

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่จะส่งประเมิน (เรียงลำดับตามความดีเด่นหรือความสำคัญ)

๑) ชื่อผลงาน

- ๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงิน
ของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : การแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๑.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ : การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของหน่วย
เบิกจ่ายส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

- ๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ – ๒๕๖๖
(ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕)
- ๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)
- ๒.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ - พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕)

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน

- ผลงานลำดับที่ ๑ : ตนเองปฏิบัติ ๘๐%.

รายละเอียดผลงาน วิเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีในงบทดลองทั้งของหน่วย
เบิกจ่ายส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่ายภูมิภาค แก้ไข ปัญหา ข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน พร้อมทั้งจัดทำ
งบการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางสาวกนกวรรี บุญยฤทธิกิจ	ลาออก	๑๐%	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา
นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์		๑๐%	ตรวจสอบ กลั่นกรอง

- ผลงานลำดับที่ ๒ : ตนเองปฏิบัติ ๘๐%

รวบรวมข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แนะนำให้กรมทางหลวง ดำเนินการเพื่อให้การจัดทำบัญชีของกรมทางหลวงถูกต้องตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พร้อมทั้งศึกษา ค้นคว้า แนวปฏิบัติ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคาร และ อุปกรณ์ รวบรวมข้อมูลและจัดทำข้อมูลเพื่อนำเสนอในที่ประชุมพิจารณา และอื่น ๆ ที่ได้รับ มอบหมาย

กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์		๑๐%	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา
นางสาวสรณ์ภัสร์ ยงพิศาลภพ		๑๐%	ช่วยวิเคราะห์เอกสารหลักฐานจัดทำ ข้อมูล

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่จะส่งประเมิน (ต่อ)

- ผลงานลำดับที่ ๓ : ตนเองปฏิบัติ ๘๐%

รายละเอียดผลงาน วิเคราะห์ ตรวจสอบ ข้อมูลทางบัญชี เอกสารที่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณเพื่อ ใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง จัดทำแบบประเมินผล การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ส่งกรมบัญชีกลางในระยะเวลาที่กำหนด

กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางสาวกนกวิภา บุญยฤทธิกิจ		๑๐%	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา
นางสาวสรณ์ภัสร์ ยงพิศาลภพ		๑๐%	ช่วยจัดทำเอกสารประกอบการประเมิน

๔) ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (จำนวน ๑ เรื่อง)

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของกรมทางหลวง

แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวคิดการพัฒนา หรือปรับปรุงงาน

(กรณีเลื่อนประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการพิเศษ)

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี นั้น ต้องจัดทำตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และรูปแบบการนำเสนอรายงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีของกระทรวงการคลัง หน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และรายงานการเงินประจำปีต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนั้น ผู้ขอรับการประเมินจึงต้องวางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้รายงานการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินที่กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ขอรับการประเมินจะใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ทักษะทางด้านบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำการวิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหน่วยเบิกจ่ายทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคอย่างละเอียดรอบคอบ ให้คำแนะนำปรึกษา ชักชวนความเข้าใจแนวปฏิบัติทางด้านบัญชีต่าง ๆ รวมทั้งติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถูกต้อง ครบถ้วน และนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังได้ทันภายในกำหนด ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งนำส่งรายงานการเงินประจำปีผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) และเมื่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบและได้แสดงความเห็นในรายงานการเงินของกรมทางหลวงเรียบร้อย ต้องนำส่งกระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และหน่วยงานต้นสังกัด และระบบ CFS ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ และ ๗๒

**ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)**

ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. วางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งบการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมทางหลวง ถูกต้อง ครบถ้วน โดยการศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. วางแผนการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี เพื่อวิเคราะห์ตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วน หาแนวทางการแก้ไขปัญหาหากพบข้อผิดพลาด เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปี งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมทางหลวงได้ถูกต้อง ตามนโยบายบัญชีของกรมทางหลวง เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. จัดทำรายการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. นำส่งรายงานการเงินตามพระบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. ผู้ขอรับการประเมินต้องศึกษาและทำความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หลักการจำแนกงบประมาณรายจ่าย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค.๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๒. เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มาใช้ระบบการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ โดยมีการยกยอดข้อมูลบางรายการจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เดิมมาสู่ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) แต่บางรายการระบบอาจเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อน ทำให้การยกยอดข้อมูลรายการบัญชีไม่ครบ หรือยกยอดข้อมูลมาไม่ถูกต้อง ผู้ขอรับการประเมิน จะต้องวิเคราะห์ ตรวจสอบหาข้อผิดพลาดเคลื่อนในการยกยอดข้อมูลของทุกหน่วยเบิกจ่ายของกรมทางหลวง และหาแนวทางแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน รวมทั้งติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และจากการที่ระบบไม่สามารถยกยอดข้อมูลมาครบทุกรายงานทางบัญชี ทำให้เกิดความยุ่งยากซับซ้อนในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีข้อมูลทางบัญชี ทั้ง ๒ ระบบ ผู้ขอรับการประเมินต้องศึกษาคู่มือและวิธีการปฏิบัติงาน วิธีการเรียกรายงานต่าง ๆ การสืบค้นหาข้อมูล เพื่อมาตรวจสอบ ทั้งในระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai ซึ่งแต่ละหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลจำนวนมากทำให้บางครั้งการประมวลผลในระบบเกิดความล่าช้า หรือบางครั้งไม่สามารถออกรายงานได้ ทำให้เกิดความล่าช้าในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง

๓. เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของกรมทางหลวง มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและนโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวง จะต้องวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย และระดับกรมซึ่งจะต้อง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)

ใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันในการบันทึกบัญชี โดยการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง บัญชีแยกประเภทเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ตรวจสอบดุลบัญชี ยอดคงค้าง ความสัมพันธ์ เกณฑ์การประเมินผล ทะเบียนคุม ซึ่งบัญชีสำคัญที่จะต้องตรวจสอบ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภท ลูกหนี้ เงินยืม สินทรัพย์ถาวร เจ้าหนี้การค้า/ ใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเงินรับฝากอื่น/ เงินประกันอื่น บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ บัญชีเบิกเกินรอนำส่งคลัง จะต้องไม่มีบัญชีผิดปกติเกิดขึ้น ตามนโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวง เช่น บัญชีครุภัณฑ์การเกษตร เนื่องจากกรมทางหลวงไม่มีภารกิจด้านเกษตร บัญชีรับสินค้าจะต้องไม่มียอดคงค้าง บัญชีที่กรมบัญชีกลางไม่ได้ใช้แล้ว การตรวจสอบดุลทางบัญชี และยอดคงค้างจะต้องไม่เกิดบัญชีผิดปกติ ยกเว้น บางบัญชี เช่น บัญชีปรับหมวดรายได้ และบัญชีปรับหมวดค่าใช้จ่าย บัญชีหักค่าใช้จ่าย และบัญชีหักหักกลางการโอนสินทรัพย์ ต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังอาจมียอดคงเหลือด้านเครดิต บัญชีหมวดยกยอด (Conversation) จะต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ เช่นบัญชีหักเงินฝากคลัง บัญชีหักเงินรับฝากส่วนราชการ บัญชีหักเงินทดรองราชการ บัญชีหักใบสำคัญค้ำจ่าย เป็นต้น การตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี โดยการตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชีในช่อง “ยอดยกไป” หรือความเคลื่อนไหวในช่อง “เดบิต” “เครดิต” ของงบทดลอง ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยคัดกรองข้อมูลที่มีความผิดปกติได้ในเบื้องต้น การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท หลังจากตรวจสอบข้อมูลบัญชีตามงบทดลองแล้ว พบว่ามีบัญชีผิดปกติหรือมีข้อผิดพลาดเคลื่อน จะต้องตรวจสอบบัญชีแยกประเภท เช่น ตรวจสอบวันที่ผ่านรายการ จำนวนเงิน ซึ่งการตรวจสอบส่วนใหญ่จะใช้วิธีจับคู่ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์กันของรายการบัญชี แต่บางบัญชีไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารได้ ต้องใช้เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ (Pivot table) ในการตรวจสอบ หรือใช้วิธีการจับคู่รายการ สำหรับรอบระยะบัญชีและการปิดงวดบัญชี กรมบัญชีกลางได้กำหนดรอบบัญชีระดับหน่วยเบิกจ่ายรอบบัญชี กวด ๑ - ๑๒ (งวดบัญชีปกติ) ปิดงวดบัญชีภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ ระดับกรม กวด ๑ - ๑๓ กวดบัญชีพิเศษเพื่อทำการปรับปรุงบัญชีที่หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายบันทึกไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และแก้ไขข้อผิดพลาด กวด ๑๓ เริ่มวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ด้วยข้อจำกัดของระยะเวลาการปิดงวดบัญชี ทำให้บางครั้งผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถทำการบันทึกบัญชีหรือปรับปรุงบัญชีได้ทันภายในงวดระยะเวลาบัญชี ทำให้เกิดข้อผิดพลาด และผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี วันที่ผ่านรายการ ตามงวดบัญชีที่เปิดอยู่ และการปรับปรุงบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด การตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง เช่น รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า วัสดุคงคลัง ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย ระดับหน่วยเบิกจ่าย ปรับปรุงภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ ระบุวันผ่านรายการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กวดบัญชี ๑๒ หากพบข้อผิดพลาดให้หน่วยงานระดับกรมปรับปรุง กวด ๑๓ ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ระบุวันผ่านรายการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และจะต้องปรับปรุงกลับรายการต้นงวด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระบุวันผ่านรายการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตรวจสอบการประมวลค่าเสื่อมราคาซึ่งจะต้องประมวลค่าเสื่อมราคาภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหากไม่ทำการ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)

