

ที่ รย ๐๐๐๓/๐๕๑๖

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง
ศาลากลางจังหวัดระยอง
ถนนสุขุมวิท รย ๒๑๑๕๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/ว ๕๑๘๖ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึงจังหวัดระยองให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายงานให้เป็นไปตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ฯ ได้แก่ แบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ โดยจัดส่งรายงานฯ ให้จังหวัดระยอง ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ryg@cgd.go.th รูปแบบไฟล์ MS word และ pdf (สแกนเอกสารที่ลงลายมือชื่อเรียบร้อย) นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสายฝน โชชัย)
คลังจังหวัดระยอง

กลุ่มงานวิชาการ
โทร. ๐ ๓๘๖๙ ๔๐๖๐-๓ ต่อ ๓๐๔
โทรสาร ๐ ๓๘๖๙ ๔๐๖๐-๓ ต่อ ๓๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ryg@cgd.go.th

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน **กันยายน** พ.ศ. **๒๕๖๕** ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว **สำนักงานคลังจังหวัดระยอง** เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ **ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง**

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสายฝน โชชัย)

ตำแหน่ง คลังจังหวัดระยอง

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ <u>การให้คำปรึกษาฯ</u> ยังไม่สามารถให้คำปรึกษา แนะนำได้ครอบคลุมทุกเรื่องหรือปัญหาในเชิงลึก ความรู้และประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ผู้ให้คำปรึกษาและแนะนำ เนื่องจากมีการโยกย้าย และต้องมีการสอนงานใหม่อยู่บ่อยครั้ง

๑.๒ <u>วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ เนื่องจากเป็นการทำงานแทนกันในตำแหน่งงานว่าง

๑.๓ <u>วิเคราะห์ เสนอแนะ และสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ</u> ข้อมูลที่ได้รับยังไม่ครบถ้วน บางครั้งข้อมูลที่ได้จากแหล่งข้อมูลยังมีความคลาดเคลื่อน และได้รับล่าช้า เหตุการณ์ภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น วิกฤตเศรษฐกิจ โรคระบาด ภัยธรรมชาติ เป็นต้น และความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลต่อการประมวลผลในแบบจำลองเศรษฐกิจ เนื่องจากเครื่องชี้ที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบันอาจไม่เพียงพอต่อการประมวลผล

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การให้คำปรึกษาฯ สอนงานแบบเชิงลึก วิเคราะห์ประเด็นปัญหาร่วมกัน และเรียนรู้จากปัญหาที่เกิดขึ้นจริง, จัดทำ KM ภายในหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง และนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ในการให้คำปรึกษา หรือตอบข้อหารือ

๒.๒ วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร ศึกษาด้วยตนเองและการฟังการอบรมจากส่วนกลางที่บันทึกเสียงไว้ การสร้างความเข้าใจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมอบหมายให้มีผู้ช่วยในการติดตามงานหรือการจัดส่งรายงาน พร้อมทั้งการบันทึกข้อมูลในระบบฯ

๒.๓ วิเคราะห์ เสนอแนะ และสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ การจัดการประชุมหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงประโยชน์ของการควบคุมภายในและการเพิ่มช่องทางในการติดตามข้อมูล เช่น ทางโทรศัพท์ ไลน์ อีเมล์ และคิวอาร์โค้ด เป็นต้น

ชื่อหน่วยงานของรัฐ สำนักงานคลังจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสมการยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานการรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน	<u>ผลประเมิน</u> หน่วยงานมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอ <u>ข้อสรุป</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานคลังจังหวัดระยองในภาพรวม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและให้การสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญต่องานในองค์กรคำนึงถึงความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรบุคคลให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด มีการกระจายอำนาจในการบริหารงานภายในหน่วยงานโดยมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการกลุ่มงาน/หัวหน้ากลุ่มงาน/หัวหน้าฝ่ายฯ ในการบริหารจัดการตามภาระงานของกลุ่มงาน/ฝ่ายนั้น ๆ และมีการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมายอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม	<u>ผลประเมิน</u> หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสมและเพียงพอ <u>ข้อสรุป</u> สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ของแต่ละส่วนงานดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนงานต่าง ๆ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและการกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ดำเนินการตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	<u>ผลประเมิน</u> หน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอ <u>ข้อสรุป</u> ในภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดระยองได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการสอบทานงานจากผู้อำนวยการกลุ่ม/หัวหน้ากลุ่มฯ และผู้บริหาร เพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมเพียงพอ เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	<u>ผลประเมิน</u> หน่วยงานมีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมและเพียงพอ <u>ข้อสรุป</u> ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานคลังจังหวัดระยองมีความเหมาะสมตามความต้องการของผู้ใช้ มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกขององค์กรผ่านระบบ Line , Facebook , e-office , e-mail และ Website ของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง และอื่น ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง	**ผลประเมิน** หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ **ข้อสรุป** การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงาน กลุ่มงานฯ มีหน้าที่ติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของคลังจังหวัดระยอง ผู้อำนวยการฯ หัวหน้ากลุ่มงานฯ และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในหรือการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไปไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสายฝน โชชัย)

