

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่จะส่งประเมิน (เรียงลำดับตามความดีเด่นหรือความสำคัญ)

๑) ชื่อผลงาน

- ๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
- ๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : การแก้ไขปัญหาข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการ ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้าง (บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗
- ๑.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ : การวิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้าน บัญชีภาครัฐ (GAQA) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

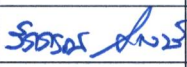

- ๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : ตุลาคม ๒๕๖๗ – เมษายน ๒๕๖๘
- ๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : พฤษภาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
- ๒.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ : กันยายน ๒๕๖๗ - พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน

- ผลงานลำดับที่ ๑ : ตนเองปฏิบัติ ๘๐%

รายละเอียดผลงาน วิเคราะห์ ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของข้อมูลทางบัญชีและเอกสาร ประกอบรายงานการเงินของหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค เพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗


กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์		๑๐%	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา
นางสาวยุพาพร ศรีภู		๑๐%	ตรวจสอบ กลั่นกรอง

- ผลงานลำดับที่ ๒ : ตนเองปฏิบัติ ๙๐%

รายละเอียดผลงาน วิเคราะห์ ตรวจสอบ จัดทำทะเบียนคุมและแบบฟอร์มที่ใช้ในการตรวจสอบ ติดตาม ประสานงานหน่วยงาน ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานรายการค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้าง ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๖๒ ของหน่วยงานส่วนภูมิภาคและส่วนกลาง เพื่อรวบรวมเอกสารหลักฐาน และตรวจสอบ พร้อมจัดส่งเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ



กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์		๑๐%	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา

- ผลงานลำดับที่ ๓ : ตนเองปฏิบัติ ๘๐%

รายละเอียดผลงาน วิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณเพื่อใช้ในการจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง


กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วม ในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงาน ของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์		๑๐ %	ให้คำแนะนำในฐานะผู้บังคับบัญชา
นางสาวยุพาพร ศรีภู		๑๐ %	ตรวจสอบ กลั่นกรอง


๔) ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (จำนวน ๑ เรื่อง)


เรื่อง การจัดเก็บ ติดตาม และจัดทำทะเบียนคุม เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ Plannet รายการสัญญาณก่อสร้างที่มีวงเงินค่างาน ตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)  (ผู้ขอรับการประเมิน)
 (นางสาวปิยะวรรณ จันทน์นิม)
 (วันที่.....๒๐..... เดือน..มีนาคม... พ.ศ. ๒๕๖๙.....)

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)  (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)
 (นางสาวยุพาพร ศรีภู)
 (วันที่.....๒๐..... เดือน..มีนาคม... พ.ศ. ๒๕๖๙.....)

(ลงชื่อ)  (ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป)
 (นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์)
 (วันที่.....๒๐..... เดือน...มีนาคม... พ.ศ. ๒๕๖๙.....)

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๒ ระดับ คือ ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีก ๑ ระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวก็ให้มีคำรับรอง ๑ ระดับได้

แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวคิด
(กรณีเลื่อนประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ระดับชำนาญการพิเศษ และระดับเชี่ยวชาญ)

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สรุปสาระสำคัญ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๖) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ มีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยผู้ขอรับการประเมินจะต้องวางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้รายงานการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินที่กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ขอรับการประเมินต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์และทักษะทางด้านบัญชี เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถูกต้อง ครบถ้วน และนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังได้ทันภายในกำหนด ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งนำส่งรายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมทางหลวงแล้ว ต้องนำส่งกระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด และระบบรายงานการเงินภาครัฐ (CFS) ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. สรุปขั้นตอนการดำเนินการ

๒.๑) เพื่อให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวง ถูกต้อง ครบถ้วน ผู้ขอรับการประเมินต้องศึกษาระเบียบต่าง ๆ มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมทั้งศึกษาและจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)

๒.๒) ผู้ขอรับการประเมินจะต้องวางแผนวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี โดยวิเคราะห์ ตรวจสอบ ข้อมูลรายการบัญชีที่ระดับหน่วยเบิกจ่ายและระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อตรวจสอบรายการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง ตรวจสอบบัญชีที่ผิดปกติ ตรวจสอบยอดดุลบัญชี และความสัมพันธ์ของรายการกำหนดแบบฟอร์มและจัดทำทะเบียนต่าง ๆ เพื่อการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวงได้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓) นำส่งรายงานการเงินตามพระบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และนำเข้าข้อมูลรายงานการเงิน ตามมาตรา ๗๐ ผ่านระบบรายงานการเงินภาครัฐ (CFS)

๒.๔) จัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ กำหนดให้นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในสามสิบวันนับตั้งแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งเปิดเผยให้สาธารณะชนทราบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