ประมวลจะทำให้ค่าใช้จ่ายไม่ตรงตามงวดที่เกิดขึ้นจริง และจะต้องประมวลค่าเสื่อมราคาเมื่อปิดงวดบัญชีไปแล้ว ตรวจสอบการปิดบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่ายจะต้องปิดบัญชี รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม หากพบข้อผิดพลาด ต้องทำการวิเคราะห์หาสาเหตุ และวิเคราะห์ข้อผิดพลาด และแนวปฏิบัติในการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งจะต้องใช้ประสบการณ์ ความรู้และทักษะทางด้านบัญชีในการวิเคราะห์ ตรวจสอบหากพบข้อผิดพลาดที่หน่วยงานระดับกรมไม่สามารถแก้ไขได้จะต้องแจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขให้ หรือ ให้กรมบัญชีกลางเปิดสิทธิ์การแก้ไขให้หน่วยงานระดับกรมแก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดดังกล่าว และบางบัญชีจะต้องไม่มียอดค้างในระบบ

๔. การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด คือภายใน ๙๐ วัน หลังวันสิ้นปีงบประมาณ ตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ขอรับการประเมินจะต้องวิเคราะห์และพิจารณาว่าแต่ละงบประกอบไปด้วยบัญชีอะไรบ้าง และในแต่ละงบจะต้องจัดทำ ๒ ปีงบประมาณ เนื่องจากจะต้องใช้ในการเปรียบเทียบ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีข้อมูลเกิดทั้งในระบบการบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งระบบเก่าและระบบใหม่ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการนำข้อมูลมาจัดทำรายงานการเงิน และรายงานการเงินของกรมทางหลวงและหากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้องและได้มีการแก้ไขข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องดังกล่าว ผู้ขอรับการประเมินจะต้องวิเคราะห์ ตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว เพื่อนำไปแก้ไขรายงานการเงินปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง เรื่อง นโยบายการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

