

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ในระหว่างวันที่ ๓๑ เดือน พฤษภาคม ปี ๒๕๖๗ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ นโยบาย หรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด จังหวัด กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๗ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ เสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความคุ้มค่า

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน คือ

๑. ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑.๑ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๑.๒ การอนุมัติรายการขอเบิก

๑.๒ ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๑.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ

๒.๒.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

๒.๓ ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๒.๓.๑ การให้ความรู้ ปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์

๒.๓.๒ ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง

๒.๓.๓ ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data)

๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS - MIS)

๔.๑.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)

๔.๑.๒ การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

๔.๑.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

๔.๑.๔ การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด

๔.๒ ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.)

๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

๔.๔ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๔.๔.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔.๕ ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล

๔.๕.๑ โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๔.๕.๒ อื่น ๆ

๔.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๒.๒.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ การใช้งานในระบบ New GFMS Thai

๑.๒ ด้านการเบิกเงิน

๑.๓ ด้านการจ่ายเงิน

๑.๔ ด้านการรับเงิน

๑.๕ ด้านการนำส่งเงิน

๑.๖ ด้านการเก็บรักษาเงิน

๑.๗ ด้านการบัญชี

๒. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๒.๓ การใช้ราชการ

๓. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๒.๒.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓. การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา

๒.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑. การบริหารบุคคล

๒. การจัดบ้านพักของทางราชการ

๓. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และการรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๔. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๒.๒.๕ การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตรับผิดชอบ เพื่อเป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือน ตุลาคม ปี ๒๕๖๖ – เดือนเมษายนปี ๒๕๖๗

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๐ โดยตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงาน และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ และจากการประเมินสภาพข้อมูลทั่วไปประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) ภารกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ ซึ่งเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายมีความครบถ้วน มีการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีธนาคารก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเป็นปัจจุบัน	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ที่มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีรายการขอเบิกเงินที่ ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงินจำนวน ๕ รายการ เนื่องจากไม่มีบัญชีจำนวน ๓ รายการ เลขบัญชีธนาคารไม่ถูกต้อง ๑ รายการ และบัญชีปิด จำนวน ๑ รายการ	ควรระมัดระวังในการตรวจสอบเลขบัญชีธนาคารให้ถูกต้องก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก

๑.ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	
	๑.มีการทบทวนข้อมูลในปีที่ผ่านมาเพื่อจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒.มีการจัดประชุมเตรียมความพร้อมเพื่อกำหนดแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๓.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของจังหวัด และจัดประชุมคณะกรรมการฯ ทุกไตรมาส ๔.มีการแจ้งเวียนเป้าหมายการเบิกจ่ายและแนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติและกำหนดให้มีการรายงานแผน/ผลทุกเดือน ๕.มีการลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุนรายหน่วยงาน กรณีที่มีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างหรือเบิกจ่ายเงินล่าช้า	

๑.ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)	
	๒.๑.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด รวมถึงผู้ค้า/ผู้ประกอบการ โดยการจัดโครงการฝึกอบรมออนไลน์ จำนวน ๔ หลักสูตร ได้แก่ ๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ๒) การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ๓) ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ๔) หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างสำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างซึ่งดำเนินการจัดโครงการและเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้วภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุม การใช้จ่ายเงิน ของส่วนราชการ	๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) ๒.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ	
	เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีจำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๑๔๖ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ ประเมินผลครบทุกข้อมีจำนวน ๑๓๗ หน่วยคิดเป็น ร้อยละ ๙๓.๘๔ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๖ การดำเนินการติดตาม ส่วนราชการ และตรวจสอบความถูกต้องตามเกณฑ์ ประเมินผลฯ จัดส่งในระบบตรงตามเวลาที่กำหนด สำนักงานคลังจังหวัด มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ กลุ่มงานระบบการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบด้านการ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี คำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดทำ แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีของ ส่วนราชการ ดังนี้ ๑. แจ้งหน่วยงานและติดตามการบันทึกข้อมูล ให้ครบทุกหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ๒. ตรวจสอบหลักฐานและประเมินผลส่วนราชการ ในจังหวัดชลบุรี ๓. สรุปผลการตรวจสอบ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาด คือ ตรวจสอบ รายงานผิดคู่ของส่วนราชการ ที่มีความเสี่ยงทุกเดือน	
	๒.๒.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด	
	การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตาม รูปแบบรายงาน การเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ระยะเวลา ที่กำหนด	

