

๒. ผลงานที่จะส่งประเมิน**๑) ชื่อผลงาน**

- ๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑: การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว
ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑
- ๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒: การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราวของ
โครงการก่อสร้างฯ

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

- ๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑: เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – มีนาคม ๒๕๖๒
- ๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒: ปีนงบประมาณ ๒๕๖๑

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน**๓.๑) ตนเองปฏิบัติ**

- ผลงานลำดับที่ ๑ : ๘๐%.....
- ผลงานลำดับที่ ๒ : ๘๐%.....

๓.๒) ผู้ร่วมจัดทำผลงานปฏิบัติ

- ผลงานลำดับที่ ๑ นางสาวกิตติวิภา คำเอี่ยม ร้อยละ ๒๐.....
- ผลงานลำดับที่ ๒ นางสาวกิตติวิภา คำเอี่ยม ร้อยละ ๒๐.....

๔) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

เรื่อง คู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน

**แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการ
เพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น**

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ เป็นหน่วยงานบริหารราชการส่วนกลาง ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค สังกัดกรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม ได้มีการเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ โดยแบ่งการเบิกจ่ายออกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

๑. ลูกจ้างชั่วคราวของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในสำนักงาน และหมวดทางหลวงในสังกัด โดยมีลูกจ้างชั่วคราวทั้งหมดจำนวน ๑๕๙ คน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๑๖,๒๐๙,๐๐๐.- บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๘๑๐,๐๐๐.- บาท

๒. ลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ ที่เบิกจ่ายจากคลังหัวตศรีสะเกษ และพื้นที่โครงการก่อสร้างฯ อยู่ในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบของ ขท.ศรีสะเกษที่ ๑ โดยอาศัย ขท.ศรีสะเกษที่ ๑ เป็นหน่วยเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีโครงการก่อสร้างฯจำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการก่อสร้างสะพานข้ามจุดตัดรถไฟ สายห้วยขะยุง-ศรีสะเกษ มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแบ่งออกเป็น

- หน่วยก่อสร้าง มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๑๒ คน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักก่อสร้างสะพานเป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๖๒๔,๓๐๐.- บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๒๙,๘๐๐.- บาท
- หน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทาง(ควบคุม/ผิวทาง) มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๕ คน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๒๔๕,๖๐๕.- บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๑๒,๒๙๐.- บาท

๒. โครงการก่อสร้างทางหลวงหมายเลข ๒๙๔ สายเสียมเมืองศรีสะเกษ มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราว แบ่งออกเป็น

- หน่วยก่อสร้าง มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๙ คน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๕๙๕,๑๑๓.๗๕ บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๒๙,๗๘๑.- บาท
- หน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทาง(ควบคุม/ผิวทาง) มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๖ คน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๒๗๗,๖๐๕.- บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๑๓,๘๙๐.- บาท

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

๓. โครงการก่อสร้างทางหลวงหมายเลข ๒๒๐ สายศรีสะเกษ – วังหิน มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราว แบ่งออกเป็น

- หน่วยก่อสร้าง มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๖ คน ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๒๖๘,๖๕๑.๓๕ บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๑๓,๔๔๖.- บาท
- หน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทาง(ควบคุม) มีลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๓ คนได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบ เป็นค่าจ้างชั่วคราวทั้งสิ้น ๒๓,๘๐๕.- บาท และเงินสมทบประกันสังคมทั้งสิ้น ๑,๑๙๑.- บาท

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายหน้าที่ให้ปฏิบัติงานเป็นผู้เบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายค่าจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงคู่มือสวัสดิการและสิทธิประโยชน์เกี่ยวกับลูกจ้าง ที่กรมบัญชีกลางทำการปรับปรุงและแก้ไขเพิ่มเติมให้เป็นปัจจุบัน(พ.ศ.๒๕๕๕) ตามระเบียบกำหนดให้จ่ายค่าจ้างเดือนละครั้ง และให้จ่ายในวันทำการสุดท้ายของเดือน จะกำหนดเป็นวันอื่นของเดือนถัดไปได้ แต่ต้องไม่เกินวันที่ ๑๕ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้แบ่งระยะเวลาการเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวออกเป็น ๒ ช่วง คือ

๑. ลูกจ้างชั่วคราวของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ที่ปฏิบัติหน้าที่ในสำนักงาน และหมวดทางหลวงในสังกัด ได้กำหนดให้ลูกจ้างชั่วคราวจัดทำเอกสารหลักฐานขอเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราว จัดทำบัญชีค่าแรง(ง.๓-๑๒) และหลักฐานการจ่ายค่าจ้าง (ง.๓-๒๖) ตามหน่วยงานย่อย(หมวด/ฝ่าย/งาน) ที่ปฏิบัติงานรวม ๑๖ หน่วย ส่งให้งานการเงินและบัญชีภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน เพื่อตรวจสอบหลักฐานขอเบิกจ่ายเงิน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS และกำหนดจ่ายค่าจ้างชั่วคราวและส่งเงินสมทบประกันสังคมในวันทำการสุดท้ายของเดือน

๒. ลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ ทั้ง ๓ โครงการ ได้กำหนดให้ลูกจ้างชั่วคราวจัดทำเอกสารหลักฐานขอเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวตามหน่วยที่ปฏิบัติงาน ส่งให้งานการเงินและบัญชีภายในวันทำการสุดท้ายของเดือน เพื่อตรวจสอบหลักฐานขอเบิกจ่ายเงิน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS และกำหนดจ่ายค่าจ้างชั่วคราวและส่งเงินสมทบประกันสังคมไม่เกินวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

การจ่ายเงิน ตามระเบียบจะต้องจ่ายเงินภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่รับเงินจากคลัง เมื่อไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงินตามกำหนดจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอนการเบิกเงินส่งคืนในระบบ KTB Corporate Online ซึ่งเป็นระบบที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Plan) ทั้งนี้ขั้นตอนการปฏิบัติงานเบิกจ่ายผ่านในระบบ GFMI Web Online ขั้นตอนตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราว

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

และขั้นตอนปฏิบัติงานเบิกเงินส่งคืนเมื่อไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงินได้ตามกำหนดเวลาด้วยระบบ KTB Corporate Online ด้วยระยะเวลาที่จำกัด อาจจะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ฉะนั้นผู้ขอรับการประเมินมีหน้าที่ต้องวิเคราะห์ตรวจสอบ แก้ไขปัญหาระหว่างการปฏิบัติงาน ศึกษาข้อมูล ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑.ความยุ่งยากของการตรวจสอบเอกสารหลักฐานขอเบิกให้ถูกต้องและครบถ้วน

๑.๑ ความยุ่งยากของการตรวจสอบเอกสารหลักฐานขอเบิกเงินของลูกจ้างชั่วคราวในสังกัดแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

การตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวมีความยุ่งยากเพราะแขวงฯมีจำนวนลูกจ้างชั่วคราวจำนวนมาก เพื่อให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนดไว้ ดังนั้นผู้ขอรับการประเมินจะต้องใช้ความละเอียดรอบคอบเป็นอย่างมากในการตรวจสอบเริ่มจากการกำหนดให้แต่ละหมวด/งาน ส่งบัญชีค่าแรง (ง.๓-๑๒)และหลักฐานการจ่ายค่าจ้าง (ง.๓-๒๖) ภายในวันที่ ๒๕ ของเดือน ทั้งนี้จะต้องแนบสำเนาใบลามาด้วยเพื่อสะดวกในการตรวจสอบข้อมูล การตรวจสอบความถูกต้องของค่าจ้างชั่วคราว ผู้ขอรับการประเมินได้ตรวจสอบข้อมูลการจ้างงานของลูกจ้างจากสำเนาคำสั่งจ้าง พร้อมทั้งสมุดลงเวลามาปฏิบัติราชการสำหรับลูกจ้างชั่วคราวที่ปฏิบัติงานภายในแขวงฯ เพื่อความถูกต้องครบถ้วน ตรวจสอบสิทธิในการรับค่าจ้างระหว่างลาลูกจ้างชั่วคราวที่ลามีสิทธิรับค่าจ้างหรือไม่ เมื่อตรวจสอบแล้วข้อมูลในบัญชีค่าแรง (ง.๓-๑๒) และหลักฐานการจ่ายค่าจ้าง (ง.๓-๒๖) กับสมุดลงเวลามาปฏิบัติราชการไม่ถูกต้องตรงกัน ผู้ขอรับการประเมินจะให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำหลักฐานขอเบิกเงินของหมวด/ฝ่าย/งาน ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง เนื่องจากระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบมีอย่างจำกัด เมื่อถึงกำหนดให้ หมวด/ฝ่าย/งาน ส่งหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายแล้ว แต่ยังมี หมวด/ฝ่าย/งาน ไม่ดำเนินการจัดส่ง ผู้ขอรับการประเมินจึงมีความจำเป็นที่จะต้องทวงถาม ด้วยช่องทางโทรศัพท์หรือทาง Line กลุ่มของแขวงทางหลวงศรีสะเกษและ Line ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีค่าแรง เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวมีความถูกต้อง รวดเร็ว และลดข้อผิดพลาดจากกระบวนการเบิกจ่ายในระบบ GFMS

๑.๒ ความยุ่งยากของการตรวจสอบเอกสารหลักฐานขอเบิกค่าจ้างชั่วคราวของลูกจ้างชั่วคราวที่จ้างโดยโครงการก่อสร้างฯ

การตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกเงินค่าจ้างชั่วคราวมีความยุ่งยาก เพราะในแต่ละโครงการก่อสร้างฯ มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวแยกเป็นหน่วยก่อสร้าง และหน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทาง ซึ่งหน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทางจะแบ่งออกเป็นหน่วยควบคุมและผิวทาง โครงการก่อสร้างฯ ยังมีจ้างเพิ่มและเลิกจ้างบ่อยครั้ง เพื่อให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนดไว้ ดังนั้น ผู้ขอรับการประเมินจะต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบหลักฐานขอเบิกค่าจ้างชั่วคราวเริ่มจากการกำหนดให้โครงการก่อสร้างฯ จัดส่งเอกสารหลักฐานขอเบิกค่าจ้างชั่วคราว ใ้งานการเงินและบัญชี ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือน ผู้ขอรับการประเมินได้ตรวจสอบข้อมูลการจ้างงานของลูกจ้างจากสำเนาคำสั่งจ้าง เมื่อตรวจสอบแล้วและหลักฐานการจ่ายค่าจ้าง (ง.๓-๒๖) ไม่ถูกต้อง ผู้ขอรับการประเมินจะให้เจ้าหน้าที่ที่จัดทำหลักฐานขอเบิกค่าจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง เพื่อให้การ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

เบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวมีความถูกต้อง รวดเร็ว และลดข้อผิดพลาดจากกระบวนการเบิกจ่ายในระบบ GFMS

๒.ความยุ่งยากในการคำนวณค่าแรงและเงินสมทบประกันสังคมให้ถูกต้อง

ในการปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายค่าจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ กำหนดให้ลูกจ้างต้องมีเวลาทำงานปกติโดยได้รับค่าจ้างอัตราปกติวันหนึ่งไม่น้อยกว่า ๗ ชั่วโมง และสัปดาห์หนึ่งไม่เกิน ๔๘ ชั่วโมงไม่รวมเวลาหยุดพัก ทั้งนี้ ให้ถือวันหยุดพิเศษ วันลาป่วย วันลาภิกขุ และวันลาพักผ่อนประจำปีที่ได้รับจ้างเต็มเสมือนเป็นเวลาทำงาน การคำนวณค่าแรงของลูกจ้างชั่วคราวรายวันเมื่อมีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายแล้ว ถูกต้อง ได้จำนวนวันทำการที่ลูกจ้างชั่วคราวมาปฏิบัติงานในเดือนที่มีการคิดค่าจ้าง โดยมีวิธีการคิดค่าจ้างดังนี้

ค่าจ้างที่ได้รับ = จำนวนวันทำการที่ปฏิบัติงาน x ค่าจ้างต่อวัน

ตัวอย่าง ในเดือนมกราคม จำนวนวันทำการที่ลูกจ้างได้รับค่าจ้าง ๒๓ วัน ค่าจ้างวันละ ๓๗๗.๘๕ บาท ดังนั้น ลูกจ้างจะได้รับค่าจ้าง = ๒๓ x ๓๗๗.๘๕ = ๘,๖๙๐.๕๕ บาท

การคำนวณเงินสมทบประกันสังคม เดิมลูกจ้างชั่วคราวของกรมทางหลวงไม่ได้มีการจ่ายเงินสมทบประกัน ลูกจ้างชั่วคราวจะได้รับค่าจ้างเต็มตามจำนวนเงินที่ได้รับในแต่ละเดือน เมื่อปี พ.ศ.๒๕๕๘ รัฐบาลได้ออกพระราชบัญญัติประกันสังคม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๕๘ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๘ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ ทำให้ส่วนราชการจะต้องจ่ายเงินสมทบประกันสังคมให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวด้วย ในอัตราร้อยละ ๕ ของค่าจ้างที่ได้รับ โดยใช้ฐานค่าจ้างต่ำสุด ๑,๖๕๐.- บาท และสูงสุดไม่เกิน ๑๕,๐๐๐.- บาท ดังนั้น เงินสมทบสำหรับผู้ที่ได้รับค่าจ้างต่ำกว่า ๑,๖๕๐.- บาท ให้คำนวณส่งเงินสมทบจาก ๑,๖๕๐.- บาท และผู้ที่ได้รับค่าจ้างเกินกว่า ๑๕,๐๐๐.- บาท ให้คำนวณเพียง ๑๕,๐๐๐.- บาทเท่านั้น เมื่อคำนวณแล้วเงินสมทบประกันสังคมมีเศษสตางค์ตั้งแต่ ๕๐ สตางค์ขึ้นไป ให้ปัดเป็น ๑ บาท ถ้าน้อยกว่า ๕๐ สตางค์ให้ปัดทิ้ง โดยมีวิธีการคำนวณเงินสมทบประกันสังคมดังนี้

