

๒. ผลงานที่จะส่งประเมิน

๑) ชื่อผลงาน

๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ วิเคราะห์ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ วิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของเอกสารการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานสำนักจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและสำนักก่อสร้างทางที่ ๒ เพื่อนำเข้าข้อมูลสู่ระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๑.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ วิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๒.๓) ผลงานลำดับที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๐

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน

๓.๑) ตนเองปฏิบัติ

- ผลงานลำดับที่ ๑ ๘๐ %
- ผลงานลำดับที่ ๒ ๘๐ %
- ผลงานลำดับที่ ๓ ๘๐ %

๓.๒) ผู้ร่วมจัดทำผลงานปฏิบัติ

- ผลงานลำดับที่ ๑ (๑) นางปิยะฉัตร ชัยสินทรากุล ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐
(๒) นางประภา สบายใจ ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐
- ผลงานลำดับที่ ๒ (๑) นางปิยะฉัตร ชัยสินทรากุล ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐
(๒) นางประภา สบายใจ ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐
- ผลงานลำดับที่ ๓ (๑) นางปิยะฉัตร ชัยสินทรากุล ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐
(๒) นางประภา สบายใจ ร่วมปฏิบัติงานคิดเป็นร้อยละ ๑๐

๔) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

(จำนวน ๑ เรื่อง)

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานส่วนกลาง

**แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการ
เพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น**

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ วิเคราะห์ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

รัฐบาลมีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของรัฐต่อสาธารณะรายปี ส่งกรมบัญชีกลาง ซึ่งมีรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งเพื่อใช้ประเมินผลภาพรวมของประเทศ ดังนั้นจึงต้องศึกษาหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ระเบียบ คู่มือ แนวทางและวิธีการปฏิบัติงานระบบบัญชีการเงินของระบบ GFMS พร้อมทั้งวิเคราะห์และตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในงบทดลอง โดยข้อมูลดังกล่าวได้มาจากหน่วยเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. ศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบ คู่มือ หลักการนโยบายบัญชีและวิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS

๒. การเรียกข้อมูลในระบบ GFMS ทำได้ยากเนื่องจากข้อมูลมีปริมาณมาก ระบบจึงไม่สามารถประมวลผลได้

๓. การตรวจสอบข้อมูลจากระบบ GFMS ต้องถูกต้องตามหลักการบัญชีทั่วไปและนโยบายของกรมทางหลวง

๔. การวิเคราะห์หาสาเหตุคลาดเคลื่อน

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรของผู้บริหาร

๒. เป็นข้อมูลในการพิจารณางบประมาณรายจ่ายของส่วนราชการ

๓. แสดงผลการดำเนินงานของกรมทางหลวง

๔. นำข้อมูลไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรมทางหลวงและของแผ่นดิน

**ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ วิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของเอกสารการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน
ส่วนกลาง เพื่อนำเข้าข้อมูลสู่ระบบ GFMIS**

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ตามที่สำนักงานงบประมาณได้กำหนดหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนและครอบคลุมกิจกรรมทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งให้สอดคล้องเหมาะสมกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ เพื่อให้ผลการดำเนินงานทางด้านการเงินมีประสิทธิภาพ จึงต้องมีการวิเคราะห์ ตรวจสอบประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีรวมทั้งผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานของกรมทางหลวงเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เป็นผลให้ภาพรวมของงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นที่น่าเชื่อถือ

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนมาก ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติของผู้เบิกและผู้ปฏิบัติงาน หากเข้าใจในระเบียบไม่ตรงกันอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ราชการได้

๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังมีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ การเบิกจ่ายเงิน ทำให้ต้องมีการศึกษาระเบียบต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. ทำให้การเบิกจ่ายเงินของทางราชการเป็นไปตามระเบียบ ถูกต้อง ครบถ้วน ภายในเวลาที่กำหนด

๒. ความรู้จากการศึกษาวิเคราะห์ระเบียบต่างๆ ทำให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๓. ใช้ในการบริหารและกำกับการดำเนินงานของกรมทางหลวง

ชื่อผลงานลำดับที่ ๓ วิเคราะห์ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