๑.ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๒.๓ ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๒.๓.๑ การให้ความรู้ ปกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ อย่างเหมาะสม	ควรดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน และนำข้อมูลจัดทำรายงานเสนอคลังจังหวัดเพื่อพิจารณา
	๒.๓.๒ ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง	
	- มีการจัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำงานตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่๒๘/๒๕๖๖ ลงวันที่๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ -สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรรวม ๑๓ รายการ สามารถตรวจสอบได้เสร็จสิ้นตามกำหนดระยะเวลา ๔๐ วัน จำนวน ๑๒ ราย ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา ๑ ราย ได้แก่บริษัท เจริญโชคนคร ก่อสร้าง จำกัด - บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ และมีการอบรม ประชุม เพื่อเพิ่มความเข้าใจอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำรายงานผลการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร	คณะทำงานย่อยต้องลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างพร้อมรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบภายในสี่สิบวันนับถัดจากวันที่ผู้ประกอบการงานก่อสร้างยืนยันที่ตั้งเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างเพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่มีสิทธิเป็นผู้ยื่นข้อเสนอต่อหน่วยงานของรัฐบัญชีเอกสารแนบท้าย ๗ หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นคำขอขึ้นทะเบียน/การเลื่อนชั้นข้อ ๒๕
	๒.๓.๓ ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat	
	- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดำเนินงาน - บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่เป็นอย่างดี	
	๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วนและมีจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๒.๔/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง	
	การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	
	๓.๑ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ ดำเนินการตรวจสอบและบันทึกข้อมูลการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน ในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) ของผู้รับบำนาญและผู้รับบำเหน็จรายเดือน ของส่วนราชการในพื้นที่ มีความเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและจังหวัด	๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)	
	๔.๑.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ -สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒนาประกาศ และปรับปรุงฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๗	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและจังหวัด	๔.๑.๒ การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศ และปรับปรุงฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้วปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๗ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๗)	
	๔.๑.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗	
	๔.๑.๔ การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๐ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงปี ๒๕๖๕	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและจังหวัด	๔.๒ ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดและมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานเพื่อติดตามอย่างต่อเนื่อง และการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้ร่วมบูรณาการงานร่วมกันในงานอื่นเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลังเป็นอย่างดี	การดำเนินการด้านที่ ๒ (Area Based) ขอให้ดำเนินการตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๒ ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๓๕๐ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและจังหวัด	๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)	
	สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๔๙ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	
	๔.๔ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น	
	๔.๔.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒) ติดตาม รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรา ๗๐ ได้ครบทุกหน่วยงาน ๓) จัดทำรายงานการเงินรวม และวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔) จัดส่งรายงานการเงินรวมฯ ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๕) ติดตาม รวบรวมข้อมูลรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา ๗๒ ได้ครบทุกหน่วยงาน ๖) จัดส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๗) สามารถติดตามรวบรวมข้อมูลงบทดลองรายไตรมาสของอปท. (ยอดสะสม) โดยตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลพร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลังและจังหวัด	๔.๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	จังหวัดชลบุรีมีจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๙๙ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกอปท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง และแจ้งรายชื่อให้กรมบัญชีกลาง โดยแจ้งให้อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกทราบ เพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัด ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๗ และดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบสอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสร็จเรียบร้อยภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗	
	๔.๕ ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล	
	๔.๕.๑ โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	
	การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดชลบุรี มีการประชาสัมพันธ์ มีการนำเข้าที่ประชุมของจังหวัดในการดำเนินการติดตามมีการทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลได้อย่างดี	
	๔.๕.๒ อื่น ๆ	
	การสนับสนุนภารกิจของสำนักงานคลังเขต ๒ ตามที่ได้รับมอบหมายซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดกรมบัญชีกลาง	
	๔.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด	
	การสนับสนุนภารกิจจังหวัด ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาค	
๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑.๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๑.๒) ด้านการเบิกเงิน	
	๑ มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้งพร้อมทั้งมีการระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย ๒ มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของคำขอเบิกเงิน ๓. มีการตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ทุกวันที่มีการเบิกเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จากการสุ่มตรวจใบสำคัญ จำนวน ๗ รายการ มีการจัดทำแบบ ๘๗๐๘ ประกอบการขอเบิกเงินทุกครั้ง มีหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ พร้อมแนบต้นเรื่องครบถ้วน ในกรณีที่ใช้รถราชการแนบสำเนาใบใช้รถ มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของคำขอเบิกเงินทุกครั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบ เพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ	
	๑.๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	สวัสดิการการศึกษาบุตร เมื่อมีการจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate แล้วไม่มีการปรั้นรายงาน Dital Report และ Summary Report ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ แบบคำขอเบิกสวัสดิการการศึกษาบุตรเมื่อมีการโอนจ่ายเงินแล้วเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ปรั้นตราจ่ายเงินพร้อมลงลายมือ ในช่องที่ ๘ สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล เมื่อมีการจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate แล้วไม่มีการปรั้นรายงาน Dital Report และ Summary Report ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ แบบคำขอเบิกสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลเมื่อมีการโอนจ่ายเงินแล้วเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ปรั้นตราจ่ายเงินพร้อมลงลายมือ ในช่องที่ ๖ การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงินแต่ไม่ได้เรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย แจ้งและให้ดำเนินการแล้ว	ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทวน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ -เรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๑.๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินมีการประทับตรา“จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ มีการบันทึกรายการจ่ายเงิน ขจ.๐๕ ครบถ้วนทุกรายการ	
	๑.๔) ด้านการรับเงิน	
	ผู้ปฏิบัติงานด้านรับ กับรหัส Maker ด้านรับไม่เป็นคนเดียวกัน มีรายการเบิกเกินส่งคืนเงินนอกงบประมาณจำนวน ๑ รายการ การรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ช่องทาง App กรุงไทยของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี บันทึกการส่งใช้เงินยืมครบถ้วน บันทึกรายการในระบบ NEW GFMS Thai ในวันที่ได้รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	- ให้ดำเนินการจัดทำคำสั่งผู้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นปัจจุบัน ดำเนินการแล้ว ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๒/๐๖/๒๕๖๗
	๑.๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ในวันทำการถัดไป ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด มีการเรียก e-statement เพื่อตรวจสอบข้อมูลการรับเงิน ที่เข้าบัญชีของส่วนราชการ ทำรายการนำส่งเงินผ่านระบบ e-Payment ตรวจสอบเอกสารการนำเงินส่งคลังจากระบบทุกสิ้นวัน พร้อมเรียก e-statement หลังการนำเงินส่งคลังเสร็จสิ้นแล้ว	
	๑.๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน	
	๑. สถานที่เก็บรักษาเงิน ตู้নির্যตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๓. การเก็บรักษาเงิน -มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น -เมื่อสิ้นวันมีการนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน -รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่กรรมการลงชื่อแล้ว ได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๑.๗) ด้านการบัญชี	
	มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด การจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารตรงตามกำหนดเวลา จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ภายในเวลาที่กำหนด จัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ เรียงตามลำดับเลขที่ ป้องกันการสูญหาย สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาด คือ ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการสอบทานงานโดยผู้อำนวยการกลุ่มวิชาการ	ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรม กรณีที่เป็นผู้เข้ารับการฝึกอบรม และผู้จัดฝึกอบรม จัดสรรงบประมาณมาให้ให้เลือกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในประเทศ

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการการจัดซื้อจัดจ้าง	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๔๗๔๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๓๑๐๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	ควรจัดทำคำสั่งมีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ /หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	- หน่วยงานมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ โดยสำรวจเป็นกลุ่มงาน/ฝ่าย - มีการสำรวจความต้องการพัสดุของแต่ละไตรมาส และสรุปภาพรวมของไตรมาสและขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อพัสดุเป็นรายไตรมาส - มีการเสนอแผนการจัดหาพัสดุให้คลังจังหวัดทราบ - มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะ/ราคากลางของพัสดุที่ต้องการใช้งานก่อนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามระเบียบฯ	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒ การปฏิบัติงาน ด้านการพัสดุภาครัฐ	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- มีการจัดหาพัสดุเป็นไปตามลำดับขั้นตอนตามที่ระเบียบฯ กำหนด - มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการระบุรายละเอียดแต่ละหัวข้อตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ - การจัดหาพัสดุที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป มีการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลง/สัญญาทุกรายการและมีการติดอากรแสตมป์ครบถ้วน - เมื่อมีการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายมีการรายงานผลการพิจารณาเสนอคลังจังหวัดทุกครั้ง - การจัดหาพัสดุตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ จนถึงปัจจุบัน ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมีการส่งมอบพัสดุได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดทุกราย - มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาและบันทึกข้อมูลรับและคืนหลักประกันถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างควรระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้ชัดเจนทุกโครงการ
	๒.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน	
	- พสดุที่ได้จัดหาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการบันทึกการรับพัสดุในทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - มีการดูแลรักษาพัสดุให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอย่างสม่ำเสมอ และเก็บรักษาไว้ในสถานที่ปลอดภัย - มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้ง โดยมีหัวหน้ากลุ่มงาน/ฝ่าย เป็นผู้ขอเบิก - มีการบันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ที่ตัวทรัพย์สิน ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๔๔๑๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือหมดความจำเป็นในการใช้งาน จำนวน ๙ รายการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชล ๐๐๐๓/๗๘๘ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการการจัดซื้อจัดจ้าง	
	๒.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน	
	- คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายพัสดุตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๓๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการดำเนินการตามขั้นตอนและภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชล ๐๐๐๓/๘๔๑ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ และสำเนารายงานกรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชล ๐๐๐๓/๘๔๒ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจากการใช้งานปกติ จำนวน ๓ รายการ โดยวิธีการขายตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ และมีการแจ้งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ทราบภายใน ๓๐ วัน ตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชล ๐๐๐๓/๙๒๔ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	
	๒.๓ การใช้ราชการ	
	- มีการเก็บรักษาธาราการในบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัด - มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหมวดยานพาหนะและผู้ตรวจสอบยานพาหนะ - มีการขออนุญาตใช้ธาราการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้ธาราการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้ธาราการ โดยมีข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้งที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง	