๕. วิเคราะห์ผังบัญชีแยกประเภทในระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) เพื่อนำส่งรายงานการเงินประจำปีผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ โดยบันทึกข้อมูลรายงานการเงินปีปัจจุบันและปรับปรุงรายงานการเงินปีก่อนที่ปรับปรุงแล้วโดยหน่วยงานหรือผู้สอบบัญชี ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๖. ผู้ขอรับการประเมินจะต้องนำส่งรายงานการเงินของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๐ และ มาตรา ๗๒ ให้ทันตามกำหนดเวลา

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นหลักฐานในการจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒. รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมทางหลวง มีความถูกต้องและนำส่งได้ทันตามกำหนดเวลาที่กำหนด

๓. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารและการตัดสินใจได้

๔. เป็นข้อมูลในการขอจัดตั้งงบประมาณประจำปีของกรมทางหลวง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ทางด้านการปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ตามทีสำนักงานงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของกรมทางหลวงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ได้เสนอข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขรายงานการเงินของกรมทางหลวงให้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินของกรมทางหลวงได้รับการแก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อธิบดีกรมทางหลวงจึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าว ตามคำสั่งกรมทางหลวง ที่ บ.๑/๒๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทางด้านการปรับปรุงบัญชี และคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.๑/๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทางด้านการปรับปรุงบัญชี โดยยกเลิกคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.๑/๒๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เนื่องจากมีการโยกย้ายตำแหน่งภายในหน่วยงานกองการเงินและบัญชี และใช้คำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.๑/๘๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยคณะทำงานแก้ไขปัญหาราคาทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรองอธิบดีฝ่ายดำเนินงานเป็นประธานคณะทำงาน และคณะทำงานแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องทางด้านการปรับปรุงบัญชี ซึ่งรองอธิบดีฝ่ายบริหารเป็นประธานคณะทำงาน โดยมีอำนาจหน้าที่ ประชุมหารือ เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาก็ได้รับการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สั่งการให้หน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จัดหาข้อมูลหรือเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน วางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และไม่เกิดข้อบกพร่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ผู้ขอรับการประเมินได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ โดยมีหน้าที่ในการจัดเตรียมข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการประชุม จัดทำวาระการประชุม จดรายงานการประชุม ติดต่อบริษัทงานเกี่ยวกับวันเวลาและสถานที่ที่ใช้ในการประชุม และปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. รวบรวมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๒. ศึกษาค้นคว้า แนวปฏิบัติ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประชุมและเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาก็ได้รับการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องนำเสนอในที่ประชุมเพื่อประกอบการพิจารณา

๔. ประสานงานอื่น ๆ

๕. นำแนวทางการแก้ไขปัญหาก็ได้จากการพิจารณาในที่ประชุม แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปัญหาก็ได้รับตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

**ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ทางด้านการปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต่อ)**

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. ผู้ขอรับการประเมินในฐานะคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี และเป็นผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีของกรมทางหลวง จะต้องรวบรวมข้อมูลทางบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และต้องค้นคว้าหาข้อมูลจากหน่วยงานภายนอก เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการประชุม

๒. ผู้ขอรับการประเมินในฐานะคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี จะต้องศึกษาแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ ศึกษาผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หลักการจำแนกงบประมาณรายจ่าย นโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการในการประชุมพิจารณาในการแก้ไขปัญหาก็ได้รับการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ผู้ขอรับการประเมินในฐานะคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี จะต้องนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องทางด้านการปรับปรุงบัญชี มาจัดทำร่างระเบียบวาระการประชุมเพื่อเสนอเลขานุการคณะทำงานการแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี

๔. ผู้ขอรับการประเมินในฐานะคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี ต้องประสานงานและดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประชุม เช่น กำหนดวันเวลาที่ประชุม หาห้องประชุม จัดทำหนังสือเชิญประชุม ประสานกับคณะทำงานการแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี และอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๕. ผู้ขอรับการประเมินในฐานะคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการเพื่อแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี ร่วมประชุมกับคณะทำงานฯ และรวบรวมผลจากการประชุมพิจารณาการแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อจัดทำรายงานการประชุมเสนอคณะทำงานการแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทางด้านการปรับปรุงบัญชี และนำผลจากการประชุมดังกล่าว แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องถึงแนวทางในการแก้ไขปัญห รวมทั้งนำเสนออธิบดีเพื่อขอกำหนดนโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวงต่อไป

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. ข้อบกพร่องตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตั้งข้อสังเกตได้รับการแก้ไขให้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. นโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวงที่ถือปฏิบัติ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๓. หน่วยงานของกรมทางหลวงปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔. ข้อมูลทางบัญชี และรายงานการเงินประจำปี ของกรมทางหลวง มีความถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิตได้อย่างถูกต้อง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแนวทางการประเมินผล เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน

ผู้ขอรับการประเมิน จะต้องทำการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ข้อมูลทางบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง โดยอาศัยประสบการณ์ในการทำงาน ทักษะวิชาการ ความรู้ทางด้านบัญชี เทคโนโลยี และเครื่องมืออื่น ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน และจะต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ให้หัวหน้าส่วนราชการลงนาม และจัดส่งกรมบัญชีกลางในระบบ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (ระบบ GAQA) ภายในเวลาที่กำหนด

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑. ศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ศึกษาเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี หลักเกณฑ์และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. จัดเก็บข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ
๓. วิเคราะห์หาแนวทางการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี
๔. จัดทำประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ตามแบบ สรก.๖๕
๕. การนำส่งรายงานการประเมินผลภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. ต้องศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ หลักเกณฑ์ คู่มือ และนโยบายทางบัญชีของกรมทางหลวง เพื่อตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

๒. การจับเก็บข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ มีความยุ่งยากซับซ้อน เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง มีศูนย์ต้นทุนทั้งหมด ๒๖ ศูนย์ต้นทุน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีข้อมูลที่ต้องทำการตรวจสอบทั้งในระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai เนื่องจากมีเปลี่ยนแปลงมาใช้งานในระบบ New GFMS Thai เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ ผู้ขอรับการประเมินจะต้องวิเคราะห์สืบค้นข้อมูลทั้ง ๒ ระบบ เพื่อมาตรวจสอบ โดยศึกษาวิธีการเรียกรายงานเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ทั้งในระบบ GFMS Terminal และ วิธีการเรียกรายงานในระบบ New GFMS Thai ซึ่งมีความยุ่งยากซับซ้อนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และแต่ละศูนย์ต้นทุนมีข้อมูลจำนวนมากทำให้การประมวลผลในระบบเกิดความล่าช้า ในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง และในรายงานต่าง ๆ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)

๓. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลจากงบทดลอง โดยตรวจสอบดุลบัญชีของแต่ละบัญชี และตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อน ต้องตรวจสอบบัญชีแยกประเภท โดยตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ซึ่งในการตรวจสอบข้อมูลเพื่อหาข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าว นอกจากความรู้ ความชำนาญ ประสบการณ์ ทักษะทางด้านบัญชี แล้วเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการตรวจสอบจำเป็นต้องใช้เครื่องมือในการตรวจสอบโดยการใช้ Pivot Table ซึ่งจะต้องวิเคราะห์ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท ดังต่อไปนี้