เงินสมทบประกันสังคม = ค่าจ้างต่อเดือน x ๕%

ตัวอย่าง ในเดือนมกราคมลูกจ้างได้รับค่าจ้างจำนวน ๘,๖๙๐.๕๕ บาท จะต้องจ่ายเงินสมทบประกันสังคม = ๘,๖๙๐.๕๕ x ๕% = ๔๓๔.๕๓ = ๔๓๕ บาท

เพื่อความถูกต้องและครบถ้วน ผู้ขอรับการประเมิน จึงได้ใช้โปรแกรม Microsoft Excel และโปรแกรม SSO Media ๒.๐ ของสำนักงานประกันสังคม ช่วยในการคำนวณค่าจ้างและเงินสมทบประกันสังคม เพื่อเป็นการยืนยันยอดให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดจากการคำนวณ หากคำนวณแล้วปรากฏว่าจำนวนค่าจ้างและเงินสมทบทั้ง ๒ โปรแกรมไม่ตรงกัน ผู้ขอรับการประเมินจะดำเนินการตรวจสอบว่ามีข้อผิดพลาดประการใด เช่น จำนวนวันที่ปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวแต่ละรายทั้งในโปรแกรม Microsoft Excel และโปรแกรม SSO Media ๒.๐ ถูกต้องหรือไม่ การกำหนดสูตรในโปรแกรม Microsoft Excel ถูกต้องหรือไม่ เมื่อการคำนวณตรงกันแล้วจึงจะดำเนินการในขั้นตอนการบันทึกการเบิกจ่ายต่อไป

๓.ปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS

๓.๑ ปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ของลูกจ้างชั่วคราวในสังกัดแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

ผู้ขอรับการประเมินต้องดำเนินการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS โดยเข้าระบบที่เว็บไซต์ <https://webonlineintra.gfms.go.th> ผ่านรหัสผู้ใช้งานของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดอย่างละเอียดรอบคอบให้มีความถูกต้องมากที่สุด ตรวจสอบ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

ด้านเดบิตและเครดิตถูกต้องหรือไม่ ตรวจสอบรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก รหัสกิจกรรมย่อย แหล่งของเงิน ว่าได้บันทึกถูกต้องหรือไม่ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวเป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและลดความยุ่งยากในการดำเนินการเพื่อแก้ไขภายหลัง

๓.๒ ปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ของลูกจ้างชั่วคราวที่จ้างโดยโครงการก่อสร้างฯ

ผู้ขอรับการประเมินต้องดำเนินการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS โดยเข้าระบบที่เว็บไซต์ <https://webonlineintra.gfms.go.th> ผ่านรหัสผู้ใช้งานของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดอย่างละเอียดรอบคอบให้มีความถูกต้องมากที่สุด เนื่องจากการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ของโครงการก่อสร้างฯ มีการใช้งบประมาณในการเบิกจ่ายจากสำนักก่อสร้างสะพาน สำนักก่อสร้างทางที่ ๒ และสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบ ที่มีการใช้รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ที่แตกต่างกันในแต่ละโครงการฯ ผู้ขอรับการประเมินจึงต้องตรวจสอบการใช้รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก แหล่งของเงิน ว่าได้บันทึกถูกต้องหรือไม่ เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวเป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและลดความยุ่งยากในการดำเนินการเพื่อแก้ไขภายหลัง

๔.ความยุ่งยากในการหักรายจ่ายก่อนดำเนินการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว และการจัดทำไฟล์ข้อมูลจ่ายค่าจ้างให้กับธนาคารกรุงไทย

๔.๑ ความยุ่งยากในการหักรายจ่ายก่อนดำเนินการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว และการจัดทำไฟล์ข้อมูลจ่ายค่าจ้างให้กับธนาคารกรุงไทย ของลูกจ้างชั่วคราวในสังกัด ขท.ศรีสะเกษที่ ๑

