



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๕๕๕

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุมมา หมอয়া)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน ในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ได้กำหนด แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ในวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือ หรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
- ๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตาม ระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและกำหนดแนวทางแก้ไขรวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
- ๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการการแก้ไขปรับปรุงหรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑ ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 ๒. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
 ๓. การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
- ๑.๓) ภารกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล 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. ภารกิจสนับสนุน

- ๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี
- ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓. ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น 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 ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูลเอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ปี ๒๕๖๕ – เดือนเมษายน ปี ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราพบว่าการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนในภาพรวมมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบและคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมออันจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดแต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับรายละเอียดในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และเอกสารหลักฐานที่แนบ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ให้กับส่วนราชการเพื่อส่วนราชการสามารถดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้างและเบิกจ่ายตรงให้แก่ผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ต่อไป ๓. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ รวม ๔๓๓ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑๘๔ รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ๓.๑ ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที ๓.๒ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีธนาคารก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลผู้ขายที่ส่วนราชการทำการบันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai กับสำเนาสมุดบัญชีธนาคารของผู้ขายแล้วดำเนินการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันทีโดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่างๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว ๔.ปัญหา อุปสรรค ๔.๑ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนของชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารบางหน่วยงานไม่ได้ศึกษาเกี่ยวกับการกรอกข้อมูล ประเด็นข้อห้ามมิให้กรอกสัญลักษณ์หรืออักขระพิเศษที่ไม่ควรพิมพ์ในระบบอยู่อย่างต่อเนื่อง ๔.๒ ปัจจุบันธนาคารบางแห่งได้ยุบรวมสาขาทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ค้าบางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงเลขรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารมาใหม่และยังไม่ได้ทำการแจ้งเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลธนาคารของผู้ขายในระบบ New GFMS Thai ๕.แนวทางแก้ไข ๕.๑ แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบก่อนทุกครั้งทุกขั้นตอนที่จะบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายตรง โดยเฉพาะข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับโอนเงินตามเอกสารทุกฉบับต้องแจ้งให้ผู้ค้าทำการปรับหน้าสมุดคู่ฝากให้เป็นปัจจุบันก่อนที่จะบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ๕.๒ แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลที่สร้างในระบบ e-GP เกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายให้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่ได้กำหนดไว้ในคู่มือ แนวทางการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ก่อนดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ														
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิ ถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงิน สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกตามเอกสารขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๙.๓๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๓.๓๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดฉะเชิงเทรา จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการ คือ รายงานเอกสารทางบัญชีจากระบบ New GFMS Thai ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดล็อคจะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่าย วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๐๐-๑๓.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐-๑๖.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖ รวม ๓๑,๗๗๑ รายการ ๓. มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงินข้อมูล ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ จังหวัดฉะเชิงเทรา มีรายการที่ถูกธนาคารปฏิเสธ การจ่ายเงิน (Return) จำนวน ๑ รายการ ดังนี้															
	<table><tr><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>เลขผู้ขาย</th><th>ชื่อธนาคาร</th><th>เลขที่บัญชี</th><th>รหัสหน่วยงาน</th><th>สาเหตุ</th><th>วันที่ถูก Return</th></tr><tr><td>ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชคปรีชาการโยธา</td><td>๑๐๐ ๐๐๑ ๑๔๔ ๐</td><td>ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพนมสารคาม</td><td>๒๐๓๖๐๒๕๒๕๐</td><td>๐๗๐๐๘</td><td>บัญชีถูกล็อคโดยธนาคาร</td><td>๒๖ ต.ค. ๖๕</td></tr></table>	ชื่อสถานประกอบการ	เลขผู้ขาย	ชื่อธนาคาร	เลขที่บัญชี	รหัสหน่วยงาน	สาเหตุ	วันที่ถูก Return	ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชคปรีชาการโยธา	๑๐๐ ๐๐๑ ๑๔๔ ๐	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพนมสารคาม	๒๐๓๖๐๒๕๒๕๐	๐๗๐๐๘	บัญชีถูกล็อคโดยธนาคาร	๒๖ ต.ค. ๖๕	
ชื่อสถานประกอบการ	เลขผู้ขาย	ชื่อธนาคาร	เลขที่บัญชี	รหัสหน่วยงาน	สาเหตุ	วันที่ถูก Return										
ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชคปรีชาการโยธา	๑๐๐ ๐๐๑ ๑๔๔ ๐	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาพนมสารคาม	๒๐๓๖๐๒๕๒๕๐	๐๗๐๐๘	บัญชีถูกล็อคโดยธนาคาร	๒๖ ต.ค. ๖๕										

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติรายการขอเบิกการอนุมัติเอกสารขอเบิกปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงาน ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยบันทึกรายละเอียดการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับการปฏิบัติงานระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการลงลายมือชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงานไว้ในแฟ้มทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง ๕. ปัญหา อุปสรรค <u>ฐานะส่วนราชการผู้เบิก</u> - ส่วนราชการบางหน่วยงานทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม.๒) ในช่วงเวลาที่ทางกรมบัญชีกลางประมวลผลการเบิกจ่าย ทำให้การยกเลิกเอกสารไม่สมบูรณ์ - ส่วนราชการเรียกรายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอน NAP_RPT๕๐๓ ไม่ได้ปรากฏผลระบุ “something went wrong please type again” ทำให้ต้องเรียกรายงานหลายๆครั้งจึงสามารถเรียกรายงานได้ <u>ฐานะหน่วยงานกลาง</u> - เนื่องจากปัจจุบันการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai ในฐานะหน่วยงานกลางของสำนักงานคลังจังหวัดเข้าใช้งานบนเครือข่ายเดียวกันกับส่วนราชการผู้เบิกทำให้การเรียกข้อมูลเอกสารขอเบิกของส่วนราชการภายในจังหวัด ในส่วนของการตรวจสอบ และอนุมัติเอกสารขอเบิกรวมถึงการเรียกรายงานติดตามบัญชีเคลื่อนไหวกรณีจ่ายตรงผู้ขายเกิดความล่าช้าส่งผลให้การอนุมัติเอกสารขอเบิกล่าช้าตามไปด้วย ๖. แนวทางแก้ไข - แจ้งส่วนราชการที่จะทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม.๒) ให้ตรวจสอบช่วงเวลาที่ทำการยกเลิกไม่ยกเลิกเอกสารในช่วงเวลาที่ทางกรมบัญชีกลางประมวลผลการเบิกจ่าย - แจ้งประสานกรมบัญชีกลางให้ดำเนินการแก้ไขปัญหาในการเรียกรายงานในแต่ละระบบที่เกิดขึ้น - อนุมัติเอกสารขอเบิกวันละ ๒ รอบ (รอบที่ ๑ เวลา ๐๙.๓๐ น. รอบที่ ๒ เวลา ๑๓.๓๐ น.) - ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดต้องใช้วิธีทดสอบการโอนเงินผ่าน mobile banking	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ปัญหาการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๑. การประมวลผลของระบบใช้เวลาค่อนข้างนาน ๒. การเรียกรายงานแต่ละครั้งใช้เวลานานเช่นรายงานติดตามสถานะการโอนเงินแต่ละครั้งใช้เวลานาน	
	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดฉะเชิงเทรา มีจำนวน ๘๘ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีดังนี้	

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย: ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบเป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๕,๕๐๖.๖๙	๓,๖๗๓.๑๐	๖๖.๗๐	๗๕.๐๐	↓๘.๓๐	๔,๔๐๒.๐๙	๗๙.๙๔	๘๑.๗๔	↓๑.๘๐
รายจ่ายประจำ	๒,๔๓๘.๑๒	๑,๙๔๒.๕๘	๗๙.๖๗	๘๐.๐๐	↓๐.๓๓	๑,๙๕๒.๑๑	๘๐.๐๗	๘๑.๗๖	↓๑.๖๙
รายจ่ายลงทุน	๓,๐๖๘.๕๗	๑,๗๓๐.๕๒	๕๖.๔๐	๕๗.๐๐	↓๐.๖๐	๒,๔๔๙.๙๙	๗๙.๘๔	๘๑.๖๕	↓๑.๘๑

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย: ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบเป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๒๒๕.๔๙	๓๙.๐๗	๑๗.๓๐	๗๕.๐๐	↓๕๗.๗๐	๑๑๗.๖๓	๕๒.๑๗	๘๑.๗๔	↓๒๙.๕๗
รายจ่ายประจำ	๑๔.๘๑	๗.๗๔	๕๒.๓๐	๘๐.๐๐	↓๒๗.๗๐	๙.๑๔	๖๑.๗๖	๘๑.๗๖	↓๒๐.๐๐
รายจ่ายลงทุน	๒๑๐.๖๘	๓๑.๒๖	๑๔.๘๔	๕๗.๐๐	↓๔๒.๑๖	๑๐๘.๔๙	๕๑.๔๙	๘๑.๖๕	↓๓๐.๔๖

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือมปี	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี ๒๕๖๕	๗๔๓.๘๖๓	๔๔๒.๙๒๙	๓๐๐.๙๓๔	๕๙.๕๔

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๐๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นที่ปรึกษา รองผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราเป็นประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่าย ลงทุนสูงในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการ และคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

๒. จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ และหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ค.ร.ม. กำหนดเป็นรายไตรมาส เพื่อรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พร้อมทั้งรับทราบปัญหา/อุปสรรค และหาแนวทางในการแก้ไขปัญหามาจากการดำเนินงานเป็นรายหน่วยงาน ได้มีการจัดประชุม คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ จำนวน ๒ ครั้ง

๓. ลงพื้นที่ติดตามหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายหรือคาดว่าผลการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ค.ร.ม. กำหนด เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรค ที่หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายได้พร้อมทั้งหาแนวทาง ในการแก้ไขต่อไป

๔. รายงานผลการติดตามเร่งรัดผลการใช้จ่ายและผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นประจำทุกสัปดาห์

๕. กำหนดแนวทางการเตรียมการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการ ดำเนินการตามแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยให้ส่วนราชการวางแผนดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ ติดตามการจัดสรรงบประมาณงบลงทุนจากส่วนกลาง เพื่อทราบรายการ/ โครงการและจำนวนเงิน

๕.๒ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและเตรียมขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างกรณีจัดหาครุภัณฑ์จะต้องมีความพร้อมเกี่ยวกับ คุณลักษณะเฉพาะ ผลการสืบราคา สถานที่/พื้นที่รองรับครุภัณฑ์ กรณีสิ่งก่อสร้างต้องเตรียมความพร้อม เกี่ยวกับสถานที่ก่อสร้าง ข้อกำหนดและขอบเขตของงาน (TOR) แบบรูปรายการงานก่อสร้าง รายละเอียดพัสดุที่จำเป็นต้องใช้ และให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจนได้ตัวผู้รับจ้าง โดยยังไม่ต้องลงนามจนกว่า จะได้รับจัดสรรงบประมาณ

- การกำหนดราคากลาง
- การกำหนดวงดางงานวงเงิน
- การเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารสัญญา

๕.๓ ขอความร่วมมือกำหนดอัตราค่าปรับที่เหมาะสมกับลักษณะงานในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ และกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้าร้อยละ ๑๕ เพื่อให้มีผลเบิกจ่ายเงินทันทีเมื่อลงนามในสัญญา

๕.๔ รายงานแผน - ผล การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบที่สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรากำหนด (Excel Form) เป็นประจำทุกเดือนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ทางช่องทาง Line กลุ่ม “เร่งรัดเบิกจ่าย_ฉช.” เท่านั้น ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และได้มีการประชุมกลุ่มย่อยจำนวน ๑ ครั้ง ในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โดยเชิญประชุมเฉพาะหน่วยงานที่งบลงทุนมีปัญหา

๕.๕ เงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง/ดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้วขอยกเลิกโครงการให้ส่วนราชการ แจ้งหน่วยงาน ต้นสังกัดตั้งเงินจากระบบ GFMS กลับโดยเร็ว

๕.๖ รายจ่ายประจำ เพื่อให้ส่วนราชการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำโดยเบิกจ่ายให้ยอดคงเหลือเป็นศูนย์บาท ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕.๗ กรณีพบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ให้ติดต่อสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง (GFMS) หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๓๘๕๕๑ ๑๐๙๔ ต่อ ๓๐๓, ๓๑๔ และ ๓๒๔

๖.ปัญหาและอุปสรรคข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

ปัญหาและอุปสรรค	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข
- มีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ดำเนินการ / ยกเลิกโครงการและสละคืนโครงการเนื่องจากเป็นโครงการที่ได้รับการจัดสรรในพื้นที่ไม่พร้อมในการดำเนินการ - มีการแก้ไขคุณลักษณะแบบแปลนปรับเปลี่ยนรูปรายการ เปลี่ยนแปลงรายการ เปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง ปรับแก้ไขขอบเขตงาน TOR และราคากลางใหม่ รวมทั้งมีการแก้ไขสัญญา - การก่อสร้างที่มีระยะเวลาดำเนินงานไม่เกิน ๑ ปี ผู้รับจ้างส่วนใหญ่จะเบิกเงินค่างานงวดเดียว - งานก่อสร้างที่เป็นบผูกพันบางโครงการดำเนินการไม่เสร็จภายในปีงบประมาณที่ได้รับงบจัดสรร ทำให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีและขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณปีปัจจุบันล่าช้า	- กรณีขั้นตอนขอรับจัดสรรงบประมาณควรให้หน่วยงานจัดตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบ พิจารณาแต่ละโครงการเพื่อลดปัญหาการของบประมาณซ้ำซ้อนเปลี่ยนแปลงพื้นที่ดำเนินการ ตลอดจนคุณลักษณะแบบแปลน รูปแบบรายการ รวมทั้งการอนุญาต / หลักฐานความยินยอมใช้พื้นที่ ในการก่อสร้าง (ถ้ามี) ให้ครบถ้วนถูกต้อง - ส่วนราชการควรมีการปรับปรุงแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการแตกต่างกันเพื่อให้การใช้จ่ายเงินสามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี - กรณีเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีให้หน่วยงานเร่งรัดการก่อสร้างผูกพันรวมทั้งเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามสัญญาโดยเร็ว กรณีผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างล่าช้าให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งเตือน หรือเรียกผู้รับจ้างชี้แจงถึงสาเหตุความล่าช้า หากไม่มีเหตุผลอันสมควร หรือเหตุผลฟังไม่ขึ้นและส่งผลให้หน่วยงานได้รับความเสียหายให้หน่วยงานใช้สิทธิพิจารณาบอกเลิกสัญญา และแจ้งให้คู่สัญญาเป็นผู้ทำงานได้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) ภารกิจ การควบคุม การใช้จ่ายเงินของส่วน ราชการ	๒.๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนหน่วย เบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ มีจำนวน ๘๕ หน่วยเบิกจ่าย - ผ่านเกณฑ์ประเมินผลครบทุกข้อ มีจำนวน ๖๘ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๐ - ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๗ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๒๐ - การดำเนินการติดตามส่วนราชการและตรวจสอบความถูกต้อง ตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรงตามเวลาที่กำหนด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบ บัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๗/๒๕๖๖ เรื่องการมอบหมายงานภายใน สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ กลุ่มงานระบบการคลัง ข้อ ๒ นางสาวพิมลพรรณ ต้นวัฒนะ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแล ส่วนราชการในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีแผนการ จัดโครงการฝึกอบรมแนวทางการประเมิน ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และระบบ การประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖	
	๒.๒ ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	๑. สำหรับการติดตามยอดเงิน “ค่า ข ด ใ ช้” ของ จั ง ห วั ด ฉะเชิงเทรา มีข้อเสนอแนะ ควรมีการ จัดทำทะเบียนคุมแจกแจง รายละเอียด

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ๒. ยอดค้างชดใช้ ภายในจังหวัด ข้อมูล ณ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ คงเหลือ - ภัยปกติ ๖,๘๔๒,๘๗๓ บาท - ภัยยับยั้ง ๓๑,๒๒๑,๔๕๓.๗๙ บาท ๓. ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๕/๒๕๖๒ การแต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบย้ายไม่เป็นปัจจุบัน	ยอดค้างชดใช้ที่คงเหลือเป็น - โครงการใดบ้าง - เบิกจ่ายเมื่อไหร่ - คงเหลือระยะเวลากี่วัน เพื่อติดตามการชดใช้เป็นต้น ๒. เมื่อทราบรายละเอียดตาม ข้อ ๑ แล้วปรากฏโครงการที่ไม่มี การติดตามยอด “ค้างชดใช้” ในโครงการตามทะเบียนคุม เห็นควรจัดทำบันทึกรายงานถึง ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อโปรดพิจารณา ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ๓. จัดทำคำสั่งเรื่องการแต่งตั้ง คณะทำงานตรวจสอบ การใช้จ่ายเงิน อุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้เป็นปัจจุบัน
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่	
	- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่ มีอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้า ภาครัฐและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๗/๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายงานภายใน สำนักงานคลังจังหวัด ฉะเชิงเทรา ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีการจัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนฯ และบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน - สามารถอนุมัติได้ภายในระยะเวลา ๑ วัน ทำการ ซึ่งจากการตรวจสอบทะเบียนคุมแบบ แจ้งการลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ข้อมูลจำนวน ๑๒๖ รายการ สามารถ อนุมัติได้เสร็จสิ้นหลังจากได้รับเอกสารจำนวน ๑๒๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	และข้อมูลการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐๖ รายการ สามารถอนุมัติได้ ภายใน ๑ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเอกสาร จำนวน ๒๐๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การให้ความรู้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๗/๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายงานภายในสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ - จัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำเป็นปัจจุบันแต่ยังระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน - มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดฉะเชิงเทรา ผ่านช่องทางหลายช่องทาง ได้แก่ การจัดฝึกอบรมในโครงการต่างๆ เช่น การจัดอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ การพัสดุ และการ เบิกจ่าย เงินงบประมาณ ของจังหวัดฉะเชิงเทราประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ - ให้ความรู้ในเรื่องแนวทางการตรวจสอบ ประเด็นข้อตรวจพบในการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกรณีศึกษา - โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดฉะเชิงเทรา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ - การให้ความรู้ผ่านทางระบบออนไลน์ การให้ความรู้ผ่านช่องทาง สื่อสารทางโทรศัพท์	- ควรจัดทำทะเบียนคุมการให้ปรึกษาที่ระบุข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา /ผู้ให้คำปรึกษา/เรื่องที่ให้ คำปรึกษา/ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหาหรือไว้ในทะเบียนคุมและบันทึกข้อมูลการให้บริการครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	แอปพลิเคชันไลน์ โดยการสร้างกลุ่มหนังสือเวียน และการนัดหมายเพื่อสอนปฏิบัติจริง - มีการจัดเตรียมอุปกรณ์เครื่องมือสำหรับใช้ในการ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม โดยจัดชุดคอมพิวเตอร์สำหรับส่วนราชการในจังหวัดได้ทดลองใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การจัดการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน คลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุง และแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำ ได้ครบถ้วน มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๖	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุง ข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศและปรับปรุงเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖)	
	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดและมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ในที่ประชุม	ในการประชุมหากตัวชี้วัดใดที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์ต้องนำเข้าวาระพิจารณา และตกลงหรือแจ้งในที่ประชุมเพื่อวางแผนการดำเนินงานเดือนนี้ เดือนถัดไปเป็นเท่าไร และในการประชุม

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		ครั้งถัดไปให้ผู้รับผิดชอบรายงานในที่ประชุมว่าเป็นไปตามแผนหรือไม่ ติดตามหาอะไร ที่ประชุมจะได้ร่วมพิจารณาแก้ไขปัญหา
๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕		
	จำนวนกลุ่มเปราะบางและผู้รับเบี้ยพิการที่ยังไม่ยืนยันตัวตน ยังคงเหลือเป็นจำนวนหลายราย	เห็นควรนำเรื่องหารือกันในที่ประชุมกำหนดวันลงพื้นที่ให้บริการกับประชาชนกลุ่มเปราะบางและผู้รับเบี้ยพิการเพื่อติดตามและยืนยันตัวตน
๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)		
	สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หนังสือที่ กค ๐๔๑๔.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และมีการติดตามโครงการที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐตามประกาศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และรายงานผลการบันทึกข้อมูลของโครงการที่เข้าร่วมอย่างเป็นระบบ	
๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง		
	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตามคำสั่งที่ ๑๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นปัจจุบัน แต่คำสั่งแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิยังไม่ได้จัดทำเนื่องจากอยู่ระหว่างการขอความอนุเคราะห์ผู้ทรงคุณวุฒิในการร่วมเป็นคณะกรรมการ ดังกล่าว จากการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ข้อมูลในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๒ รายการ สามารถตรวจสอบได้เสร็จสิ้นตามกำหนดระยะเวลา ๖๐ วัน จำนวน ๑ ราย ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา ๑ ราย ได้แก่บริษัท พีเอ็นคอนสตรัคชั่น บิวติ้ง จำกัด	ให้เร่งดำเนินการจัดทำคำสั่งโดยเร็วเพื่อให้สามารถดำเนินการต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน ควรมีหนังสือติดตามเป็นลายลักษณ์อักษรเมื่อใกล้ระยะเวลาครบกำหนดหลังจากได้รับข้อมูลในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
	บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมีการอบรม /ประชุม เพื่อเพิ่มความเข้าใจอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำรายงานผลการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร																
๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น																	
- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ซึ่งจังหวัดฉะเชิงเทรา มี อบท. จำนวน ๑๐๙ แห่ง สามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินครบทั้ง ๑๐๙ แห่ง รวมทั้งจัดทำวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๗/๐๐๐๐๘๘ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖ - การติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อบท. มีการดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำส่งข้อมูลได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด																
	<table><tr><th>ไตรมาส</th><th>วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่งใน CFS</th><th>จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด</th><th>บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS</th><th>คิดเป็น ร้อยละ</th></tr><tr><td>ไตรมาส ๑</td><td>๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖</td><td>๑๐๙</td><td>๑๐๙</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๒</td><td>๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖</td><td>๑๐๙</td><td>๑๐๙</td><td>๑๐๐</td></tr></table>	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่งใน CFS	จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ	ไตรมาส ๑	๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑๐๙	๑๐๙	๑๐๐	ไตรมาส ๒	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑๐๙	๑๐๙	๑๐๐	
ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่งใน CFS	จำนวน อบท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ													
ไตรมาส ๑	๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑๐๙	๑๐๙	๑๐๐													
ไตรมาส ๒	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑๐๙	๑๐๙	๑๐๐													

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ - คัดเลือก อปท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจกกรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แจกกรมบัญชีกลางวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ - แจก อปท. นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเอง พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ฉช ๐๐๐๓/ว ๐๐๐๐๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ - อยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
	๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้สนับสนุนภารกิจจังหวัดในด้านต่างๆ เช่น การสนับสนุนข้อมูลด้านการเงินการคลังประกอบการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัด การสนับสนุนข้อมูลประกอบการจัดทำการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ (ITA) เป็นต้น	

๒. การกิจ สนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งาน ในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสาร หลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำ รายการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้ง ระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย ทำขอเบิกเงิน เมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่กำหนด มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัด ฉะเชิงเทรา ที่ ๑๕.๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ตามหนังสือขอเปลี่ยนแปลง ลายมือชื่อ ที่ ผช ๐๐๐๓/๐๐๐๑๒๓ ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ การจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่าย ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบ ข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงิน ก่อนการจ่ายเงินและเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐาน การจ่ายทุกครั้ง	

๒. การกิจ สนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	เอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นเอกสารฉบับจริง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียดเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบทะเบียนคุมสัญญาพิมพ์เงิน ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ทะเบียนคุม เงินทดรองราชการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	
	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดออกใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดบันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือฝากคลัง จากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	มีตู้নির্যสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินทตรงราชการ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินทตรงราชการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชี เงินฝากคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา (เงินทตรงราชการ) เลขที่บัญชี ๒๒๙-๑-๓๑๗๐๙-๑ มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับ เงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นเมื่อสิ้นวัน คณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและลงชื่อครบถ้วนแล้วได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การบันทึกบัญชีเงินทตรงราชการ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน การรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินทตรงราชการแตกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๗) ด้านการบัญชี - มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ กลุ่มงานวิชาการ ข้อ ๓.๑๐ , ข้อ ๔.๕ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๗/๒๕๖๖ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่การเงิน ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน - การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน - มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา - การจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ ป้องกันการสูญหาย	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	- มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๘๔๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕ และคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๘๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	- มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลางของพัสดุที่ต้องการใช้งานก่อนการจัดซื้อจัดจ้างและมีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ แต่ยังไม่มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี การสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และไม่มีการเสนอแผนการจัดหาพัสดุประจำปี ให้ผู้บริหารได้รับทราบ	- ควรมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุ การวางแผนการจัดหาพัสดุและการใช้พัสดุประจำปี เสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ เพื่อให้การบริหารงานด้านพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- กระบวนการจัดหาพัสดุในภาพรวมสามารถดำเนินการเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ทั้งการจัดหาพัสดุเป็นไปตามขั้นตอน มีหัวข้อของรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นไปตามตามระเบียบ การส่งมอบพัสดุเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีการรายงานผลการพิจารณาเสนอผู้มีอำนาจพิจารณา อย่างไรก็ตามรายงานผลการตรวจรับพัสดุที่เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาบางฉบับไม่มีการลงนามและการพิจารณาจากผู้มีอำนาจ	- รายงานผลการตรวจรับพัสดุที่เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาต้องมีการลงนามและการพิจารณาจากผู้มีอำนาจ - การประกาศผู้ชนะการเสนอราคารายไตรมาสสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างกรณีไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ยังไม่ดำเนินการไตรมาสที่ ๑-๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๒. การกึ่งสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พักที่ได้อาจได้มีการบันทึกพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้ง และมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ มีการบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ในระบบครบถ้วน ถูกต้อง เป็นระเบียบ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีเพื่อดำเนินการ และรายงานผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ไม่มีพัสดุที่ต้องดำเนินการจำหน่าย	- การบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ที่ตัวสินทรัพย์บางรายการควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน
	๕) การใช้รถราชการ	
	- มีการเก็บรักษารถราชการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา - มีการขออนุญาตใช้รถราชการตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้รถราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถราชการโดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง	- ควรจัดบันทึกข้อมูลในรายละเอียดต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ <u>การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล</u> - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงิน การใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้ได้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการใช้จ่าย <u>เงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ</u> - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก - ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลากสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ลงวันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๖๔ - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากควรใช้จ่ายให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเป็นประโยชน์โดยส่วนรวมต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานเป็นสำคัญ
	๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย และกำหนดกิจกรรมควบคุม โดยกลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รวบรวม - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ยังไม่ได้มีการติดตามและจัดทำรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบ - มีคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๐๙๑/๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา และได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	ควรจัดทำรายงานติดตามและจัดทำรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้ และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบด้วย

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ตามหนังสือที่ ณช๐๐๐๓/๐๐๑๕๓๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดครอบคลุมครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ	
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว	
	๑. สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำโครงการพัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา เรื่อง เพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภายในองค์กรที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP และรายงานผลครบถ้วนตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ (ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ระดับที่ ๓) อยู่ระหว่างดำเนินการนำนวัตกรรมมาทดลองใช้ในหน่วยงาน ติดตามผลลัพธ์ตามแผนที่กำหนดระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๖ - เดือนกันยายน ๒๕๖๖ ต่อไป	

๔. การปฏิบัติงาน ด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล	
	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๑๙ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๗ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๖ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๔ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ๒. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑ อัตรา ๓. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรายังมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย	
	๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ	
	- มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก - กรณีที่มีการเช่า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัดและแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก - มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในห้องมั่นคง เพื่อป้องกันการสูญหาย - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงาน ณ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด
ภารกิจการดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยตรงทำให้เกิดข้อจำกัดในการดำเนินการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง หรือมอบหมายเพื่อดำเนินภารกิจตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการ
๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด
การปฏิบัติงานในภาพรวมเป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๒ ได้เสนอแนะสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราให้พิจารณาทบทวนและแก้ไขการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ถูกต้องเนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุร่วมเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วยซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุต้องไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ จากการตรวจสอบพบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้แล้ว