



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/ ๕๔๘

วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดชลบุรี

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุมมา หมอยา)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ในวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
- ๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
- ๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ด้านเงินทดรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
๓. การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๑.๓) การกึ่งการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)
- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)
- การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.)

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 ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ปี ๒๕๖๕ – เดือนพฤษภาคม ปี ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานโดยการตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันทีหากพบข้อผิดพลาดของเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที หากตรวจสอบแล้วไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันทีโดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ รวม ๘๖๓ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๖๙๗ รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้ ๓.๑. ตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายหรือขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่างๆทันทีที่ได้รับจากส่วนราชการ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยให้ส่วนราชการส่งแบบยืนยันการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายทุกครั้งที่มีการลงทะเบียนเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) กรณีมีข้อผิดพลาด เช่น เอกสารไม่ครบถ้วน, เอกสารไม่ตรงกับข้อมูลหลักผู้ขายที่ส่วนราชการสร้างเข้ามาในระบบ (ผข.๐๑), เอกสารไม่มีการเซ็นรับรองจากผู้มีอำนาจกรณีเป็นนิติบุคคลลงนามโดยผู้ไม่มีสิทธิหรือไม่ได้ประทับตราสำคัญ หากพบข้อบกพร่องในเอกสารจะแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	๓.๒ อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนด ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่างๆ ใน ทะเบียนคุม Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้ สะดวก และรวดเร็ว	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบ การคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง บุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงาน ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงิน มีการตรวจสอบรายการขอเบิกก่อนทุกครั้งหากพบ ข้อผิดพลาดรีบแจ้งหน่วยงานแก้ไขทันทีหากตรวจสอบแล้ว ไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก โดย สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการอนุมัติรายการขอ เบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๐๙.๐๐ – ๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๓.๐๐- ๑๕.๓๐ น. โดย กรณีมีการขอยกเลิก รายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดชลบุรี จะขอยกเลิกรายการ ขออนุมัติโดยทำหนังสือราชการ ขอยกเลิกเอกสารขอเบิกหรือแจ้งผ่านทาง Application line ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสถิติการอนุมัติรายการ ขอเบิกตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๖๗,๖๐๘ รายการ ๓. รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงินสำนักงาน คลังจังหวัดชลบุรีมีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธ การโอนเงินข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๘ รายการ สาเหตุการปฏิเสธ การโอนเงินเกิดจาก - บัญชีปิด ๕ รายการ - บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร ๓ รายการ	ขอให้สำนักงานคลัง จังหวัดดำเนินการกำกับให้ ส่วนราชการตรวจสอบ ความเคลื่อนไหวของบัญชี ธนาคารทุกครั้งก่อนการ ขออนุมัติเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai)

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติรายการ ขอเบิก การอนุมัติเอกสารขอเบิกปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดชลบุรีที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พ.ค. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือ รหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ โดยบันทึกรายละเอียดการเข้าใช้ อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับการปฏิบัติงาน ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการลงลายมือชื่อ ผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน ไว้ในแฟ้มทะเบียนคุม การใช้งานทุกครั้ง	
	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดชลบุรี มีจำนวน ๑๗๐ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ มีดังนี้	

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๑๖,๐๖๑.๔๐	๑๑,๐๖๔.๑๓	๖๘.๙๒	๗๕	↓ ๖.๐๘	๑๔,๐๖๘.๖๒	๘๗.๕๙	๘๑.๗๔	↑ ๕.๘๕
รายจ่ายประจำ	๗,๗๗๓.๐๔	๖,๗๙๘.๕๙	๘๗.๔๖	๘๐	↑ ๗.๔๖	๖,๘๓๑.๗๕	๘๗.๘๙	๘๑.๗๖	↑ ๖.๑๓
รายจ่ายลงทุน	๘,๒๘๘.๓๖	๔,๒๖๕.๕๔	๕๑.๕๒	๕๗	↓ ๕.๙๘	๗,๒๓๖.๘๗	๘๗.๓๑	๘๑.๖๕	↑ ๕.๖๖