ด้วยแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ มีลูกจ้างชั่วคราวจำนวนมากทั้งที่ปฏิบัติหน้าที่ภายในแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ และปฏิบัติหน้าที่ตามหมวดทางหลวงต่างๆ รายชื่อของลูกจ้างชั่วคราว บางรายมีชื่อที่ใกล้เคียงกัน นามสกุลเดียวกัน การหักรายจ่ายของลูกจ้างชั่วคราวของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ในแต่ละเดือน ผู้ขอรับการประเมินจะต้องใช้ความละเอียดรอบคอบเป็นอย่างมากในการหักรายจ่าย โดยในการคำนวณการหักจ่ายของลูกจ้างจะเรียงลำดับชื่อตามหมวด/งานที่ปฏิบัติงาน รายจ่ายของลูกจ้างชั่วคราวนอกจากจะหักจ่ายเงินสมทบประกันสังคม ๕% ของค่าจ้างที่ได้รับในแต่ละเดือนแล้ว สำหรับลูกจ้างชั่วคราวในสังกัดแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ยังมีรายการเรียกเก็บจากสหกรณ์ออมทรัพย์กรมทางหลวง สำหรับลูกจ้างที่เป็นสมาชิกสหกรณ์ เนื่องจากรายงานส่งหักเรียกเก็บตามหน่วยงานของสหกรณ์เรียกเก็บเรียงตามรหัสสมาชิกตามการสมัครเข้าเป็นสมาชิก ทำให้ในการกรอกรายเรียกเก็บต้องใช้ความละเอียดรอบคอบเป็นอย่างมากเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาการหักรายจ่ายผิดพลาด เพื่อให้ลูกจ้างชั่วคราวได้รับค่าจ้างที่ถูกต้อง เมื่อหักรายจ่ายเสร็จเรียบร้อยแล้วได้ค่าจ้างรับสุทธิจึงจัดทำไฟล์ข้อมูลนำส่งให้ธนาคารกรุงไทยต่อไป

๔.๒ ความยุ่งยากในการหักรายจ่ายก่อนดำเนินการจ่ายค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว และการจัดทำไฟล์ข้อมูลจ่ายค่าจ้างให้กับธนาคารกรุงไทย ของลูกจ้างชั่วคราวที่จ้างโดยโครงการก่อสร้างฯ

เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีโครงการก่อสร้างฯ ๓ โครงการ ในการจัดทำรายการหักรายจ่ายของลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ จึงได้จัดทำไฟล์ข้อมูลแยกตามโครงการก่อสร้างฯ แยกตามหน่วยที่ปฏิบัติงาน ลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ มีการจ้างและเลิกจ้าง หรือย้ายโครงการบ่อยครั้ง ผู้ขอรับการประเมินจึงต้องใช้ความละเอียดรอบคอบในการหักรายจ่าย เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาการหักรายจ่ายผิดพลาด แต่ละรายได้รับค่าจ้างที่ถูกต้องเมื่อหักรายจ่ายเสร็จได้ค่าจ้างรับสุทธิจึงจัดทำไฟล์ข้อมูลนำส่งให้ธนาคารกรุงไทยต่อไป

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

๕.ความยุ่งยากจากการจ่ายค่าจ้างไม่ทันภายในกำหนดเวลา ๑๕ วันทำการนับจากวันรับเงินจากคลังของลูกจ้างชั่วคราวในสังกัดแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

ตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายค่าจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้จ่ายค่าจ้างเดือนละครั้ง และให้จ่ายในวันทำการสุดท้ายของเดือน จะกำหนดเป็นวันอื่นของเดือนถัดไปได้ แต่ต้องไม่เกินวันที่ ๑๕ ซึ่งแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ได้กำหนดจ่ายค่าจ้างเป็นวันทำการสุดท้ายของเดือน

ในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ผู้ขอรับการประเมินได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างตามบัญชีค่าแรง (ง.๓-๑๒) หลักฐานการจ่ายค่าจ้าง (ง.๓-๒๖) และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ตามปกติ ปรากฏว่าภายในเดือนมีลูกจ้างชั่วคราว ราย นายอานวย กรรมทอน เสียชีวิตลง ทำให้ไม่สามารถจ่ายค่าจ้างได้ตามปกติ และค่าจ้างจำนวนเงิน ๒,๕๑๒.๙๕ บาท ตกเป็นเงินมรดก ซึ่งไม่สามารถจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับมรดกเลยไม่ได้ จะต้องได้รับอนุมัติจ่ายเงินมรดกจากผู้อำนวยการสำนักงานทางหลวงที่ ๙ (อุบลราชธานี) ก่อนจึงจะสามารถจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินมรดกได้ ปรากฏว่าขั้นตอนการพิจารณาผู้มีสิทธิรับเงินมรดกใช้เวลาดำเนินการนานกว่าปกติและใกล้จะครบกำหนดการจ่ายเงินภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันรับเงินจากคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ผู้ขอรับการประเมินจึงสอบถามไปยังเจ้าหน้าที่ของสำนักงานทางหลวงที่ ๙ ที่ดูแลรับผิดชอบเรื่องดังกล่าว พบว่าเอกสารที่ประกอบการพิจารณาผู้มีสิทธิรับเงินมรดกไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่งานสารบรรณ ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ จัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วน มีผลให้การพิจารณาล่าช้า การอนุมัติการจ่ายเงินมรดกล่าช้าตามมาด้วย แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ไม่สามารถจ่ายเงินตามกำหนดได้

