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ปัจจุบันอยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
	๗) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาคเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะทำงานคณะกรรมการ ต่าง ๆ เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย ทำขอเบิกเงินเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	

๒. การปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔ , คำสั่งที่ ๓๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ , คำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๖ และคำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ตามหนังสือขอเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้ลงนามฝากและถอนเงินฯ ที่ จบ ๐๐๐๓/๐๑๐๖ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ การจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงินและเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้ง เอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นเอกสารฉบับจริง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ ทะเบียนคุมสัญญาจ้างเงิน ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และทะเบียนคุมอื่นๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	
	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ออกใบเสร็จรับเงิน หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์บันทึกการรายการในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือฝากคลังจากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ๒๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชี เงินสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี (ทดรองราชการ) เลขที่บัญชี ๒๐๔-๑-๗๒๘๑๒-๔ มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น เมื่อสิ้นวันคณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและลงชื่อครบถ้วน และได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ไม่ได้มีการเก็บเงินทดรองราชการเป็นเงินสด เวลาจ่ายเงินทดรองราชการจ่ายเป็นเช็ค	
	๗) ด้านการบัญชี	
	มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือคลาดเคลื่อน มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา การจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ	

๒. การกึ่งสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตาม - คำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๔๑๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ - คำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๔๑๓/๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยพัสดุสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	- หน่วยงานมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานโดยสำรวจเป็นกลุ่มงาน/ฝ่าย - หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นรายไตรมาส - มีการสำรวจความต้องการพัสดุของแต่ละไตรมาสและสรุปภาพรวมของไตรมาสและขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อพัสดุเป็นรายไตรมาส - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามระเบียบฯ	
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- มีการจัดหาพัสดุเป็นไปตามลำดับขั้นตอนตามที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการระบุรายละเอียดแต่ละหัวข้ออย่างชัดเจนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ - เมื่อมีการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีการรายงานผลการพิจารณาเสนอคลังจังหวัดทุกครั้ง - การจัดหาพัสดุตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ จนถึงปัจจุบัน ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมีการส่งมอบพัสดุได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดทุกราย	
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พักที่ที่ได้จัดหามา มีการบันทึกรับพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้ง และมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินพัสดุ มีการบันทึกทรัพย์สินพัสดุในระบบครบถ้วน ถูกต้อง เป็นระเบียบ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อดำเนินการตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๒๗๔/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พักที่ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	

๒. การกึ่งสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การตรวจสอบพัสดุ มีการรายงานผลตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/๑๐๖๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการจำหน่ายพัสดุมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๘๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็น ต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป - มีรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/๑๑๖๙ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - เมื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุแล้ว มีการแจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ มีคณะกรรมการประเมินราคาและจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๑๓๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - มีบันทึกรายงานผลการประเมินราคา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ (รายงานผลจำหน่าย ๑๕/๑๒/๖๕ ,รายงาน ส.ต.ง. ๑๕/๑๒/๒๕๖๕)	
	๕) การใช้ราชการ	
	- มีการเก็บรักษาธาราชการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดจันทบุรี - มีการขออนุญาตใช้ธาราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้ธาราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้ธาราชการ โดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง - มีคำสั่งแต่งตั้งหน้าที่ปฏิบัติงานการใช้และบำรุงรักษาธาราชการฯ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงิน การใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ พ.ย. ๒๕๖๕ - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้จ่ายได้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ และ ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๕๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการใช้จ่าย - มีการบันทึกรับ - จ่ายเงิน และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน - มีการจัดทำสรุปรับ - จ่ายเงินเป็นรายเดือน เสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนบุคลากรทราบ เงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก - ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลากสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ พ.ย. ๒๕๖๕ - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่กรม บัญชีกลางกำหนด - มีบัญชีธนาคารคลังจังหวัดจันทบุรี เลขที่บัญชี ๒๐๔-๑-๔๘๗๒๐-๘ (ใช้ในการรับเงิน) - มีบัญชีธนาคารเงินกองกลางสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี เลขที่บัญชี ๒๐๔-๑-๖๐๐๑๙-๕ (ใช้ในการจ่ายเงิน) มีเงินคงเหลือ ณ วันตรวจสอบ จำนวน ๗๐,๓๐๔.๙๐ บาท ๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดมความเห็น เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมในการลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น - จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - มีการติดตามและรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบ - มีการประเมินผลความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นระหว่างที่ปฏิบัติงาน (ongoing monitoring)	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด	
	- สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นโดยครอบคลุมงานทุกกลุ่มงาน ฝ่าย - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากจังหวัดให้ทำหน้าที่รวบรวมรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการในจังหวัดและจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๔๑๘/๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดจันทบุรี ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑	
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว	
	สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีนำนวัตกรรม Asset & Inventory Management ผลงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานคลังจังหวัดพะเยา มาทดลองประยุกต์ใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม ตามโครงการการพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้วระดับภูมิภาค มาต่อยอดเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จต่อการปฏิบัติงานและมีการรายงานผลตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ (ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ระดับที่ ๓)	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล	
	สำนักงานคลังจังหวัดมีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๑๙ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๘ อัตรา อัตราว่าง ๑ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๖ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๕ อัตรา อัตราว่าง ๑ อัตรา ๒. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา ๓. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ - มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก - กรณีที่มีการเข้า - ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัดและแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก - มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๗/๑๐๖๘ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ ๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในตู้กระจก (ตู้โชว์) ของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ซึ่งมีการล็อกกุญแจโดยผู้บริหาร มีการติดตั้งกล้องวงจรปิด ภายในสำนักงานและเวรยามประจำศาลากลางตลอด ๒๔ ชั่วโมง - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๒๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงาน ตามหนังสือ ที่ จบ ๐๐๐๗/๐๙๙๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	

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