๓. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๓.๑) ผู้ขอรับการประเมินต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ ทักษะด้านความรู้ในการวิเคราะห์และทำความเข้าใจ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หลักการจำแนกงบประมาณรายจ่าย และแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงิน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค.๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒) เนื่องจากกรมทางหลวงมีหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค มีหน่วยเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๓๔ หน่วย เบิกจ่าย ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลางจำนวน ๑ หน่วยเบิกจ่าย และส่วนภูมิภาคจำนวน ๑๓๓ หน่วย เบิกจ่าย ทำให้การรวบรวมข้อมูลและเอกสารประกอบรายงานการเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปด้วยความยุ่งยาก เนื่องจากแต่ละหน่วยงานบันทึกข้อมูลทางบัญชีของแต่ละหน่วยงานเอง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในระบบ New GFMS Thai ทำให้ต้องใช้ความละเอียด ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลดังกล่าวในภาพรวมของกรมทางหลวง เพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานการเงิน และใช้ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓.๓) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีในรายงานการเงินของระดับกรมมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามหลักการเกณฑ์คงค้าง ผู้ขอรับการประเมินต้องวิเคราะห์ ตรวจสอบ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้แก่ การปรับปรุงบัญชี วัสดุคงคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ และการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของรายการสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งมีข้อจำกัดด้วยระยะเวลา หน่วยงานภูมิภาค ปรับปรุงภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ส่วนกลางปรับปรุงภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๓.๔) การตรวจสอบข้อมูลเพื่อหาข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าว นอกจากความรู้ ความชำนาญ ประสบการณ์ ทักษะทางด้านบัญชีแล้ว เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการตรวจสอบจำเป็นต้องใช้เครื่องมือในการตรวจสอบ โดยการใช้ Pivot Table ซึ่งจะต้องวิเคราะห์ ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท ประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีรอพัก บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง บัญชีลูกหนี้เงินยืม บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

๓.๕) การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด คือภายใน ๙๐ วัน หลังวันสิ้นปีงบประมาณ ตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ขอรับการประเมินจะต้องวิเคราะห์ และพิจารณาว่าแต่ละงบประกอบไปด้วยบัญชีอะไรบ้าง และในแต่ละงบจะต้องจัดทำ ๒ ปีงบประมาณ เนื่องจากจะต้องใช้ในการเปรียบเทียบ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการนำข้อมูลมาจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง

๓.๖) วิเคราะห์ผังบัญชีแยกประเภทในระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) เพื่อนำส่งรายงานการเงินประจำปีผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ โดยบันทึกข้อมูลรายงานการเงินปัจจุบันและปรับปรุงรายงานการเงินปีก่อนที่ปรับปรุงแล้วโดยหน่วยงานหรือผู้สอบบัญชี ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๗) ผู้ขอรับการประเมินจะต้องนำส่งรายงานการเงินของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๐ และ มาตรา ๗๒ ให้ทันตามกำหนดเวลา

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ)

๔.๑ เชิงปริมาณ

รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวง ถูกต้องตามรูปแบบรายงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำนวน ๑ รายงาน

๔.๒ เชิงคุณภาพ

รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวง มีความครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ จัดส่งให้หน่วยงาน และนำส่งงบการเงินเข้าระบบ CFS แล้วเสร็จทัน ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมทางหลวงมีความถูกต้องและนำส่งได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๒. รายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ใช้เป็นข้อมูลสำหรับเข้าชี้แจงกรรมการในปีงบประมาณถัดไป

๓. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลจากรายงานการเงิน ไปใช้ประโยชน์ในการบริหารและการตัดสินใจได้

๔. ใช้เป็นข้อมูลในการขอจัดตั้งงบประมาณในปีต่อ ๆ ไป ของกรมทางหลวง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการ ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้าง (บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗

๑. สรุปสาระสำคัญ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของกรมทางหลวง และเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน ข้อสังเกต บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ โดยกรมทางหลวงได้ปรับปรุงค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้าง รายการที่บันทึกอยู่ในบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น เข้าร่วมเป็นบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ แต่ไม่สามารถหาเอกสาร หลักฐาน ให้ตรวจสอบได้ ประกอบด้วยหน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานทางหลวงที่ ๑ (เชียงใหม่)
๒. สำนักงานทางหลวงที่ ๒ (แพร่)
๓. สำนักงานทางหลวงที่ ๓ (สกลนคร)
๔. แขวงทางหลวงสกลนครที่ ๒ (สว่างแดนดิน)
๕. สำนักงานทางหลวงที่ ๔ (ตาก)
๖. สำนักงานทางหลวงที่ ๕ (พิษณุโลก)
๗. สำนักงานทางหลวงที่ ๖ (เพชรบูรณ์)
๘. สำนักงานทางหลวงที่ ๗ (ขอนแก่น)
๙. สำนักงานทางหลวงที่ ๘ (มหาสารคาม)
๑๐. สำนักงานทางหลวงที่ ๙ (อุบลราชธานี)
๑๑. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๐ (นครราชสีมา)
๑๒. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๑ (ลพบุรี)
๑๓. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๒ (สุพรรณบุรี)
๑๔. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๓ (กรุงเทพฯ)
๑๕. แขวงทางหลวงสมุทรปราการ
๑๖. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๔ (ชลบุรี)
๑๗. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๕ (ประจวบคีรีขันธ์)
๑๘. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ (นครศรีธรรมราช)
๑๙. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๗ (กระบี่)
๒๐. สำนักงานทางหลวงที่ ๑๘ (สงขลา)
๒๑. ส่วนกลาง สำนักงานจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน

ข้อเสนอแนะของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้กรมทางหลวงดำเนินการรวบรวมและสอบทานเอกสาร รายละเอียดเกี่ยวกับการปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน รายการที่ดินที่เวนคืนเพื่อการก่อสร้าง (บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์) ให้มีหลักฐาน ทะเบียนคุมที่ดิน เลขที่โฉนด จำนวนเงินที่จ่าย ชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเวนคืนเพื่อการก่อสร้างถนนสายใด ตอนใด และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ต่อไป

ผู้ขอรับการประเมิน ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะทำงานและผู้ช่วยเลขานุการ แก้ไขปัญหาข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยแต่งตั้งเป็นคณะทำงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อแก้ไขรายการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕ อย่างมีเงื่อนไข กรณีมูลค่าที่ดินที่เกิดจากค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้างทางหลวง ปรับปรุงเป็นบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์

๒. สรุปขั้นตอนการดำเนินการ

๒.๑) ศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ วิธีการตรวจสอบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ศึกษาพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ และพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒) รวบรวมข้อมูล ตามข้อบกพร่องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายการค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อการก่อสร้าง โดยจัดทำหนังสือเชิญประชุมคณะทำงานเพื่อรวบรวมเอกสารหลักฐานที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน ข้อมูล PowerPoint สำหรับการประชุม และสรุปรายงานการประชุม และรายงานสถานะความคืบหน้า การติดตามและรายงานการรับเอกสารหลักฐานหน่วยงานส่วนภูมิภาคให้ที่ประชุมทราบ

๒.๓) กำหนดแบบฟอร์มเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อจัดส่งเอกสารหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ โดยจัดทำแบบฟอร์มเป็นไฟล์ข้อมูล และประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของแบบฟอร์มการจัดเก็บข้อมูลที่หน่วยงานส่วนภูมิภาคจะต้องจัดเก็บข้อมูลและจัดส่งเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบให้กองการเงินและบัญชีตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องเบื้องต้น

๒.๔) วิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลและเอกสารหลักฐาน ผู้ขอรับการประเมินตรวจสอบและแจ้งให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารหลักฐาน โดยเขียนลำดับเอกสารและปีงบประมาณไว้ที่เอกสารและจัดเรียงตามลำดับไฟล์ข้อมูลเพื่อกองการเงินและบัญชีจะได้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ในเบื้องต้นก่อน ถ้าเอกสารหลักฐานไม่เพียงพอจะแจ้งให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคส่งเอกสารให้เพิ่มเติมพร้อมทั้งชี้แจงเหตุผล โดยตรวจสอบเอกสารที่หน่วยงานส่วนภูมิภาคจัดส่งมาให้กองการเงินและบัญชีตรวจสอบซึ่งหลักฐานจะต้องประกอบด้วย โฉนดที่ดินที่สลักหลังเป็นกรมทางหลวง ใบสำคัญรับเงิน เอกสารบันทึกการสำรวจ ม.๑-๑๒ หรือ ม.๑-๑๖ หรือเอกสารหลักฐานที่สามารถเชื่อมโยงการจ่ายเงิน เมื่อตรวจสอบแล้วมีความครบถ้วน ถูกต้อง จึงจะดำเนินการจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

๓. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๓.๑) ผู้ขอรับการประเมิน ต้องประสานงานกับหน่วยงานส่วนภูมิภาคเพื่ออธิบายขั้นตอนและวิธีการจัดทำข้อมูลและเอกสาร หลักฐาน สำหรับประกอบหลักฐานการตรวจสอบรายการที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ที่ดินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ – ๒๕๖๒ โดยหน่วยงานจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและฝ่ายบัญชีของหน่วยงานส่วนภูมิภาคจัดเก็บเอกสารหลักฐาน แต่บางหน่วยงานไม่ได้แจ้งการเบิกจ่ายและไม่จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย ทำให้การค้นหาเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการจ่ายรายการที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์มีความยุ่งยากมากขึ้น

๓.๒) ข้อมูลเอกสารที่สำนักทางหลวงทั้ง ๑๘ หน่วยงาน ส่งมาให้ตรวจสอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามความต้องการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ต้องทักท้วงและแนะแนวทางในการแก้ไขและค้นหาข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม

๓.๓) จำนวนเงินในไฟล์ข้อมูล และเอกสารที่แนบมาไม่ได้จัดเรียงตามลำดับ เอกสารไม่ตรงกัน ทำให้ต้องส่งเอกสารทักท้วงคืนไปให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคเพื่อจัดส่งเอกสารมาให้อีกครั้ง ทำให้การทำงานล่าช้า

๓.๔) เนื่องจากเหตุการณ์เกิดขึ้นตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเกษียณอายุหรือโยกย้ายไปปฏิบัติงานที่หน่วยงานอื่น ทำให้ไม่สามารถค้นหาเอกสารหลักฐานหรือทะเบียนคุม หรือโฉนดที่ดิน ซึ่งในบางครั้งผู้ปฏิบัติงานต้องทำหนังสือขอคัดสำเนาจากกรมที่ดิน ซึ่งมีขั้นตอนการขอที่ซับซ้อนและยุ่งยาก

๓.๕) บางหน่วยงานเกิดอุทกภัยน้ำท่วม หรือมีการย้ายหน่วยงานทำให้เอกสารเกิดการสูญหายไม่สามารถหาเอกสารการเบิกจ่ายรายการที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ ได้ครบถ้วน

๓.๖) รายการที่ดินในการเวนคืนบางพื้นที่ที่ไม่มีโฉนดให้ตรวจสอบ ได้แก่ ที่ดินป่าสงวน ที่ดินนิคมที่ดินที่หน่วยงานสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมจัดสรรให้ และที่ดินสิทธิ์ครอบครอง จึงต้องหาข้อมูลเพื่อชี้แจงให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบทุกรายการ

๓.๗) ผู้ขอรับการประเมินต้องประสานงานกับหน่วยงานส่วนภูมิภาคเพื่อแนะแนวทางขั้นตอนการตอบข้อทักท้วงหรือประเด็นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้หน่วยงานชี้แจง หรือขอเอกสารเพิ่มเติม ซึ่งต้องใช้ทักษะในการตอบและเจรจาให้มีหลักการและเหตุผลทั้ง ๒ ฝ่าย เพื่อให้งานมีความสำเร็จ ถูกต้องครบถ้วน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องการ

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ)

๔.๑ เชิงปริมาณ

รายการบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ ปี พ.ศ. ๒๕๔๘ – ๒๕๖๒ ได้ดำเนินการแก้ไขโดยการจัดส่งเอกสารหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗ ได้ครบถ้วน จำนวน ๑๐ หน่วยงาน

๔.๒ เชิงคุณภาพ

รายงานการเงินของกรมทางหลวงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการแก้ไขข้อสังเกตโดยการลดยอดจำนวนเงินรายการบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ตามข้อทักท้วง

๕. ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. รายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗ รายการบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ของหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ได้จัดส่งหลักฐานเอกสารให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ลดยอดจำนวนเงินรายการบัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์ตามข้อทักท้วงรายงานการเงิน

๒. ปัญหาข้อทักท้วงตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วงในรายงานการเงินได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๓. จัดทำแบบฟอร์มและรูปแบบในการจัดเก็บข้อมูลให้หน่วยงานส่วนภูมิภาค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สำหรับให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบได้ง่ายและรวดเร็ว

ชื่อผลงานลำดับที่ ๓ การวิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้าน
บัญชีภาครัฐ (GAQA) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางกรมทางหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สรุปสาระสำคัญ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐจำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและความถูกต้อง ครบถ้วนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น โดยกรมบัญชีกลางได้จัดทำระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ขอรับการประเมิน ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ดำเนินการจัดทำรายงานระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง โดยจะต้องรวบรวมเอกสารหลักฐาน และวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี เพื่อประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง (๐๘๐๐๖๐๐๐๐๔) เรื่องที่ ๑ ถึง ๓.๑ ประกอบด้วย ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและความมีประสิทธิภาพ และจัดทำประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก.๖๗ และหลักฐานในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ โดยให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ลงนาม และจัดส่งกรมบัญชีกลาง ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายในกำหนดเวลา

๒. สรุปขั้นตอนการดำเนินการ

๒.๑) ศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบ แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและนโยบายบัญชีของกรมทางหลวง

๒.๒) ศึกษาวิธีการและแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA)

๒.๓) วิเคราะห์ตรวจสอบ ข้อมูลและเอกสารประกอบเพื่อใช้ในการประเมินคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ตามแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งการนำข้อมูลทางบัญชี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานส่วนกลางเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ เข้าสู่ระบบการประเมินผลพร้อมทั้งทำการประเมินผล ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA)

๒.๔) จัดทำหนังสือเสนอผู้บังคับบัญชาลงนาม แบบประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก.๖๗) ระดับหน่วยเบิกจ่าย (ส่วนกลาง) และนำส่งกรมบัญชีกลางผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในเวลาที่กำหนด

๓. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๓.๑) ผู้ขอรับการประเมิน ต้องศึกษามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบหลักเกณฑ์ คู่มือ นโยบายบัญชีกรมทางหลวงและแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ เพื่อตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานส่วนกลาง และศึกษาแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งประกอบด้วย ๔ ด้าน คือ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ซึ่งในแต่ละด้านจะมีรายการที่ต้องประเมินรายละเอียดย่อยจำนวนหลายรายการ และต้องวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูล จากแหล่งข้อมูลของแต่ละรายการ โดยผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้ทำการประเมินระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง ซึ่งในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในแต่ละเรื่องนั้น มีความยุ่งยากซับซ้อน เนื่องจากมีปริมาณมากและเวลาที่จำกัด และต้องนำเข้าระบบของกรมบัญชีกลางให้ทันภายในกำหนดเวลา

๓.๒) การวิเคราะห์ตรวจสอบเอกสารและรายงานในระบบ New GFMS Thai ที่ใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งมีความยุ่งยากซับซ้อน เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางมีศูนย์ต้นทุน จำนวน ๒๖ ศูนย์ต้นทุน

๓.๓) ผู้ขอรับการประเมินต้องวิเคราะห์ตรวจสอบข้อมูลจากงบทดลอง ตรวจสอบดุลบัญชีของแต่ละบัญชี และตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี หากพบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งในการตรวจสอบเพื่อหาข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนดังกล่าว ต้องใช้ความรู้ความชำนาญ ประสบการณ์ ทักษะทางบัญชี และความรู้ความสามารถในการตรวจสอบด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง รวดเร็ว ในการตรวจสอบต้องใช้ Pivot table และจะต้องวิเคราะห์ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท และตรวจสอบด้วยโปรแกรม V-lookup ดังต่อไปนี้

๓.๓.๑) บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร ตรวจสอบการรับเงินตามรายการขอเบิกที่กรมบัญชีกลาง โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เพื่อนำไปจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป และการบันทึก รายการขอจ่ายเงินในระบบ GFMS หลังจากที่ได้จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๓.๒) บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง ตรวจสอบการรับรู้บัญชีรายได้ค้างรับที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินเข้าส่วนราชการ เพื่อนำเงินไปจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน และการลดยอดบัญชีรายได้ค้างรับเมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ

๓.๓.๓) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณหรือลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ตรวจสอบการจ่ายเงินให้ลูกหนี้เงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดและหรือใบสำคัญ

๓.๓.๔) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการรายได้รับแทนกัน หรือบัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการรับแทนกัน เพื่อตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณแทนส่วนราชการอื่น

๓.๓.๕) บัญชีเจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก ตรวจสอบการบันทึกรายการขอเบิกเงินและการจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๓.๖) บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ ตรวจสอบการตรวจรับงานตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ New GFMS Thai และการบันทึกรายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายชำระหนี้

๓.๓.๗) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ตรวจสอบการขอเบิกเงินเข้าบัญชีส่วนราชการและการจ่ายชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๓.๘) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ตรวจสอบการรับรู้เงินเหลือจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ บัญชีเบิกเกินส่งคืน การนำส่งเงินคืนคลังและการบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืน

๓.๔) ผู้ขอรับการประเมินจะต้องนำเสนอประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐด้วยแบบ สรก.๖๗ ในระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ทันภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ซึ่งต้องใช้ความรู้และประสบการณ์ ผ่านระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ)

๔.๑ เชิงปริมาณ

รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ของหน่วยงานเบิกจ่ายส่วนกลาง กรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

๔.๒ เชิงคุณภาพ

หน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางมีรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำเสนอส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. ทำให้การจัดทำบัญชีและรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สามารถแก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดได้ทันตามกำหนดเวลา มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ กรมทางหลวงผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหลักเกณฑ์

๒. ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางมีความถูกต้อง ทำให้รายงานการเงินของกรมทางหลวงมีความถูกต้อง ครบถ้วน

๓. ข้อมูลที่นำไปเปิดเผยต่อสาธารณะมีความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

ชื่อข้อเสนอแนวคิด

เรื่อง การจัดเก็บ ติดตาม และจัดทำทะเบียนคุม เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ Plannet รายการสัญญางานก่อสร้างที่มีวงเงินค่างาน ตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป

๑. สรุปหลักการและเหตุผล

ด้วยภารกิจหลักของกรมทางหลวง เป็นงานก่อสร้างถนนและสะพานเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งได้รับงบประมาณในการก่อสร้างตามพระราชบัญญัติ ในแต่ละปีงบประมาณมีจำนวนเงิน และปริมาณสายทางเป็นจำนวนมาก เป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ใช้ระยะเวลาก่อสร้างมากกว่า ๑ ปี (รายการผูกพันข้ามปีงบประมาณ) ของสำนักก่อสร้างทางที่ ๑ สำนักก่อสร้างทางที่ ๒ สำนักก่อสร้างสะพาน และ สำนักบริหารโครงการทางหลวงระหว่างประเทศ ซึ่งตามสัญญาส่วนมากค่างานก่อสร้างจะมีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาท ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ และสำนักงานตรวจสอบภายในของกรมทางหลวง ขอตรวจสอบโครงการขนาดใหญ่โครงการก่อสร้างทางยกระดับทางหลวงหมายเลข ๓๕ สายธนบุรี - ปากท่อ (ถนนพระราม ๒) ตอนทางแยกต่างระดับบางขุนเทียน - เอกชัย ตอน ๑ ตอน ๒ และ ตอน ๓ ของสำนักก่อสร้างสะพาน สัญญาเลขที่ สส.๒๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๒ ซึ่งในแต่ละสัญญามีค่างานเบิกจ่ายจำนวน ๓๐ งวดงาน โดยขอให้จัดส่งเอกสารหลักฐานในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับหนังสือ และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร ได้ขอตรวจสอบโครงการขนาดใหญ่ที่ต้องดำเนินการประเมินตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายหรือโครงการจัดหาที่มีมูลค่าเกินกว่า ๕๐๐ ล้านบาท งานโครงการก่อสร้างทางหลวงหมายเลข ๒๒๓ สายสกลนคร - อำเภอนาคูพนม ตอน สกลนคร - อำเภอนาแก สัญญาเลขที่ สส.๒/๒๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๖ งวดงาน ของสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ โดยขอให้กรมทางหลวงจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประมาณ ๒๖ - ๓๖ รายการ เพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยเริ่มตั้งแต่ลงนามสัญญาก่อสร้าง ถึงการเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้ายให้กับผู้รับจ้าง รายการที่ขอตรวจ ประกอบด้วย สัญญาหรือข้อตกลง หลักประกันสัญญา เอกสารการเบิกจ่ายจ่ายล่วงหน้า การแก้ไขสัญญา หนังสือส่งมอบงาน ใบตรวจรับ รายงานผลการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับ (ทุกงวด) หนังสือเรียกค่าปรับ โดยเอกสารดังกล่าว หน่วยงานจะมีเก็บไว้ในสัญญาทุกงวดสามารถค้นหาได้จากหน่วยงาน ส่วนเอกสารที่กองการเงินและบัญชี ฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณต้องจัดเตรียมให้ตรวจสอบ เป็นเอกสารหลักฐานในการขออนุมัติและเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ใบเสร็จรับเงิน และสำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งที่ผ่านมากการจัดเก็บเอกสารของฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณ จะเก็บเอกสารการเบิกจ่ายทั้งหมดไว้ที่คลังจัดเก็บเอกสาร ไม่มีการสแกนไฟล์เก็บไว้ และไม่ได้นำเข้าระบบสารสนเทศ หรือระบบ Plannet โดยจะจัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่มีการเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้แยกประเภทงานก่อสร้าง หรือบิลย่อยที่เบิกในแต่ละวัน ทำให้ยุ่งยาก และเกิดความล่าช้า ในการค้นหาเอกสารค่างานก่อสร้างแต่ละสัญญาให้ได้ครบถ้วน ของแต่ละสัญญาที่มีการเบิกจ่าย ให้ครบทุกงวดงานตามสัญญา และให้เสร็จทันภายในกำหนดเวลาที่หน่วยงานตรวจสอบแจ้งไว้ตามหนังสือ

๒. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๒.๑ บทวิเคราะห์

จากสถิติการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้างในแต่ละปีงบประมาณมีเป็นจำนวนมาก ซึ่งในทุกๆ ปี เมื่อมีการเปิดตรวจเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอตรวจสอบทะเบียนคุมและเอกสารการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้างงานแล้วเสร็จ และงานระหว่างก่อสร้างของหน่วยงานที่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายในงบประมาณ และมีหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก ขอตรวจสอบเอกสารสำหรับค่าก่อสร้างโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ ที่มีวงเงินค่างานตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูล และการสืบค้นหาเอกสารข้อมูลได้ทันที และช่วยลดการใช้กระดาษน้อยลง ผู้ขอรับการประเมินได้เริ่มดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้แยกเก็บเอกสารการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้างตามสัญญาและแยกเป็นแต่ละหน่วยงานเก็บเอกสารการเบิกจ่ายถึงงวดสุดท้ายไว้ในตู้เอกสาร และจัดส่งหลักฐานการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้าง ประกอบด้วย ๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ของผู้รับจ้าง ๒. สำเนาหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ๓. สำเนาใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้างที่ได้ลงนามอนุมัติเบิกจ่ายแล้ว ๔. สำเนาเอกสารรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ๕. สำเนาเอกสารรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง ๖.ทะเบียนคุมการส่งหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่างานก่อสร้าง (ระบุเลขที่สัญญา สายทาง งวดที่จ่าย จำนวนเงินบริษัท เดือนและปี พ.ศ. ที่ได้จ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง) โดยได้จัดทำเป็นหนังสือ และส่งเอกสารหลักฐานเป็น QR - Code เป็นรอบไตรมาส แจ้งให้หน่วยงานใช้เป็นข้อมูลหลักฐานการเบิกจ่าย และสำหรับไว้แนบกับสัญญาค่างานก่อสร้างในส่วนการเบิกจ่ายเงินเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

๒.๒ แนวความคิด

ผู้ขอรับการประเมินซึ่งมีหน้าที่ ตรวจสอบ รวบรวมเอกสาร และ จัดทำเอกสารการขอเบิกค่างานก่อสร้าง จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้าง และจัดทำหนังสือส่งหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่างานก่อสร้าง จากที่ได้ดำเนินการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผู้ขอรับการประเมินมีแนวคิดว่า งานก่อสร้างโครงการใหญ่ค่างานก่อสร้างตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป จะเป็นสัญญาผูกพันข้ามปีงบประมาณ มีการเบิกจ่ายค่างานจำนวนงวดปริมาณมากประมาณ ๑๐ - ๔๐ งวดของแต่ละสัญญา และใช้เวลาเบิกจ่ายประมาณ ๒ - ๘ ปีงบประมาณ ทำให้การจัดเก็บเอกสารค่างานก่อสร้างพื้นที่จัดเก็บไม่เพียงพอกับปริมาณงานก่อสร้างที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ และหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ จะขอตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสำหรับค่าก่อสร้างตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ซึ่งการค้นหาเอกสารให้กับหน่วยงานภายนอกต้องใช้เวลาในการค้นหาจากทะเบียนคุมและต้องไปค้นหาเอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายเงิน โดยไม่มีการเก็บข้อมูลหลักฐานไว้ในระบบอื่น ทำให้ยุ่งยากและเกิดความล่าช้าในการค้นหาเอกสารให้ครบถ้วนตามที่หน่วยงานภายนอกต้องการได้ทันเวลา ผู้ขอรับการประเมินจึงมีแนวคิดในการจัดเก็บ ติดตามและจัดทำทะเบียนคุมเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Plannet รายการสัญญางานก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป

๒.๓ ข้อเสนอ

๑. ควรมีระบบจัดเก็บเอกสารหลักฐาน โดยจัดทำทะเบียนคุมจัดเก็บเอกสารในระบบ Plannet โดยปกติหน่วยงานส่งข้อมูลรายละเอียดการขอเบิกในระบบ Plannet เพิ่มการสแกนหนังสือขอเบิก และหนังสือตรวจรับงานแนบส่งไว้ในระบบ Plannet โดยให้ระบบคุมจากเลขที่สัญญา และงวดงานที่เบิกจ่าย

๒. ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มข้อมูลพร้อมแนบไฟล์สแกน เช่น ฝ่ายตรวจสอบใบสำคัญเมื่อได้ตรวจสอบค่างานก่อสร้างเรียบร้อยแล้ว ให้สแกนไฟล์ทะเบียนคุมรายละเอียดการจ่ายเงินตามสัญญาในระบบ Plannet เพื่อทราบยอดเงินที่ดำเนินการเบิกจ่ายแล้ว และคงเหลือค่างานจ่ายของสัญญาก่อสร้าง ฝ่ายการเงิน เมื่อมีการจ่ายเงินให้สแกนเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินทั้งหมด ส่งให้ฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณเพื่อตรวจสอบและรวบรวมและจัดทำเป็นหนังสือจัดส่งผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ให้หน่วยงานเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับใช้ในการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๓. ฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณ จัดทำเอกสารขอเบิกค่างานก่อสร้าง และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินแนบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ตามเลขที่สัญญา โดยการสแกนไฟล์แนบไว้ในระบบ Plannet และนำข้อมูลที่ฝ่ายการเงินสแกนเอกสารให้ ประกอบด้วย ๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ของผู้รับจ้าง ๒. สำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ๓. สำเนาใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้างที่ได้ลงนามอนุมัติเบิกจ่ายแล้ว ๔. สำเนาเอกสารรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ๕. สำเนาเอกสารรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง

๔. ให้ระบบ Plannet มีระบบจัดส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ส่งเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินส่งคืนให้หน่วยงานที่ทำการเบิกจ่าย โดยระบุชื่อเรื่อง ขอส่งสำเนาหลักฐานการเบิกจ่ายจากกองการเงินและบัญชี สัญญาเลขที่ งวดงานที่ จำนวนเงิน

๕. ระบบ Plannet เปิดระบบสำหรับให้หน่วยงานแนบไฟล์เอกสาร ค่างานก่อสร้างวงเงินก่อสร้างตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ประกอบด้วย เลขที่ขอเบิก เลขที่รับในระบบ สัญญาเลขที่ ลงวันที่ งวดที่เบิก รหัสงบประมาณ แหล่งเงิน รายการ บริษัท จำนวนเงินที่อนุมัติ ประกันผลงาน เลขที่เอกสารจากระบบ New GFMS Thai ช่องสำหรับแนบไฟล์เอกสาร

๖. ระบบ Plannet สามารถเรียกข้อมูลเป็นทะเบียนคุมการขอเบิก โดยค้นจากเลขที่สัญญา ให้ข้อมูลการเบิกจ่ายทั้งหมดของสัญญาที่ค้นหาขึ้นมาทุกงวด เป็นลำดับที่ สัญญาเลขที่ ลงวันที่ เบิกงวดที่ รายการ บริษัท เงินค่างาน ยอดจ่ายตามใบสำคัญ

๒.๔ ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เนื่องจากกรมทางหลวงเป็นหน่วยงานขนาดใหญ่ ได้รับงบประมาณจัดสรรเงินประจำปี งานก่อสร้างเป็นโครงการขนาดใหญ่ ค่างานก่อสร้างเกิน ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป และมีจำนวนมาก ซึ่งทุกสายทางจะเบิกค่างานเป็นงวดงาน ตามผลการดำเนินงานส่งมอบงานและการตรวจรับงาน ทำให้มีข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

๑. ปริมาณงานการขอเบิกค่างานก่อสร้างในแต่ละปีจำนวนมาก
๒. เอกสารหลักฐานการขอเบิกค่างานปริมาณมาก ทำให้พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ
๓. การจัดเก็บเอกสารเจ้าหน้าที่ต้องใช้วิธีขนย้ายจากสำนักงานไปจัดเก็บไว้ในคลังจัดเก็บเอกสารซึ่งอยู่ไกลจากฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณ ทำให้ยุ่งยากในการขนย้ายไปจัดเก็บและค้นหาเอกสาร
๔. เมื่อหน่วยงานภายในและภายนอกขอเอกสาร เจ้าหน้าที่ต้องใช้เวลาค้นหาเอกสารในคลังจัดเก็บเอกสารเป็นเวลานาน

๕. เอกสารหลักฐานการชำระเงิน ใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี ที่ผู้รับจ้างจะต้องจัดส่งให้กรมทางหลวงเมื่อได้รับชำระเงินแล้ว มีความล่าช้า เนื่องจากผู้รับจ้างมีการโอนสิทธิเรียกร้องให้กับธนาคาร ซึ่งธนาคารมีหน้าที่ในการออกใบเสร็จรับเงิน บางครั้งบริษัทไม่ได้ทวงถามเอกสารเพื่อจัดส่งให้กรมทางหลวง

๓. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มีทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ Plannet
๒. จัดทำเอกสารหลักฐานให้หน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก ได้ทันทีในระบบ Plannet
๓. สามารถเรียกรายงานผลการเบิกจ่ายเป็นรายเดือนหรือรายไตรมาสเป็นแต่ละสัญญา เสนอต่อผู้บริหารได้ทันที
๔. ใช้ไฟล์ที่สแกนในระบบ Plannet ให้หน่วยงานที่มาขอตรวจสอบเอกสารได้ทันที โดยไม่ต้องใช้เอกสารที่เป็นกระดาษ ช่วยลดเวลาในการค้นหาเอกสารของเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณ
๕. หน่วยงานได้รับเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินจากกองการเงินและบัญชี ครบถ้วน ถูกต้อง

๔. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- ๔.๑ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่างานก่อสร้างตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป สามารถเรียกดูเอกสารการเบิกจ่ายตั้งแต่งวดที่ ๑ ถึงงวดสุดท้าย ได้ทันที
- ๔.๒ การค้นหาข้อมูลหลักฐาน สามารถค้นหาได้ถูกต้องแม่นยำ และรวดเร็ว ลดปริมาณกระดาษ
- ๔.๓ หน่วยงานภายนอกและภายใน สามารถตรวจสอบเอกสารจากไฟล์สแกนได้รวดเร็วขึ้น
- ๔.๔ เอกสารหลักฐานมีการจัดเก็บเป็นระบบ ไม่สูญหาย และไม่ถูกทำลาย
- ๔.๕ ติดตามผลการเบิกจ่ายเงินตามสัญญา เสนอต่อผู้บริหารได้ทันที

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)  (ผู้ขอรับการประเมิน)

(นางสาวปิยะวรรณ จันทร์นิ่ม)


(วันที่...๒๐...เดือน...มีนาคม...พ.ศ...๒๕๖๙...)

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)  (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางสาวยุพาพร ศรีภู่)

(วันที่...๒๐... เดือน... มีนาคม... พ.ศ...๒๕๖๙...)

(ลงชื่อ)  (ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป)

(นางวิราภรณ์ ล้อมวงษ์)

(วันที่...๒๐... เดือน... มีนาคม... พ.ศ...๒๕๖๙...)