ผู้ขอรับการประเมินได้ดำเนินบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนในระบบ GFMS ตามขั้นตอนการเบิกเงินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งเป็นระบบที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาคโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Plan) ผู้ขอรับการประเมินจึงต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวปฏิบัติในการบันทึกรายการในระบบ GFMS ศึกษาวิเคราะห์และตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกเบิกเงินส่งคืน ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนการบันทึกเบิกเงินส่งคืน บันทึกรายการรับคืนเงิน ด้วยระบบ GFMS โดยตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภท ตรวจสอบรหัสงบประมาณ ตรวจสอบรหัสกิจกรรมหลัก ตรวจสอบรหัสศูนย์ต้นทุน ตรวจสอบจำนวนเงิน และตรวจสอบด้านเดบิตและเครดิต ต้องมียอดดุลที่ถูกต้องก่อนการบันทึกข้อมูล บันทึกปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้อง ขั้นตอนการบันทึกเบิกเงินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งเพิ่มความยุ่งยากในการบันทึกเบิกเงินส่งคืนจากระบบเดิม เมื่อบันทึกเบิกเงินส่งคืนทุกขั้นตอนเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ขอรับการประเมินจะตรวจสอบงบประมาณหลังการบันทึกเบิกเงินส่งคืน

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑

๖. ความยุ่งยากในการจ่ายชำระเงินสมทบประกันสังคมด้วยระบบ KTB Corporate Online

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ที่ผ่านมา แนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ จ่ายเงินสมทบประกันสังคม โดยใช้โปรแกรม SSO Media ๒.๐ คำนวณส่งเงินสมทบประกันสังคม พิมพ์แบบรายการแสดงการส่งเงินสมทบ (แบบสปส.๑-๑๐) ส่วนที่ ๑ และส่วนที่ ๒ บันทึกไฟล์ข้อมูลเพื่อส่งข้อมูลส่งเงินสมทบ ผ่านเว็บไซต์สำนักงานประกันสังคม(www.sso.go.th) ด้วยระบบ e-services และจ่ายเงินสมทบที่ธนาคารกรุงไทย

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กองการเงินและบัญชีได้แจ้งเวียนหนังสือสำนักงานประกันสังคมที่ รง ๐๖๐๕/ว ๕๔๘๘ ลงวันที่ ๔ ต.ค.๒๕๖๑ เรื่อง ขอให้ส่วนราชการส่งข้อมูลและจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-Payment) ผู้ขอรับการประเมินทำการศึกษาข้อมูลขั้นตอนการสมัครใช้บริการ ขอคำปรึกษาจากเจ้าหน้าที่กองการเงินและบัญชี ติดต่อธนาคารกรุงไทยสาขาศรีสะเกษ จัดเตรียมเอกสารที่ประกอบการสมัครขอใช้บริการกับธนาคารกรุงไทย การชำระเงินสมทบประกันสังคมผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นระบบที่พัฒนาขึ้นมาใหม่ ผู้ขอรับการประเมินจึงต้องศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล วิธีการใช้งาน เพื่อการใช้งานที่ถูกต้อง ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือใน Statement รมัดระวังในการเลือกใช้บัญชีสำหรับจ่ายเงินสมทบประกันสังคม ตรวจสอบยอดชำระเงินว่าถูกต้องตามแบบ สปส.๑-๑๐ ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดอย่างละเอียดรอบคอบให้มีความถูกต้องมากที่สุดก่อนการยืนยันชำระเงิน เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. การเบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราวของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ มีความถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การบันทึกข้อมูลเบิกเงินส่งคืนในระบบ KTB Corporate Online มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. งบการเงินของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ แสดงข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และส่งผลให้งบการเงินในภาพรวมของกรมทางหลวงมีความถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราว ของโครงการก่อสร้างฯ

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ได้เบิกจ่ายค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบประกันสังคม และค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ ทั้งหมด ๔ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างสะพานข้ามจุดตัดทางรถไฟ ทางหลวงหมายเลข ๒๒๖ ตอนสายเลียงเมืองศรีสะเกษ โครงการก่อสร้างสะพานข้ามจุดตัดรถไฟ สายห้วยชะยุ้ง-ศรีสะเกษ โครงการก่อสร้างทางหลวงหมายเลข ๒๒๖ สายอุทุมพรพิสัย-ศรีสะเกษ ตอนบ้านหนองสูง-ศรีสะเกษ และโครงการก่อสร้างทางหลวงหมายเลข ๒๙๔ สายเลียงเมืองศรีสะเกษ โดยรับจัดสรรงบประมาณจากสำนักก่อสร้างสะพานทั้งสิ้น ๑,๕๘๑,๘๐๐ บาท เงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ทั้งสิ้น ๒,๘๐๗,๘๕๐ บาท งบประมาณจากสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ ทั้งสิ้น ๒,๓๓๓,๕๖๓.๕๐ บาท และงบประมาณจากสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบทั้งสิ้น ๒,๘๘๐,๕๔๘ บาท โดยงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบประกันสังคม และค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS Web Online แต่ละรายการที่จะดำเนินการเบิกจ่ายมีความยุ่งยากในการตรวจสอบเอกสาร และขั้นตอนการบันทึกในระบบ GFMS มีความซับซ้อนยุ่งยาก การปฏิบัติงานต้องดำเนินการด้วยความรอบคอบ รัดกุม เพื่อให้เป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วน

ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายจากหัวหน้างานการเงินและบัญชีให้ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบและเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ ผ่านระบบ GFMS Web Online ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ซึ่งมีการเบิกจ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการทั้งสิ้น จำนวน ๑๐๗ รายการ และเนื่องจากค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของโครงการในแต่ละเดือนได้ทำการเบิกจ่ายพร้อมค่าจ้างชั่วคราวและเงินสมทบประกันสังคม อีกทั้งการดำเนินการดังกล่าวต้องให้แล้วเสร็จโดยเร็วในเวลาที่จำกัด ดังนั้นหากไม่มีความเข้าใจในระเบียบและขาดความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลแล้ว การปฏิบัติงานจะเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย และอาจส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย และทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑.ปัญหาความยุ่งยากในการตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกจ่ายให้ถูกต้องและครบถ้วน

การตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมีความยุ่งยากเพราะมีจำนวนโครงการหลายโครงการ ทำให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีจำนวนมาก เพื่อความถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนดไว้ ดังนั้น ผู้ขอรับการประเมินจะต้องมีความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเริ่มจากการตรวจสอบข้อมูลรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ตรงกับใบขออนุมัติ

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราว ของโครงการก่อสร้างฯ

ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยตรวจสอบรายชื่อผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ วันที่ขอปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ รวมถึงหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายอื่นๆ อย่างละเอียด เช่น แบบ ง.๓-๐๘ คำนวนจ่ายค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการถูกต้อง ต้องมีคำอนุมัติการเบิกจ่ายจากผู้มีอำนาจอนุมัติถูกต้องครบถ้วน

๒.ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และหลักฐานขอเบิกเงินจากคลังไม่ถูกต้อง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีจำนวนโครงการก่อสร้างฯ จำนวน ๔ โครงการ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโครงการก่อสร้างฯ ก่อนวันที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแล้วเสร็จ ไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ผู้ขอรับการประเมินจึงได้ปรึกษาหัวหน้างานการเงินและบัญชีเกี่ยวกับปัญหาดังกล่าว และขอความร่วมมือจากหัวหน้าโครงการให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและทำหลักฐานขอเบิกเงินจากคลังหลังวันที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแล้วเสร็จ โดยปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯ แนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ได้ส่งจ่ายเช็คให้แก่หัวหน้าโครงการ โดยไม่มีหนังสือมอบฉันทะของลูกจ้างชั่วคราวแต่ละรายประกอบการเบิกจ่าย เมื่อสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ไตรมาสที่ ๒ (มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๑) พบว่าปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ผู้ขอรับการประเมินจึงได้จัดทำหนังสือชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายเงินให้แก่ลูกจ้างชั่วคราว ขอความร่วมมือจากหัวหน้าโครงการแต่ละโครงการ เปลี่ยนแปลงวิธีการจ่ายเงินมาใช้ระบบ KTB Corporate Online เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.ปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS

ผู้ขอรับการประเมิน ได้รับคำสั่งให้มาปฏิบัติราชการที่แนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ที่ผ่านมาผู้ขอรับการประเมินได้ปฏิบัติราชการที่สำนักงานทางหลวงที่ ๙ (อุบลราชธานี) ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานทางหลวงที่ ๙ และแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ มีความแตกต่างกัน ทั้งนี้สำนักงานทางหลวงที่ ๙ ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผ่านเครื่อง Terminal ส่วนแนวทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผ่าน Web Online ซึ่งทั้ง ๒ ระบบนี้มีขั้นตอนและวิธีการบันทึกข้อมูลที่แตกต่างกัน ผู้ขอรับการประเมินต้องศึกษาวิธีการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายในระบบ GFMS Web Online เพิ่มเติม เพื่อให้เกิดความชำนาญในการบันทึกการเบิกจ่ายในระบบ GFMS Web Online และเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบันทึกข้อมูล รายการขอเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของโครงการ ในแต่ละเดือนจะเบิกจ่ายพร้อมค่าจ้างชั่วคราว และเงินสมทบประกันสังคม

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑
ให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราว ของโครงการก่อสร้างฯ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีโครงการก่อสร้างฯ จำนวน ๔ โครงการ แต่ละโครงการใช้งบประมาณในการเบิกจ่าย ๒ งบประมาณ คือ หน่วยก่อสร้างใช้งบประมาณจากสำนักก่อสร้างสะพานหรือสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ และหน่วยตรวจสอบและแนะนำวัสดุสร้างทางประจำโครงการใช้งบประมาณจากสำนักวิเคราะห์และตรวจสอบ โดยหน่วยตรวจสอบแนะนำวัสดุฯแยกเป็นหน่วยควบคุมและผิวทาง ทำให้ในการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของโครงการก่อสร้างฯมีจำนวนหลายฎีกา มีรหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก แตกต่างกัน ผู้ขอรับการประเมินจะต้องตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดอย่างละเอียดรอบคอบเพื่อความถูกต้องมากที่สุด เพื่อลดความยุ่งยากในการดำเนินการเพื่อแก้ไขภายหลัง

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของแขวงฯศรีสะเกษที่ ๑ ให้แก่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างชั่วคราวของโครงการก่อสร้างฯมีความถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. งบการเงินของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๑ แสดงข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และส่งผลให้งบการเงินในภาพรวมของกรมทางหลวงมีความถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. ผู้ปฏิบัติงานอื่นสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ลดข้อผิดพลาด และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS Web Online ยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

เรื่อง คู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน

๑) สรุปหลักการและเหตุผล

เนื่องจากแนวทางหลวงศรียะเทศที่ ๑ ได้รับการตรวจสอบการปฏิบัติงานจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของกรมทางหลวง โดยมีประเด็นข้อบกพร่องเกี่ยวกับการบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – มิถุนายน ๒๕๖๑ พบว่า การคืนเงินยืม กรณีลูกหนี้ส่งใบสำคัญสูงกว่าจำนวนเงินที่ยืม เจ้าหน้าที่ได้ออกใบรับใบสำคัญเท่ากับจำนวนเงินยืม ซึ่งที่ถูกต้องควรออกใบรับใบสำคัญเท่ากับยอดเงินในใบสำคัญ นั้น แนวทางหลวงศรียะเทศที่ ๑ ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยได้ดำเนินการในกรณีที่ลูกหนี้ส่งใบสำคัญสูงกว่าจำนวนเงินที่ยืม บันทึกการส่งใช้หลังสัญญาเงิน และบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยลดยอดลูกหนี้เงินยืม เท่าที่ลูกหนี้ได้ยื่นใบในช่อง “ลูกหนี้” ด้วยตัวเลขในวงเล็บ และบันทึกใบสำคัญที่ส่งใช้ ในช่อง “ใบสำคัญ” พร้อมทั้งจ่ายเงินสดส่วนที่เกินจากสัญญาเงินให้ผู้ยืม โดยให้ผู้ยืมลงนามในใบสำคัญรับเงินไว้เป็นหลักฐาน บันทึกใบสำคัญที่ส่งใช้สูงกว่าเงินยืมในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในช่อง “ใบสำคัญ” และบันทึกลดยอดเงินในช่อง “เงินสดคงเหลือ” โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ดังนั้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ผู้ขอรับการประเมินจึงเห็นควรจัดทำคู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน (แนวทางศรียะเทศที่ ๑) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การยืมเงินทดรองราชการ โดยเคร่งครัด ช่วยลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนกระบวนการ เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

๒) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการพัฒนางานหรือปรับปรุงงาน

๑. จัดทำคู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน (แนวทางศรียะเทศที่ ๑) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสามารถศึกษาขั้นตอนแนวทางปฏิบัติจากคู่มือการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง และครบถ้วน

๒. ประชาสัมพันธ์ลงเว็บไซต์ แนวทางหลวงศรียะเทศที่ ๑ ให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการให้แก่ผู้ยืมเงินถือปฏิบัติโดย เคร่งครัด จะช่วยลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนกระบวนการ ยืมเงินทดรองราชการ และจะเป็นการอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้ให้บริการและผู้ใช้บริการอีกด้วย

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

เรื่อง คู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน

๓) ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีคู่มือแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของหน่วยงาน

๒. เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติหน้าที่แทนกันได้ เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเดิมไม่อยู่ หรือมีการโยกย้ายหรือสับเปลี่ยนสายงาน

๓. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเป็นมาตรฐานเดียวกัน ลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถดำเนินการได้อย่างสะดวก รวดเร็ว ถูกต้องและครบถ้วน

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..........(ผู้ขอรับการคัดเลือก)

(นางสาวริสา บุญเปื้อง)

(วันที่ ๑๐ เดือน เม.ย. พ.ศ. ๒๕๖๒)

(ลงชื่อ)..........(ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางธนาภรณ์ อินสุวรรณ)

(วันที่ ๑๑ เดือน เม.ย. พ.ศ. ๒๕๖๒)