- บัญชีเงินสดในมือ เพื่อตรวจสอบการรับเงินและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
- บัญชีหักเงินนำส่ง เพื่อตรวจสอบการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทยและการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน
- บัญชีพักรอ Clearing เพื่อตรวจสอบการนำส่งเงินเป็นเช็คที่ธนาคารกรุงไทยและการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน
- บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อตรวจสอบการรับเงินตามรายการขอเบิกที่กรมบัญชีกลาง โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เพื่อนำไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน และการบันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบ GFMS หลังจากที่ได้จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน
- บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง เพื่อตรวจสอบการรับรู้บัญชีรายได้ค้างรับที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินเข้าส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน และการลดยอดบัญชีรายได้ค้างรับเมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ
- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณหรือลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพื่อตรวจสอบการจ่ายเงินให้ลูกหนี้เงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและหรือใบสำคัญ
- บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน หรือบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รับแทนกัน เพื่อตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น
- บัญชีเจ้าหนี้- การค้าบุคคลภายนอก เพื่อตรวจสอบการบันทึกรายการขอเบิกเงินและการจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน
- บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ เพื่อตรวจสอบการตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS และการบันทึกรายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้
- บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย เพื่อตรวจสอบการขอเบิกเงินเข้าบัญชีส่วนราชการและการจ่ายชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิรับเงิน
- บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง เพื่อตรวจสอบการรับรู้ภาษีค้ำจ่ายจากการขอเบิกเงินที่ส่วนราชการจะต้องนำส่งกรมสรรพากร โดยวิธีเบิกหักผลส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้กรมสรรพากร หลังจากจากระบบ GFMS ประมวลผลจ่ายเงินตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน หรือส่วนราชการบันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบ GFMS หลังจากที่ได้จ่ายชำระหนี้ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว
- บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง เพื่อตรวจสอบการรับรู้เงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ บัญชีเบิกเงินส่งคืน การนำส่งเงินคืนคลังและการบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเงินส่งคืน

๔. ต้องศึกษาแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ ด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ซึ่งในแต่ละด้านจะมีรายการที่จะต้องประเมินในรายละเอียดย่อยเป็นจำนวนหลายรายการที่จะต้องวิเคราะห์ตรวจสอบ ข้อมูล จากแหล่งข้อมูลของแต่ละรายการ โดยผู้ขอ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต่อ)

รับการประเมินได้รับมอบหมายให้ทำการประเมินระดับหน่วยเบิกจ่าย ส่วนกลาง ซึ่งในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในแต่ละเรื่องนั้น มีความยุ่งยากซับซ้อนเนื่องจากจะต้องนำข้อมูลทั้งหมดที่จะต้องประเมินเข้าสู่ระบบ GAQA เรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ (ข้อ ๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กำหนด) ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ประเมิน ด้านความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ถาวร งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง โดยผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของยอดคงเหลือในแต่ละบัญชี กับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำรายงานหรือหลักฐานต่าง ๆ และจะต้องวิเคราะห์ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS และระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งจะต้องจัดทำและแสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่นการทำ Pivot Table การตรวจสอบด้วยการใช้ฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ

เรื่องที่ ๒ ประเมิน ด้านความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ซึ่งผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จากหลักฐานการเปิดเผย และตรวจสอบการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จากหลักฐานรายละเอียดที่จัดทำและจากหลักฐานที่เปิดเผย

เรื่องที่ ๓ ประเมิน ด้านความรับผิดชอบ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กำหนดผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบหลักฐานการส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕. ผู้ขอรับการประเมินจะต้องนำส่งประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐด้วยแบบ สรก.๖๕ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย ให้ทันภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. ทำให้กรมทางหลวงผ่านเกณฑ์การประเมินผลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. ทำให้ทราบข้อผิดพลาด ทางบัญชีได้อย่างรวดเร็วและสามารถปรับปรุงบัญชีได้ทันภายในงวดบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๓. ข้อมูลทางบัญชีของส่วนกลาง มีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
๔. ข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณะชน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

ชื่อข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของกรมทางหลวง

๑) สรุปหลักการและเหตุผล

กรมทางหลวงได้รับข้อทักท้วง ข้อสังเกต จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่ารายงานการเงินของกรมทางหลวงยังมีข้อคลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งผู้ขอรับการประเมินได้วิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้รายงานทางการเงินคลาดเคลื่อน ส่วนใหญ่เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีในงบทดลองของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เนื่องจากไม่ได้ปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งข้อมูลในงบทดลองเป็นข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีของกรมทางหลวง

๒) ข้อเสนอแนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ข้อเสนอแนวความคิด

การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของหน่วยงานส่วนราชการ เป็นงานที่มีลักษณะค่อนข้าง ยุ่งยาก ซับซ้อน นอกจากจะต้องมีทักษะ ประสบการณ์การปฏิบัติงานเฉพาะด้านแล้ว ยังต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ รวมถึงแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สอดคล้องตามหลักการจำแนกงบประมาณรายจ่าย ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งที่จะทำให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ลดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชี มีแนวทางในการตรวจสอบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน และข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับการแก้ไข สามารถถ่ายทอดความรู้ให้กับผู้เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ จึงเห็นสมควรเสนอแนวความคิด การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของกรมทางหลวง

ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น

เนื่องจากกรมทางหลวงเป็นหน่วยงานขนาดใหญ่ ได้รับงบประมาณจัดสรรประจำปี ในการเบิกจ่าย ตามภารกิจงาน ของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายเป็นจำนวนมาก โดยมีหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมทางหลวงจำนวน ๑๓๔ เบิกจ่าย และ ๒๖ ศูนย์ต้นทุนที่เบิกจ่ายกับหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง จากโครงสร้างขนาดใหญ่ของกรมทางหลวงทำให้เป็นอุปสรรคในการติดตามตรวจสอบการจัดทำบัญชีของกรมทางหลวงให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้งหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานตามหน่วยเบิกจ่าย ขาดประสบการณ์ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่เพียงพอ และมีการสับเปลี่ยนโยกย้ายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานผู้เบิก จำนวนบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังมีไม่เพียงพอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานต้องปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับความรู้ความสามารถของตน อีกทั้งผู้ขอรับการประเมิน และเจ้าหน้าที่จากกองการเงินและบัญชี ซึ่งมีไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำทุกครั้งได้ เนื่องจากจำกัดด้วยเวลาที่เร่งด่วน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคลาดเคลื่อน ประกอบกับไม่มีคู่มือในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนให้ถือปฏิบัติ

ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของกรมทางหลวง (ต่อ)

แนวทางการแก้ไข

๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของกรมทางหลวง ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นแนวทางเดียวกัน เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมทางหลวง

๒. ทบทวนแนวปฏิบัติทางบัญชี ให้สอดคล้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ อย่างสม่ำเสมอ

๓. จัดให้มีทีมให้คำปรึกษา แนะนำ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่าย

๔. จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ

๕. วิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจะได้ทำการแก้ไข ปรับปรุง ให้ถูกต้อง

๖. แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อร่วมกันพิจารณาแนวปฏิบัติต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และหลักการบัญชีภาครัฐ

๗. แจกเวียนแนวปฏิบัติต่าง ๆ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายภาครัฐ ให้ถือปฏิบัติ

๘. สร้างแรงจูงใจในการทำงาน ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมการรักองค์กร

ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กรมทางหลวงสามารถปฏิบัติงานตามระบบการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๒. กรมทางหลวงมีการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๓. ข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

๔. รายงานการเงินของกรมทางหลวง ถูกต้อง ไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก

๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น สามารถทำงานแทนกันได้ หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติคนเดิมไม่อยู่

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) *Yuan* (ผู้ขอรับการประเมิน)

(นางสาวยุพาพร ศรีภู)

(วันที่ *12* เดือน *ตุลาคม* พ.ศ. *2066*.)

(ลงชื่อ) *Sintra Anur* (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์)

(วันที่ *12* เดือน *ตุลาคม* พ.ศ. *2066*.)