ตำแหน่ง คลังจังหวัดระยอง

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

แบบ ปค. ๕

ชื่อหน่วยงานย่อย สำนักงานคลังจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๑. การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐกับหน่วยงานของรัฐได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	- ยังไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือ ได้ครอบคลุมทุกเรื่อง	- สอนงานแบบเชิงลึก วิเคราะห์ประเด็นปัญหาร่วมกันและเรียนรู้จากปัญหาที่เกิดขึ้นจริง	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ยังไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือได้ครอบคลุมทุกเรื่อง	- การศึกษาด้วยตนเองและการเข้ารับการอบรม - สอนงานแบบเชิงลึก วิเคราะห์ประเด็นปัญหาร่วมกัน และเรียนรู้จากปัญหาที่เกิดขึ้นจริง	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานวิชาการ
๒. วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง	- เป็นปีแรกที่ อปท. จะต้องจัดทำรายงาน สท.๑ สท.๒ และ สท. ๓ - แบบฟอร์ม/กระดาษทำการจากส่วนกลาง จัดส่งให้ล่าช้า - เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญ	- แลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร ศึกษาด้วยตนเองและการฟังการอบรมจากส่วนกลางที่บันทึกเสียงไว้ - สร้างความเข้าใจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - การติดตามเร่งรัดแบบฟอร์ม/กระดาษทำการจากส่วนกลาง	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความเชี่ยวชาญเนื่องจากเป็นการทำงานแทนกันในตำแหน่งงานว่าง	- แลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร ศึกษาด้วยตนเองและการฟังการอบรมจากส่วนกลางที่บันทึกเสียงไว้ -สร้างความเข้าใจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - มอบหมายให้มีผู้ช่วยในการติดตามงานหรือการจัดส่งรายงาน พร้อมทั้งการบันทึกข้อมูลในระบบฯ	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานวิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๓. ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด	ใบสำคัญมีมากในเวลาเดียวกัน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในกำหนด	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายหรือใบสำคัญเพิ่มอีก ๑ คน	การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	รายละเอียดเอกสารมีจำนวนมาก และงานในภาระหน้าที่มีหลากหลาย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ทันภายในกำหนด	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายหรือใบสำคัญเพิ่มและตรวจสอบการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบว่าถูกต้องตามระเบียบฯ หรือไม่	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานวิชาการ, กลุ่มงานระบบการคลัง และกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
๔. การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้หน่วยงานได้รับความรู้ ความเข้าใจ สามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	- ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมทุกเรื่อง	- การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง การเรียนรู้ร่วมกันในกลุ่มงานจากกรณีที่เกิดขึ้นจริง การสอนงานแบบพี่สอนน้อง และการเข้ารับการอบรมฯ	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ยังไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำได้ครอบคลุมทุกเรื่อง ในขั้นตอนและกระบวนงาน	- มีการศึกษาวิเคราะห์ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน การสอนงานแบบพี่สอนน้อง การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง และการเข้ารับการอบรม	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานระบบการคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๕. การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้หน่วยงานได้รับความรู้ ความเข้าใจ สามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	- ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมทุกเรื่อง	- การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง การเรียนรู้ร่วมกันในกลุ่มงานจากกรณีที่เกิดขึ้นจริง การสอนงานแบบพี่สอนน้อง และการเข้ารับการอบรมฯ	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ยังไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำได้ครอบคลุมทุกเรื่องในขั้นตอนและกระบวนงาน	- มีการศึกษาวิเคราะห์ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน การสอนงานแบบพี่สอนน้อง การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง และการเข้ารับการอบรม	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานระบบการคลัง
๖. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในระบบ GAQA **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ส่วนราชการมีผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ที่ถูกต้อง ผ่านเกณฑ์การประเมินผล	- ไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ได้อย่างถูกต้อง และผ่านเกณฑ์การประเมินผลภายในกำหนดเวลา	- จัดประชุมชี้แจงกลุ่มย่อยสำหรับส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลในรอบปีที่ผ่านมา และจัดประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ฯ	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ยังมีส่วนราชการไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ	- ดำเนินการลงพื้นที่เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ สำหรับส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMIS เป็นประจำทุกเดือน และจัดประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานระบบการคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๗. การเร่งรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานเป็นไปตามเป้าหมายที่ ครม. กำหนด	- การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ครม. กำหนด	- กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ ครม. กำหนด	- กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ลงพื้นที่เพื่อติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณหน่วยงานที่มีผลการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานระบบการคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๘. ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด ให้คำปรึกษา แนะนำ สามารถตอบข้อหารือเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งด้านเศรษฐกิจได้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา และมีประสิทธิภาพ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ที่เป็นข้อมูลเชิงลึก และยังทำงานทดแทนกันไม่ได้ เนื่องจากต้องอาศัยประสบการณ์การทำงานทั้งด้านการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งด้านเศรษฐกิจ จึงอาจให้คำปรึกษา แนะนำที่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง	- มีการจัดทำคู่มือกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - จัดทำ Knowledge Management : KM ภายในหน่วย	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการให้คำปรึกษาแนะนำด้านเศรษฐกิจและการเงินการคลังภาครัฐ ทำให้ไม่สามารถให้คำปรึกษา แนะนำได้ครอบคลุมทุกเรื่อง	- จัดทำ KM ภายในหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง - มีการศึกษาหาความรู้ในระเบียบ กฎหมายด้วยตนเอง - มีการเรียนรู้ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ผ่านระบบ e-learning ของสำนักงาน ก.พ. - มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานและระเบียบต่าง ๆ - มีการสอนงานระหว่างเจ้าหน้าที่ - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมระเบียบต่าง ๆ	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานรับผิดชอบ/ผู้รับผิดชอบ
๙. วิเคราะห์ เสนอแนะ และสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย แผนงาน และแนวทางปฏิบัติ ตลอดจนแนวทางแก้ไขปัญหาในจังหวัด **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ประกอบการวางแผนงานการลงทุน หรือแก้ปัญหาจังหวัดได้อย่างทันท่วงที	- การวิเคราะห์ข้อมูลอาจจะไม่ถูกต้องหรือมีค่าคลาดเคลื่อนและไม่สะท้อนภาพรวมของเศรษฐกิจที่แท้จริงของจังหวัด	- ศึกษาข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติของกรมบัญชีกลางและจากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น สศช. ธปท. สศค. เป็นต้น - ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านเศรษฐกิจการคลังอย่างสม่ำเสมอ - สอนงานและจัดทำคู่มือระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในกลุ่มงานฯ อย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่มีผลดีต่อการปฏิบัติงานในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ข้อมูลที่ได้รับยังไม่ครบถ้วน บางครั้งข้อมูลที่ได้จากแหล่งข้อมูลยังมีความคลาดเคลื่อนและได้รับล่าช้า - เหตุการณ์ภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น วิกฤตเศรษฐกิจ โรคระบาด ภัยธรรมชาติ เป็นต้น - ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลต่อการประมวลผลในแบบจำลองเศรษฐกิจ เนื่องจากเครื่องชี้ที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบันอาจไม่เพียงพอต่อการประมวลผล	- การจัดการประชุมหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ทราบถึงประโยชน์ของการควบคุมภายในและการเพิ่มช่องทางในการติดตามข้อมูล เช่น ทางโทรศัพท์ ไลน์ อีเมล์ และคิวอาร์โค้ด เป็นต้น	สำนักงานคลังจังหวัดระยอง/กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสายฝน โชชัย)

ตำแหน่ง คลังจังหวัดระยอง

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