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๑๖,๐๖๑.๔๐	๑๑,๐๖๔.๑๓	๖๘.๙๒	๗๕	↓ ๖.๐๘	๑๔,๐๖๘.๖๒	๘๗.๕๙	๘๑.๗๔	↑ ๕.๘๕
รายจ่ายประจำ	๗,๗๗๓.๐๔	๖,๗๙๘.๕๙	๘๗.๔๖	๘๐	↑ ๗.๔๖	๖,๘๓๑.๗๕	๘๗.๘๙	๘๑.๗๖	↑ ๖.๑๓
รายจ่ายลงทุน	๘,๒๘๘.๓๖	๔,๒๖๕.๕๔	๕๑.๕๒	๕๗	↓ ๕.๙๘	๗,๒๓๖.๘๗	๘๗.๓๑	๘๑.๖๕	↑ ๕.๖๖

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลื่อมปี	เงินเหลื่อมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี ๒๕๖๕	๒,๐๓๓.๕๓	๑,๒๑๓.๙๔	๘๑๙.๖๐	๕๙.๗๐

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๑๐๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี เป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรร ใช้จ่ายลงทุนสูง ในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. มีการจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. มีการทบทวนข้อมูลในปีที่ผ่านมาเพื่อจัดทำแผนฯ ตามข้อ ๑
๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๑๐๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕
๔. จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ และหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ค.ร.ม. กำหนดเป็นรายไตรมาส เพื่อรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พร้อมทั้งรับทราบปัญหา อุปสรรค และหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานเป็นรายหน่วยงาน ได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ จำนวน ๔ ครั้ง
๕. มีการแจ้งเวียนเป้าหมายการเบิกจ่ายและแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติและกำหนดให้มีการรายงานแผน/ผลทุกเดือน
๖. มีการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการเงินการคลังภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดลงพื้นที่เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคต่างๆ พร้อมทั้งให้คำปรึกษา และหาแนวทางการแก้ไขปัญหาร่วมกัน เพื่อให้การเบิกจ่าย และการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแผนการลงพื้นที่ติดตามฯ สำหรับส่วนราชการในเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑.ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
	สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คือ ลงพื้นที่หน่วยงาน ที่มีผลการประเมินไม่ผ่านเกณฑ์ มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ราชการตามโครงสร้างการแบ่งงานภายใน ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ กลุ่มงานระบบการคลัง นายปิยะชาติ ดาษดา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแลส่วนราชการในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และจัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินฯ GAQA ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประมาณ เดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๖ สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๑๔๓ หน่วย - จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลครบทุกข้อมีจำนวน ๑๒๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๘๑ - จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๙ การดำเนินการติดตามส่วนราชการ และตรวจสอบความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรงตามเวลาที่กำหนด	
	๒.๒ ด้านเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
	๑. สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ๒. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุม การใช้จ่ายเงินของส่วน ราชการ	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ฯ เป็นปัจจุบัน คำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ การรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ๒. จัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนฯ ๓. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้อนุมัติมีการดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถอนุมัติการลงทะเบียน ภายใน ๑ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเอกสาร ได้น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ โดยตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ อนุมัติผู้ค้ากับภาครัฐ รวม ๓๔๕ ราย และด้านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ รวม ๓๑๙ ราย	
	- การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามคำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ การรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ๒. ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำที่มีข้อมูล ผู้ขอคำปรึกษา/ผู้ให้คำปรึกษา/เรื่องที่ให้คำปรึกษา/ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ และบันทึกข้อมูลการให้บริการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ๓. มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดโดยการจัดฝึกอบรม ๔. มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม เพียงพอ	- ควรจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำ ที่มีข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา/ผู้ให้คำปรึกษา/เรื่องที่ให้คำปรึกษา/ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ และบันทึกข้อมูลการให้บริการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมข้อมูลในการจัดทำสถิติคำถามที่พบบ่อย และเก็บข้อมูลในการจัดฝึกอบรมให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และ กรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่การรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๖ - มีการสำรวจความพึงพอใจในรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผ่าน Google Forms	
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่การรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้วปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือน มีนาคม ๒๕๖๖) - มีการสำรวจความพึงพอใจในรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผ่าน Google Forms	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่การรับผิดชอบของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖ - มีการสำรวจความพึงพอใจในรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผ่าน Google Forms	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน และมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อติดตามอย่างต่อเนื่อง และการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้ร่วมบูรณาการงานร่วมกันในงานอื่นเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	
	๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕	
	การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดชลบุรี ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มลงทะเบียนจนถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการอุทธรณ์ผลการลงทะเบียนและการดำเนินการติดตามผลการยืนยันตัวตนกลุ่มเปราะบาง มีการนำเข้าที่ประชุมเพื่อรายงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด โดยมีการทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลังได้อย่างดี	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ หนังสือที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และอยู่ระหว่างการติดตามโครงการที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐตามประกาศประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
	๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการทำหน้าที่ตรวจสอบตามคำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่องมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ราชการตามโครงสร้างการแบ่งงานภายใน ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้างเสร็จสิ้นตามกำหนดเวลาจำนวน ๔ รายและไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาจำนวน ๑ ราย ได้แก่ บริษัท อินเดียร์ ๙๙ จำกัด สาขาชลบุรี ซึ่งได้รับข้อมูลเครื่องจักรเมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ จำนวนเครื่องจักรที่ตรวจ ๗ รายการ นัดหมายลงตรวจวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ แต่สรุปผลส่งข้อมูลผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลาง วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลา ๓. บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เป็นอย่างดี	
	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ซึ่งจังหวัดชลบุรีมี อบท. จำนวน ๙๙ แห่งสามารถติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินครบทั้ง ๙๙ แห่งรวมทั้งจัดทำ วิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๐๐๗๑ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ - การติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของ อบท. มีการดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำส่งข้อมูลได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
๑.๓) การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น																
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																
	<table><tr><td>ไตรมาส</td><td>วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS</td><td>จำนวน อปท. ทั้งหมด ใน จังหวัด</td><td>บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS</td><td>คิดเป็นร้อยละ</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๑</td><td>๑๕ ก.พ.๖๖</td><td>๙๙</td><td>๙๙</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๒</td><td>๑๒ พ.ค.๖๖</td><td>๙๙</td><td>๙๙</td><td>๑๐๐</td></tr></table>		ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อปท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็นร้อยละ	ไตรมาส ๑	๑๕ ก.พ.๖๖	๙๙	๙๙	๑๐๐	ไตรมาส ๒	๑๒ พ.ค.๖๖	๙๙	๙๙	๑๐๐
	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูลส่ง ใน CFS	จำนวน อปท. ทั้งหมด ใน จังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็นร้อยละ												
	ไตรมาส ๑	๑๕ ก.พ.๖๖	๙๙	๙๙	๑๐๐												
ไตรมาส ๒	๑๒ พ.ค.๖๖	๙๙	๙๙	๑๐๐													
- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ - คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ในปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แจ้งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ - แจ้ง อปท. นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/ว ๒๔ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖ - อยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด																	
๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด																	
สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาค เพื่อเข้าร่วมเป็นคณะทำงาน คณะกรรมการต่าง ๆ เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง																	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย ทำขอเบิกเงินเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามระเบียบที่กำหนดมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และ คำสั่งที่ ๑๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คตามหนังสือขอเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อฯ ที่ ขบ ๐๐๐๓/๙๔๒ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ การจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้ง เอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นเอกสารฉบับจริง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “ จ่ายเงินแล้ว ” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ ทะเบียนคุมสัญญาพิมพ์เงิน ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ และทะเบียนคุมอื่นๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ออกใบเสร็จ รับเงิน หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกการรายการในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือฝากคลัง จากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	มีตู้นิรภัยสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๓๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ควบคุมและตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินตราพระราชการของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชีเงินตราพระราชการสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เลขที่บัญชี ๙๘๐-๒-๙๗๗๗๖-๔มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับ เงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น เมื่อสิ้นวัน คณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและลงชื่อครบถ้วน แล้วได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การบันทึกบัญชีเงินตราพระราชการครบถ้วนเป็นปัจจุบัน การรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินตราพระราชการ แยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๗) ด้านการบัญชี	
	มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ฝ่ายบริหารทั่วไปมีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMIS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือคลาดเคลื่อน มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลาการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ	

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๔๗๘๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๐ และคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๕๐๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุ มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และเสนอให้คลังจังหวัดทราบ มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลางในการจัดหาพัสดุ รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- การจัดหาพัสดุเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีองค์ประกอบครบถูกต้องตามระเบียบ - ในการจัดหาพัสดุที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไปมีการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง บันทึกข้อตกลง หรือสัญญาทุกรายการ - การส่งมอบพัสดุโดยภาพรวมเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัฒนาการพัสดุภาครัฐ	
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พักที่ที่ได้จัดหามา มีการบันทึกพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งและมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินที่มีการบันทึกทรัพย์สินในระบบครบถ้วน ถูกต้อง เป็นระเบียบ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อดำเนินการและรายงานผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไม่มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน	
	๕) การใช้รถราชการ	
	- มีการเก็บรักษารถราชการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดชลบุรี - มีการขออนุญาตใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้รถราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถราชการ โดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง - มีคำสั่งแต่งตั้งหน้าที่ปฏิบัติงานการใช้และบำรุงรักษาของรถราชการ	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงิน การใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๒๖.๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๕ - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้จ่ายได้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ และ ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการใช้จ่าย - มีการบันทึกรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน - มีการจัดทำสรุปรับ-จ่ายเงินเป็นรายเดือน เสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนบุคลากรทราบ <u>เงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ</u> - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก-ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลากสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๒๖.๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีบัญชีธนาคารสลากกินแบ่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เลขที่บัญชี ๙๘๐-๒-๙๗๗๗๘-๐ มีจำนวนเงินคงเหลือ ๘๒,๑๕๔.๖๙ บาท	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด	
	- มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่ายได้ร่วมกันระดมความเห็น เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๓๐/๒๕๖๕ เรื่องการแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี - จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ขบ ๐๐๐๓/๑๐๓๘ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - มีการติดตามและรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบ - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากจังหวัดให้ทำหน้าที่รวบรวมรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการในจังหวัดและจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัด	
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว	
	สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีนำนวัตกรรม การสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผ่าน Google Sites ของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง มาประยุกต์ปรับใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม และได้ดำเนินการรายงานความคืบหน้าของการดำเนินการแต่ละขั้นตอนตามกำหนด	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล	
	สำนักงานคลังจังหวัดมีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๙ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๖ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๔ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ๒. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา ๓. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๓ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๓ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย	
	๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ	
	- มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก - กรณีที่มีการเข้า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัด และแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก - มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๘๔๓ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพัก และสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๓๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง - มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในตู้เซฟนิรภัยของห้องคลังจังหวัดที่สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่างตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานตามหนังสือ ที่ ขบ ๐๐๐๓/๔๑๖ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕ - กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้ให้ความสำคัญกับการอำนวยความสะดวก และการให้บริการแก่ผู้รับบริการ มีการกำกับติดตามและมุ่งเน้นการให้บริการเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการพัฒนาองค์ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้กับหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ
๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างมีการอำนวยความสะดวกและให้คำแนะนำแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในจังหวัด รวมทั้งมีการรวบรวมและจัดทำคำถาม-คำตอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานต่างๆ นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น
๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ผ่านมา สำนักงานคลังเขต ๒ มีเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานเรื่องการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงของการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งรายละเอียดของเอกสารแนบประกอบการรายงานไม่ตรงกัน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว