

๒. ผลงานที่จะส่งประเมิน

๑) ชื่อผลงาน

๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : ...การจัดทำรายงานการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐....

๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ :การจัดทำรายงานแผน-ผลการใช้จ่ายเงิน ของเงินทุน ค่าธรรมเนียมผ่านทางผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒....

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : ...ปีงบประมาณ ๒๕๖๐.....

๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : ...ปีงบประมาณ ๒๕๖๒.....

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน

๓.๑) ตนเองปฏิบัติ

- ผลงานลำดับที่ ๑ :๘๐%.....

- ผลงานลำดับที่ ๒ :๘๐%.....

๓.๒) ผู้ร่วมจัดทำผลงานปฏิบัติ

- ผลงานลำดับที่ ๑ (๑) ...นางสาววราภรณ์ แซ่มณี ๕%.....

(๒) ...นางสาวดวงสุดา ภูห่องไสย ๑๕%.....

- ผลงานลำดับที่ ๒ (๑) ...นางสาววราภรณ์ แซ่มณี ๑๐%.....

(๒) ...นางสาวดวงสุดา ภูห่องไสย ๑๐%.....

๔) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (จำนวน ๑ เรื่อง)

เรื่องการเพิ่มประสิทธิภาพการคำนวณและตรวจสอบค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของเงินทุน ค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง.....

แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการ เพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ ...การจัดทำรายงานการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐.....

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

การจัดทำรายงานการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทางประจำปี เพื่อประโยชน์ในการตั้งงบประมาณรายจ่าย และเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม โดยการทำดำเนินงานทางการเงินและบัญชีด้วยระบบบัญชีเฉพาะของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง และระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ไปพร้อมกันเนื่องจากในระบบ GFMIS มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็น interface ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีโดยไม่มีการจำแนกประเภทสินทรัพย์ เพื่อให้รูปแบบการบันทึกบัญชีสอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เงินทุนหมุนเวียนฯ จึงได้มีการเปรียบเทียบข้อมูลของทั้งสองระบบเพื่อให้ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตรงกันโดยการตรวจพบทดลองประจำทุกเดือน และเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ มีการเก็บรวบรวมข้อมูล ปรับปรุงบัญชี การสอบทานความถูกต้องของข้อมูลบัญชี และการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการเงินของทุนหมุนเวียนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เพื่อให้เป็นไปตามรูปแบบที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่องการนำเสนองบการเงิน และส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ.๒๕๕๘

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. การตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองประจำเดือน
๒. ติดตาม ตรวจสอบข้อมูลของหน่วยงานในสังกัดที่อยู่ภายใต้กองทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง เพื่อรวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายมาจัดทำรายงานการเงิน
๓. การตรวจสอบข้อมูลและการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อให้การปรับปรุงบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย วัสดุคงคลัง

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. เพื่อเป็นข้อมูลแสดงผลการดำเนินงานของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง
๒. เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผลการดำเนินงานของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง
๓. เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงินและข้อมูลแผนผลการรับและการใช้จ่ายเงินในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ(Non-Budgetary Development Division : NBMS) ของกรมบัญชีกลาง
๔. เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงินรวมในระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ
๕. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีของคณะกรรมการบริหารเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒การจัดทำรายงานแผน-ผลการใช้จ่ายเงิน ของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทางผ่านระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒.....

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

กรมบัญชีกลาง โดยกองกำกับและพัฒนาระบบเงินนอกงบประมาณ ได้พัฒนาระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแล การบริหาร และการติดตามผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนนำเข้าและส่งข้อมูลแผนรายรับ-รายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น(ประมาณการ) ในปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจโดยแจกแจงข้อมูลเป็นรายเดือน โดยให้นำเข้าและส่งข้อมูลผ่านระบบงานภายในเดือนตุลาคมของทุกปี และผลรายรับ-รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ตามเกณฑ์เงินสด โดยให้นำเข้าและส่งข้อมูลภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการจัดทำข้อมูลรายงานแผน-ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณประเภททุนหมุนเวียน (เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยนำเข้าและส่งข้อมูลภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. การรวบรวมข้อมูลจากเอกสารการเงิน เช่น ใบสำคัญจ่ายเงิน ใบขอเบิก(ฎีกาเบิกจ่าย) และใบรับวางบิล เพื่อนำมาแยกหมวดงบประมาณ และรายการค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งเอกสารการเบิกจ่ายจากหน่วยงานในส่วนภูมิภาค

๒. การแก้ไขข้อผิดพลาดและเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ได้นำส่งผ่านระบบงานไว้แล้ว เช่น การปรับแผนการถัวจ่ายระหว่างงบ การบันทึกข้อมูลผิดพลาด ต้องเขียนแบบฟอร์มตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ แล้วแจ้งไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการเพิ่ม Version ก่อน จึงจะดำเนินการแก้ไข/เปลี่ยนแปลงข้อมูลได้

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผลการดำเนินงานของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง

๒. เพื่อให้ทราบผลการใช้จ่ายว่าเป็นไปตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๒

๓. เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการจัดทำแผนการใช้จ่ายของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง

๔. เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

ชื่อข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
เรื่อง....การเพิ่มประสิทธิภาพการคำนวณและตรวจสอบค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ของเงินทุน
ค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง.....

๑) สรุปหลักการและเหตุผล

เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง เป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบการก่อสร้าง ดูแล บำรุงรักษาทางหลวงพิเศษหมายเลข ๗ และ ๙ พร้อมกับให้บริการโครงข่ายทางหลวงพิเศษให้กับผู้ใช้ทาง เพื่อให้เกิดความ สะดวก รวดเร็ว และปลอดภัย ในปัจจุบัน เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง มีทรัพย์สินอยู่ในบัญชีเป็นจำนวนไม่ต่ำกว่า ๓๐,๐๐๐ รายการ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ ซึ่งจะต้องมีการติดตาม ตรวจสอบ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน และจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อผู้บริหาร และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ให้การตรวจสอบและรับรองบัญชีทุกปี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบบัญชีเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง พร้อมกับให้ข้อสังเกตว่า หน่วยงานยังขาดระบบในการติดตามข้อมูลทรัพย์สินและคำนวณค่าเสื่อมราคาได้อย่างสัมฤทธิ์ผล ทำให้การตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาทำได้ยาก

ด้วยเหตุผลนี้ผู้ขอรับการประเมินซึ่งได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีทรัพย์สิน คำนวณค่าเสื่อมราคา และปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสำหรับปิดบัญชีเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง ณ ตอนสิ้นปีงบประมาณ ประสบความยุ่งยากในการทำงาน จึงขอเสนอแนวคิดในการเพิ่มประสิทธิภาพการคำนวณและตรวจสอบค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง

๒) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการการพัฒนางานหรือปรับปรุงงาน

เนื่องจากทรัพย์สินของเงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทาง กรมทางหลวง มีจำนวนมาก โดยมีข้อมูลทรัพย์สินมีการจัดเก็บอยู่ที่ ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายพัสดุ และฝ่ายบัญชี แต่ข้อมูลทั้ง ๒ แห่งนี้ไม่ได้มีการเชื่อมโยงกัน และมีรูปแบบที่แตกต่างกัน กล่าวคือ ข้อมูลทรัพย์สินที่จัดเก็บอยู่ที่ฝ่ายพัสดุอยู่ในรูปแบบไฟล์ Microsoft Access ในขณะที่ข้อมูลที่จัดเก็บที่ฝ่ายบัญชี อยู่ในรูปแบบไฟล์ Microsoft Excel ดังนั้นผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบก่อนว่าข้อมูลจากฝ่ายพัสดุ และฝ่ายบัญชีมีความถูกต้องตรงกันหรือไม่ โดยเริ่มจากปีงบประมาณล่าสุดย้อนหลังกลับไป หากมีข้อมูลแตกต่างกันผู้ขอรับการประเมินต้องตรวจสอบก่อนว่าความคลาดเคลื่อนเกิดจากส่วนใด ในระหว่างปีจะมีโครงการสัญญา ก่อสร้างและการจ้างต่าง ๆ ที่สิ้นสุดสัญญาและส่งมอบงาน ผู้ขอรับการประเมินจะต้องจำแนกประเภทของทรัพย์สินออกมาว่าเป็น ถนน สะพาน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง หรือครุภัณฑ์อะไร ซึ่งแต่ละประเภทจะมีอัตราค่าเสื่อมราคาที่ไม่เท่ากัน ดังนั้นผู้ขอรับการประเมินจึงต้องศึกษาเอกสารสัญญา เอกสารแจกแจงปริมาณงานก่อสร้าง (BOQ) และศัพท์เทคนิคสำหรับงานก่อสร้างอย่างถี่ถ้วนให้เข้าใจว่ามีเนื้อหาอะไรบ้าง โดยขอความช่วยเหลือจากผู้ควบคุมงานก่อสร้าง

ความยุ่งยากในการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี จะต้องมียอดค่าเสื่อมราคาสะสมยกมาจากปีก่อน โดยการคัดลอกข้อมูลจากไฟล์ Excel ซึ่งจะต้องใช้ความระมัดระวัง และจะต้องตรวจสอบความถูกต้องว่าได้คัดลอกข้อมูลมาตรงตามรายการหรือไม่ การคำนวณค่าเสื่อมราคาต้องใช้เวลาดำเนินการมาก เนื่องจากต้องละเอียดรอบคอบ

เพื่อแก้ปัญหาความยุ่งยากที่พบและเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ผู้ขอรับการประเมินขอเสนอแนวคิดเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน โดยการรวมข้อมูลทรัพย์สินต่าง ๆ มาไว้รวมกันเป็นแหล่งข้อมูลเดียวกันโดยอาจอยู่ในรูปแบบไฟล์ Excel เดียวหรือใช้ระบบฐานข้อมูลก็ได้ แทนการแยกไฟล์ Excel แบบแยกประเภทและแยกปี ซึ่งการนำข้อมูลทรัพย์สินมาไว้รวมกันนั้นจะช่วยให้สามารถสืบค้นข้อมูลทรัพย์สินได้สะดวก และผู้ขอรับการประเมินสามารถออกแบบสูตรคำนวณค่าเสื่อมราคาใหม่ เพื่อใช้คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมได้โดยมิต้องคัดลอกข้อมูลระหว่างไฟล์ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการคำนวณ

๓) ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เงินทุนค่าธรรมเนียมผ่านทางมีข้อมูลของทรัพย์สินที่มีถูกต้อง สามารถสืบค้นและตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้สะดวก

๒. การคำนวณค่าเสื่อมราคามีความถูกต้อง และสามารถทำได้รวดเร็วขึ้น เนื่องจากลดปัญหาการคัดลอกข้อมูลระหว่างไฟล์ ซึ่งมีโอกาสเกิดข้อผิดพลาด

๓. หน่วยงานตรวจสอบ อาทิ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) สามารถตรวจสอบและตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินได้สะดวกขึ้น เป็นการแสดงถึงความโปร่งใสในการบริหารจัดการและสามารถตรวจสอบได้

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) (ผู้เข้ารับการคัดเลือก)

(นางสาวลิ้นลลิตา รุ่งเรือง)

(วันที่ 26 เดือน พ.ค. พ.ศ. 2563.)

(ลงชื่อ) (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางสาวดวงสุดา ภูทองไสย)

(วันที่ 26 เดือน พ.ค. พ.ศ. 2563.)