๑) สรุปสาระสำคัญโดยย่อ

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐปฏิบัติงานตามนโยบายของรัฐบาล ด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และจากการที่กรมบัญชีกลางยังพบข้อผิดพลาดในบบทดลองของแต่ละหน่วยงานที่สะสมมาจนถึงปัจจุบัน เพื่อให้หน่วยงานสามารถปรับปรุงบัญชีและจัดทำรายงานการเงินให้ถูกต้อง จึงกำหนดให้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณที่ผ่านมาซึ่งไม่ครบถ้วน หรือบันทึกแล้วแต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชี จึงมีแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี โดยตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการบันทึกและปรับปรุงในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนหรือยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีและวิเคราะห์รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีที่พบ เพื่อหาแนวทางบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

๒) ความยุ่งยากซับซ้อนของงาน

๑. ต้องศึกษาและทำความเข้าใจวิธีปฏิบัติและแนวทางการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS
๒. การวิเคราะห์รายการที่ขอปรับปรุง
๓. ความล่าช้าในการแก้ไขข้อผิดพลาดต้องจำกัดด้วยช่วงเวลา

๓) ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๑. ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ
๒. เป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงินของกรมทางหลวง
๓. เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ชื่อข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานส่วนกลาง

๑) สรุปหลักการและเหตุผล

กองการเงินและบัญชีได้รับข้อทักท้วงจากสำนักงานตรวจสอบภายในว่าเอกสารใบสำคัญ การเบิกจ่ายเงินของแต่ละหน่วยงานในส่วนกลาง ยังมีข้อคลาดเคลื่อน ควรปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วน และไม่ควรมีข้อคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ผู้ขอรับการประเมินได้วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้เอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินคลาดเคลื่อน พบว่าส่วนใหญ่เกิดจากเอกสารประกอบใบสำคัญไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และวิเคราะห์การจำแนกประเภทรายจ่ายเงินงบประมาณไม่ถูกต้องตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายเงินงบประมาณ สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของหน่วยงานไม่เข้าใจ หรือเข้าใจคลาดเคลื่อน ประกอบกับในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ปริมาณเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของแต่ละหน่วยงานมีจำนวนมาก ต้องเร่งเบิกจ่ายให้ทันในวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น เพื่อให้แต่ละหน่วยงานเร่งรัดการจัดส่งเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณให้กองการเงินและบัญชีอย่างรวดเร็วภายในกำหนดเวลาที่จำกัด จึงเห็นสมควรจัดทำแนวทางการปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณของหน่วยงานส่วนกลางให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๒) ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการการพัฒนางานหรือปรับปรุงงาน

เนื่องจากปริมาณเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณมีจำนวนมากประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ไม่สามารถติดต่อสอบถาม ผู้ประเมินทุกครั้งได้เนื่องจากจำกัดด้วยเวลาที่เร่งด่วน และมีการสับเปลี่ยน โยกย้ายของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานคลาดเคลื่อนไม่ต่อเนื่องเป็นผลให้การจัดทำเอกสารใบสำคัญการ เบิกจ่ายเงินขาดความรอบคอบ และเกิดความคลาดเคลื่อนได้ ประกอบกับไม่มีแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนให้ถือปฏิบัติ เพื่อให้การจัดทำเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และหากมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนสามารถแก้ไขเบื้องต้นได้ทันในระยะเวลาที่จำกัดอย่างรวดเร็ว จึงควรจัดทำเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และหากมีข้อสงสัยควรจัดให้มีทีมงานที่สามารถให้คำแนะนำปรึกษาได้ทันที พร้อมจัดให้มีการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ในคราวที่มีระเบียบฯ ข้อบังคับ ฉบับใหม่ออกมาให้ถือปฏิบัติ

๓) ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ใบสำคัญเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบภายในเวลาที่กำหนด
๒. คู่มือแนวทางปฏิบัติของใบสำคัญในการเบิกจ่ายเงิน
๓. ลดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในการนำข้อมูลเข้าระบบเบิกจ่ายเงิน

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) (ผู้เข้ารับการคัดเลือก)

(นางสุนีย์ สุวรรณโณ)

(วันที่).....

(ลงชื่อ) (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางปิยะฉัตร ชัยสินทรากุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีเงินงบประมาณ

(วันที่)..... ๒๐ ๕-๑-๖1