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	๓. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	
	- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดำเนินงานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ - มีการดำเนินงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ - มีการควบคุม จัดทำสถิติ และมีการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี - มีการประกาศช่องทางอิเล็กทรอนิกส์สำหรับติดต่อสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ตามพรบ.การปฏิบัติราชการอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ - มีการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้น	- คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่เป็นปัจจุบันให้ถือปฏิบัติตาม พรบ.การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๒.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงิน การใช้จ่ายการเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้จ่ายได้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๐๑.๓/๐๓๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ และ ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๔๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการใช้จ่าย-มีการบันทึกรับ-จ่ายเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงิน - มีการจัดทำสรุปรับ-จ่ายเงินเป็นรายเดือน เสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนบุคลากรทราบ เงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก-ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่ายและการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลาก - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	

๒.๒.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒. การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด	
	- มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย และกำหนดกิจกรรมควบคุม โดยกลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รวบรวม - มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ยังไม่ได้มีการติดตามและจัดทำรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผน/กิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบ - มีคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๑๑๘๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัด และได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามหนังสือที่ ขบ ๐๐๐๓/๑๐๙๖๑ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗ ครบถ้วนเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนด ครอบคลุมครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ	ควรติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานหรือประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ควรประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนกิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้และเสนอคลังจังหวัดเพื่อทราบเพื่อสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในได้อย่างทันเวลา
	๓. การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา	
	สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีนำนวัตกรรม การสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผ่าน Google Sites ของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง มาประยุกต์ปรับใช้ในหน่วยงาน มาประยุกต์ใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม	

๒.๒.๔ การปฏิบัติงาน ด้านอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๑. การบริหารบุคคล	
	มีการจัดทำคำสั่ง/บันทึกมอบหมายการปฏิบัติงาน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดยังมีอัตรากำลังไม่เต็มตามกรอบทุกกลุ่มงานและปฏิบัติงานตามกรอบโครงสร้างการแบ่งกลุ่มงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด และบุคลากรไม่เพียงพอ เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับ	ขอให้ทบทวนจัดทำคำสั่ง/บันทึกมอบหมายการปฏิบัติงาน ให้เป็นปัจจุบัน
	๒. การจัดบ้านพักของทางราชการ	
	๑. มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ๒. กรณีที่มีการเข้า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพักกรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัดและแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก ๓. มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก เป็นปัจจุบัน	
	๓. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และการรายงานธนบัตรตัวอย่าง	
	-มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในตู้নিরภัยของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อป้องกันการสูญหายธนบัตรตัวอย่างเก็บไว้ในช่องพร้อมปิดผนึก - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง - มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี) โดยปัจจุบันรายงานของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	

๒.๒.๔ การปฏิบัติงาน ด้านอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และการรายงานธนบัตรตัวอย่าง	
	- กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	
	๔. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)	
	๑) การจัดโครงสร้างองค์กร ชัดเจนและเหมาะสม สำนักงานคลังจังหวัดจัดโครงสร้างองค์กร แบ่งเป็น ๓ กลุ่มงาน ๑ ฝ่าย ๒) การมอบหมายงานของบุคลากรในสำนักงาน คลังจังหวัดมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน อย่างเป็นทางการและเหมาะสม ๓) การบริหารสำนักงานการจัดสถานที่ให้บริการ และสถานที่ปฏิบัติงาน มีความสะอาด เรียบร้อย พร้อมทั้งสิ่งอำนวยความสะดวกมีความเพียงพอ และเหมาะสมเรียบร้อย	การมอบหมายงาน สำนักงานคลังจังหวัด ควรมีการทบทวนจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานของบุคลากรในหน่วยงาน ให้เป็นปัจจุบัน

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

ในภาพรวมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีเป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ผ่านมา สำนักงานคลังเขต ๒ ได้มีข้อเสนอแนะดังนี้

๑. การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการกำกับให้ส่วนราชการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารทุกครั้ง ก่อนการขออนุมัติเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai)

๒. การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

ควรจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำ ที่มีข้อมูลผู้ขอคำปรึกษา/ผู้ให้คำปรึกษา/เรื่องที่ให้คำปรึกษา/ระยะเวลาที่ใช้ในการตอบข้อหารือ และบันทึกข้อมูลการให้บริการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมข้อมูลในการจัดทำสถิติคำถามที่พบบ่อยและเก็บข้อมูลในการจัดฝึกอบรม ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายมากยิ่งขึ้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้มีการนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว