



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

ที่ งม ๑๒๐๕/๒๕๖๐ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการโครงการ

ตามหนังสือกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๓๗ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) โดยกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้พิจารณารายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) ของส่วนราชการในสังกัด พบว่า ยังมีบางส่วนราชการที่ดำเนินการจัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินดังกล่าว ไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีส่วนราชการที่ระดับคะแนนรวมไม่เต็ม โดยมีคะแนนอยู่ระหว่าง ๖.๘๕ - ๗.๙๘ คะแนน จำนวน ๗ ส่วนราชการ จาก ๑๕ ส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทั้งนี้ ส่วนราชการที่มีผลคะแนนไม่เต็มเกิดจากข้อผิดพลาดเคลื่อนปีก่อน ๆ ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของบางส่วนราชการไม่ได้จับบัญชี และมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย ทำให้การปรับปรุงแก้ไขหรือการดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง และกรมชลประทานเป็นหน่วยงานที่มีผลการประเมินฯ ไม่ได้คะแนนเต็มในเรื่องที่ ๗ การตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ทั้งนี้ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้มีความเห็นโดยขอให้ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ ที่ได้ระดับคะแนนรวมไม่เต็ม หรือส่วนราชการที่ยังมีข้อขัดข้องและคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ ดังนี้

๑. เร่งรัดดำเนินการแก้ไขปัญหาและข้อขัดข้องในแต่ละประเด็นปัญหาของแต่ละส่วนราชการ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหน่วยเบิกจ่าย พร้อมทั้งรายงานปัญหาข้อขัดข้องแนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ และพิจารณากำหนดแนวทางการป้องกันแก้ไขเพื่อมิให้เกิดซ้ำกรณีเดิม

๒. หัวหน้าส่วนราชการ ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

ดังนั้น กองการเงินและบัญชีจึงขอให้ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการโครงการ กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้รายงานการเงินของกรมชลประทานถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถนำรายงานการเงินเผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
โดยเคร่งครัด

(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

008.991/๒๐
 14/๐๒/๒๐
 1๐:๒๒๒.๖๔/๐๒/๒๐
 1๒๐5,
 1๖๗.1๐๐9
 ๒/๒/๒๐

ต้นฉบับ

เลขที่เอกสารในระบบ E กษ0216/๖937

ฝ่ายบริหารทั่วไป (สลก. รับเอกสารจากภายนอก) วันที่ ๗ ก.พ. ๒56๖
 เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒559 รอบที่ 2
 (เมษายน - กันยายน 2560)

① เรียน ผอ.งบ.	วันที่กำหนด
<input checked="" type="checkbox"/> เพื่อโปรดพิจารณา	
<input type="checkbox"/> เพื่อโปรดดำเนินการ	
<input type="checkbox"/> เพื่อโปรดทราบ	
หมายเหตุ	

๑/๕

วิลาสินี

(นางสาวอรุณี พงษ์พรประเสริฐ)
 ผบ.ท.ลก. ปฏิบัติราชการแทน ลนค.
 - ๗ ก.พ. ๒๕๖๐

② เรียน อช. ผ่าน รร.

เพื่อโปรดทราบความเห็นตามรายงานการประเมินผลการทำงานด้านบัญชีการเงินฯ
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน-กันยายน ๒๕๕๙) ทั้งนี้ กอวท. เวียดนามฯ
 ชาติได้แจ้งว่ามีที่ขอต่อ เพื่อดำเนินการต่อไป

(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)

ผอ.งบ. - ๕ ก.พ. ๒๕๖๐

③ ผ่าน

④ ทราบ

เรียน ผน.งบ.

ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

ก.ร. ๑๔ ก.พ. ๒๐
 (นายณรงค์ สนิทานนท์)

๑๕ ก.พ. ๒๐
 (นายสัมพันธ์ เกตุวรชัย)

(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)

๑๖ ก.พ. ๒๐

รช. รักษาการแทน รร.

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐

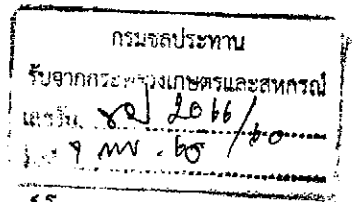
๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐

๑๖ ก.พ. ๒๐

(นางสาวนันดา สิริวัฒน์)
 ผบ.ช.งบ.
 ๑๖ ก.พ. ๒๕๖๐



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร ๐๒ ๖๒๙ ๙๐๔๓

ที่ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๓๓ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๐)

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จนสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์ จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน โดยกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมต้องรายงาน ให้กระทรวงต้นสังกัดแบ่งเป็น ๒ รอบ โดยรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) กำหนดให้รายงาน ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๙ นั้น

การดำเนินการ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้พิจารณารายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) ของส่วนราชการใน สังกัดเรียบร้อยแล้ว พบว่า ยังมีบางส่วนราชการที่ดำเนินการจัดส่งรายงานฯ ดังกล่าว ไม่ทันภายใน ระยะเวลาที่กำหนด และมีส่วนราชการที่มีระดับคะแนนรวมไม่เต็ม โดยมีคะแนนอยู่ระหว่าง ๖.๘๕ - ๗.๙๘ คะแนน จำนวน ๗ ส่วนราชการ จาก ๑๕ ส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทั้งนี้ ส่วน ราชการที่มีผลคะแนนไม่เต็มเกิดจากข้อผิดพลาดเคลื่อนปีก่อนๆ ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของบางส่วนราชการไม่ได้จับบัญชีและมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย ทำให้การปรับปรุงแก้ไขหรือการดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง

ความเห็น

ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ ได้ระดับคะแนนรวมไม่เต็ม หรือส่วนราชการที่ยังมีข้อขัดข้อง และคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ ดังนี้

- เร่งรัดดำเนินการแก้ไขปัญหาและข้อขัดข้องในแต่ละประเด็นปัญหาของแต่ละส่วนราชการ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหน่วยเบิกจ่าย พร้อมทั้งรายงานปัญหาข้อขัดข้องแนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะ เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบและพิจารณากำหนดแนวทางการป้องกันแก้ไขเพื่อมิให้เกิดซ้ำกรณีเดิม
- หัวหน้าส่วนราชการ ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้ สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการ เผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 วันที่ ๖ ๓๓
 วันที่ ๓๓ ก.พ. ๖๖ เวลา ๖๓. ๖๖

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร ๐๒ ๖๒๙ ๙๐๔๓

ที่ กษ ๐๒๑๖/๙๙ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จนสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน โดยเกณฑ์การประเมินผลและการรายงานผลด้านบัญชีการเงิน ที่ส่วนราชการระดับกรมต้องรายงานให้กระทรวงต้นสังกัด สรุปได้ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีการเงิน

เกณฑ์การประเมิน		คะแนน
		รอบที่ ๒
เรื่องที่ ๑	บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร	๑.๐๐
	๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ	๐.๒๐
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร	๐.๘๐
เรื่องที่ ๒	บัญชีพัสดุภัณฑ์	๑.๐๐
เรื่องที่ ๓	บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง (ประกอบด้วยข้อย่อย ๑๐ ข้อๆ ละ ๐.๑๐ คะแนน)	๑.๐๐
เรื่องที่ ๔	งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี	๑.๐๐
เรื่องที่ ๕	งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑.๐๐
	๕.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	๐.๕๐
	๕.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีและการปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	
	(๑) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	๐.๓๐
	(๒) การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๐.๒๐
เรื่องที่ ๖	การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม	๑.๐๐
	๖.๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๐.๓๐
	๖.๒ ให้กรมบัญชีกลาง	๐.๓๐
	๖.๓ การนำข้อมูลรายงานการเงินไปเผยแพร่สู่สาธารณะ	๐.๒๐
	๖.๔ การแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ รายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด	๐.๒๐

เกณฑ์การประเมิน		คะแนน
		รอบที่ ๒
เรื่องที่ ๗	การตรวจสอบรายงานงบทดลองและรายงานการเงิน	๑.๐๐
	๗.๑ การตรวจสอบรายงานงบทดลองจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจังหวัด	๐.๕๐
	๗.๒ การตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๐.๕๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๐.๒๐ คะแนน)	๐.๕๐
เรื่องที่ ๘	การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด	๑.๐๐
รวมทั้งสิ้น		๘.๐๐

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๕๘ – มีนาคม ๒๕๕๙) ภายในวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙

รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๙) ภายในวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙

การดำเนินการ

๑. ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวม ๑๕ ส่วนราชการ ได้รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๙) เสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ครบทุกส่วนราชการ ซึ่งมีบางส่วนราชการรายงานไม่ทันภายในเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้สรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ ที่ส่วนราชการระดับกรมเสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ *ดังเอกสารแนบ ๑* ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

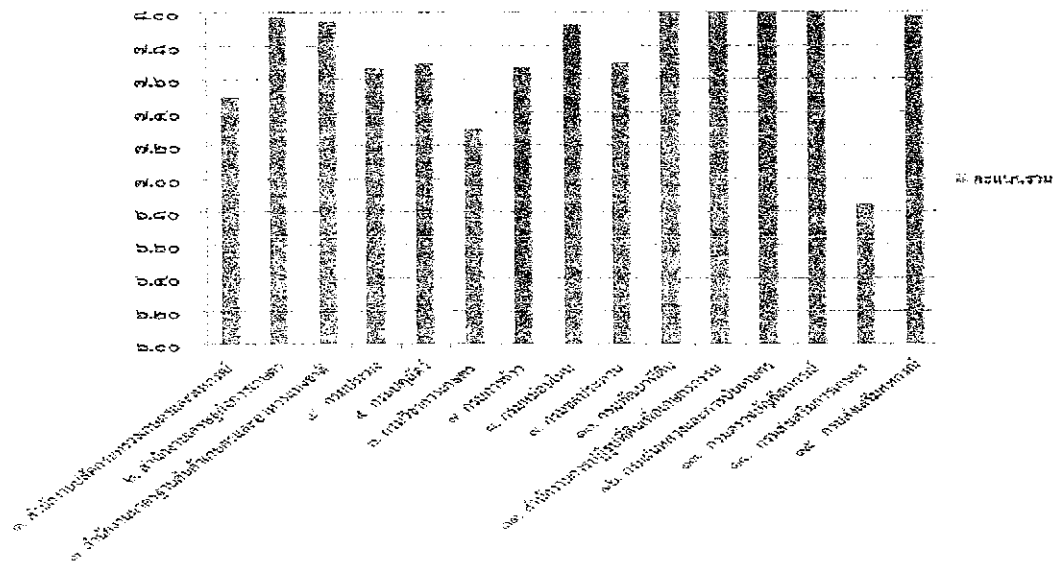
๒.๑ ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ เต็ม ๘ คะแนน มีจำนวน ๔ ส่วนราชการ ได้แก่ ๑) กรมพัฒนาที่ดิน ๒) สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ๓) กรมฝนหลวงและการบินเกษตร และ ๔) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ส่วนที่เหลือ จำนวน ๑๑ ส่วนราชการ มีผลการประเมินฯ อยู่ระหว่าง ๖.๘๕ – ๗.๙๘ คะแนน

๒.๒ เรื่องที่ส่วนราชการส่วนใหญ่มีผลการประเมินฯ ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

๒.๒.๑ เรื่องที่ ๕ งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย บางส่วนราชการจัดส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือบางส่วนราชการจัดส่งรายงานไม่ครบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีจำนวน ๙ ส่วนราชการ

๒.๒.๒ เรื่องที่ ๗ การตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรม จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน บางส่วนราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน หรือแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข มีจำนวน ๗ ส่วนราชการ

กราฟเปรียบเทียบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒



ซึ่งมีประเด็นปัญหาและข้อขัดข้อง ที่เกิดจากผลสะสมของข้อคลาดเคลื่อนปีก่อนๆ ที่ยังไม่สามารถค้นหาเอกสารหลักฐานเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนได้ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของบางส่วนราชการไม่ได้จบบัญชีและมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย

ความเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ ได้ระดับคะแนนรวมไม่เต็ม หรือส่วนราชการที่ยังมีข้อขัดข้องและคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ ดังนี้

- ๑) เร่งรัดดำเนินการแก้ไขปัญหาและข้อขัดข้องในแต่ละประเด็นปัญหาของแต่ละส่วนราชการให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหน่วยเบิกจ่าย พร้อมทั้งรายงานปัญหาข้อขัดข้องแนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะ เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบและพิจารณากำหนดแนวทางการป้องกันแก้ไขเพื่อมิให้เกิดซ้ำกรณีเดิม
- ๒) หัวหน้าส่วนราชการ ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

- ๑) เห็นชอบตามความเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน
- ๒) ลงนามในหนังสือถึงหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทั้งนี้ ในส่วนของกองคลัง สป.กษ. สำนักตรวจสอบภายในจะสำเนาให้กองคลังต่อไป

- ได้แนบตาม ๕๓๐
- ลงนามแล้ว
- ส่งเป็น/ตามกฎเกณฑ์ระเบียบเป็นต้นไป

[Signature]
 3 ก.ย. ๕๐
 (นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
 ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

[Signature]
 ๓ ก.ย. ๕๐
 (นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด)
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 วันที่ ๒ ก.ย. ๕๐
 เวลา

ส่งเป็นหนังสือออกแล้ว
 ถึง ๒๖. ๕๖๖๖๕๕
 ๒๖/๙ ก.ย. ๕๐

สรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)

ส่วนราชการ (จำนวนหน่วยเบิกจ่าย)	คะแนนตามผลการประเมิน									ปัญหาและข้อขัดข้อง	แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ
	เรื่องที่ ๑ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๒ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๓ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๔ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๕ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๖ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๗ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๘ (๑ คะแนน)	รวม (๘ คะแนน)		
ส่วนราชการที่ไม่อยู่ภายใต้กลุ่มภารกิจที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์											
๑.สำนักงานปลัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ (จำนวน ๗๗ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๑.๐๐	๗.๕๐	- สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ พบปัญหาในบัญชีแยกประเภท GFMS ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการ ผ่านระบบ GFMS เมื่อครั้งที่เริ่มมีการ ใช้ระบบ GFMS ช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘-๒๕๔๙ เช่น การบันทึก รายการเข้าซื้อ การบันทึกรายการไม่ ครบขั้นตอน การบันทึกยอดเงินฝาก คลังซ้ำ ซึ่งปัญหาเหล่านี้บางรายการ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการแก้ไขได้โดยการ จัดทำใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและ ดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS ได้ ทันทีเมื่อตรวจพบ แต่บางรายการนั้น เกิดจากการบันทึกรายการของ หน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องร่วมด้วย ซึ่งต้องประสานกรมบัญชีกลางและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อหาแนว ทางแก้ไขและปรับปรุงให้ถูกต้อง ซึ่งบาง กรณีที่เกิดข้อผิดพลาดจากการบันทึก รายการในระบบ GFMS แต่ต้องค้นหา เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาแสดง ยืนยันความถูกต้องก่อนปรับปรุงใน ระบบ แต่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถค้นหา เอกสารนั้นๆ มาแสดงได้ จึงทำให้การ แก้ไขและปรับปรุงบัญชีไม่สำเร็จ ซึ่ง ข้อผิดพลาดบางรายการมีสาระสำคัญ มาก จึงทำให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินออกรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานการเงินของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์แบบ	- ขอให้กรมบัญชีกลางพิจารณาในกรณี ของรายการที่ข้อผิดพลาดนั้นเกิดจาก การบันทึกรายการร่วมกันระหว่างส่วน ราชการและกรมบัญชีกลาง เช่น บัญชีที่ ถูกหักให้ ซึ่งกรมบัญชีกลางต้องดำเนินการ ผ่านรายการ และการบันทึกรายการ J๗ ซึ่งกรมบัญชีกลางต้องมีการบันทึกจับคู่ หักล้าง G๓ เป็นต้น ซึ่งรายการเหล่านี้ เกิดขึ้นเมื่อช่วงที่เริ่มใช้งานระบบ GFMS ฉะนั้นควรมีการแก้ไขปัญหา ร่วมกันเพื่อให้ข้อมูลบัญชีของส่วน ราชการมีความถูกต้อง

ส่วนราชการ (จำนวนหน่วยเบิกจ่าย)	คะแนนตามผลการประเมิน									ปัญหาและข้อขัดข้อง	แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ	
	เรื่องที่ ๑ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๒ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๓ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๔ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๕ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๖ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๗ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๘ (๑ คะแนน)	รวม (๘ คะแนน)			
											ไม่แสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงิน จึงทำให้ไม่ได้คะแนนในข้อ ๗.๒	
๒. สำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตร (จำนวน ๑๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๘๗	ไม่มี	ไม่มี
๓. สำนักงานมาตรฐานสินค้า เกษตรและอาหารแห่งชาติ (จำนวน ๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๘๕	ไม่มี	ไม่มี
กลุ่มภารกิจด้านพัฒนาการผลิต												
๔. กรมประมง (จำนวน ๒๐๕ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๗	๑.๐๐	๐.๗๖	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๖๗	- ข้อมูลในระบบ GFMIS และข้อมูล สินทรัพย์เป็นข้อมูลตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ ซึ่ง เจ้าหน้าที่ดำเนินการในบิตดังกล่าวได้ ลาออกจากราชการ ส่งผลให้การ ตรวจสอบข้อมูลยาก รวมทั้งได้มีการ ทำลายเอกสารตามระเบียบฯ สารบัญชีไป แล้วด้วย	- กรมบัญชีกลางควรกำหนดแนว ทางการดำเนินการปรับปรุง กรณีที่ ยอดข้อมูลยกยอด GFMIS และข้อมูล สินทรัพย์ยังมียอดคลาดเคลื่อน เนื่องจากการค้นหาเอกสารทางการเงิน ดังกล่าวไม่สามารถดำเนินการได้
๕. กรมปศุสัตว์ (จำนวน ๑๙๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๗๖	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๗๐	ไม่มี	ไม่มี
๖. กรมวิชาการเกษตร (จำนวน ๗๔ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๖	๐.๕๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๓๐	ไม่มี	ไม่มี
๗. กรมการข้าว (จำนวน ๕๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๗	๑.๐๐	๐.๗๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๖๗	ไม่มี	ไม่มี
๘. กรมหม่อนไหม (จำนวน ๒๗ หน่วย)	๐.๘๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๘๖	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๘๓	- หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยจัดทำบ ทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ส่งให้ สตง. ไม่ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	- ได้แนะนำข้อมูลในการแก้ไข และขอ ความร่วมมือทุกหน่วยเบิกจ่ายแล้ว
กลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต												
๙. กรมชลประทาน (จำนวน ๑๒๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๗๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๗๐	- บัญชีพัสดุสินทรัพย์(ระบุประเภท) ที่ บันทึกตรวจรับในระบบ GFMIS ในวันสิ้น เดือน และดำเนินการบันทึกขอเบิกเงิน จากคลังในเดือนถัดไป ซึ่งส่วนราชการไม่ สามารถบันทึกหักล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในวันสิ้นเดือน ทำให้บัญชี พัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในช่อง ยอดยกไปในงบทดลองแสดงยอดคงค้าง	- กรมบัญชีกลางควรกำหนดเป็น ข้อยกเว้น กรณีส่วนราชการบันทึกตรวจ รับในระบบ GFMIS ในวันสิ้นเดือนและ บันทึกขอเบิกเงินจากคลังในเดือนถัดไป โดยให้ส่วนราชการระบุสาเหตุไว้ในแบบ ประเมินผลฯ หัวข้อคำชี้แจงด้วย

ส่วนราชการ (จำนวนหน่วยเบิกจ่าย)	คะแนนตามผลการประเมิน									ปัญหาและข้อขัดข้อง	แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ	
	เรื่องที่ ๑ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๒ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๓ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๔ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๕ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๖ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๗ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๘ (๑ คะแนน)	รวม (๘ คะแนน)			
๑๐. กรมพัฒนาที่ดิน (จำนวน ๙๒ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๑๑. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (จำนวน ๙๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๐	ไม่มี	- กรมบัญชีกลางควรพิจารณาให้รางวัลระหว่างบัญชีการเงินกับบัญชีบริหารแยกจากกัน
๑๒. กรมฝนหลวงและการบินเกษตร (จำนวน ๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรและระบบสหกรณ์												
๑๓. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (จำนวน ๗๗ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๑๔. กรมส่งเสริมการเกษตร (จำนวน ๑๓๒ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๐	๑. บางหน่วยงานไม่ส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวันทั้งในและนอกระบบ GFMS ให้กรมส่งเสริมการเกษตร ทำให้ไม่สามารถประเมินผลคะแนนได้ หรือจำนวนเงินในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑) ในงบทดลองมียอดไม่เท่ากับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ (เกณฑ์ข้อ ๑) ๒. หน่วยงานในส่วนภูมิภาคบางหน่วยงานไม่จัดทำ/จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนไม่ครบทุกบัญชี/ทุกสิ้นเดือน (เกณฑ์ข้อ ๑) ๓. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากคลังมีดุลบัญชีติดปกติ ซึ่งเกิดข้อคลาดเคลื่อนจากปีงบประมาณก่อน (เกณฑ์ข้อ ๔) ๔. หน่วยงานบางหน่วยงานไม่ส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค หรือส่งรายงานเกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (เกณฑ์ข้อ ๕)	๑. กำกับดูแลให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคจัดส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวันทั้งในและนอกระบบ GFMS ให้กรมส่งเสริมการเกษตรภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. กำกับดูแลให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนให้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน ๓. ตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS เพื่อให้รายงานการเงินของกรมส่งเสริมการเกษตรถูกต้อง มีความครบถ้วน ๔. กำกับดูแลให้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS และนอกระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ๕. แจ้งเวียนให้หน่วยงานภูมิภาคทราบเกี่ยวกับข้อผิดพลาดและแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดต่อไป ๖. ควรให้หน่วยงานกลาง เช่น สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพล

ส่วนราชการ (จำนวนหน่วยเบิกจ่าย)	คะแนนตามผลการประเมิน									ปัญหาและข้อขัดข้อง	แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ
	เรื่องที่ ๑ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๒ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๓ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๔ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๕ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๖ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๗ (๑ คะแนน)	เรื่องที่ ๘ (๑ คะแนน)	รวม (๘ คะแนน)		
										๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ธุรการ/พนักงานราชการ ไม่ได้จบการศึกษาด้านบัญชีโดยตรง และมีปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติค่อนข้างมาก รวมทั้งมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ไม่เป็นปัจจุบัน และเกิดข้อผิดพลาด แม้ว่ากรมส่งเสริมการเกษตรจะได้มีการจัดอบรม ให้ความรู้และมีกปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอแล้วก็ตาม	เรือน และกรมบัญชีกลาง กำหนดเงื่อนไขมาตรฐานของตำแหน่งสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของทุกหน่วยงานราชการเป็นตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี หรือปรับลดหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคลงให้เหลือเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่ายต่อ ๑ จังหวัด เพื่อให้ส่วนราชการมีงบประมาณเพียงพอในการปรับปรุงตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีไว้ในกรอบอัตราค่าจ้างของหน่วยงานส่วนภูมิภาค ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา
๑๕. กรมส่งเสริมสหกรณ์ (จำนวน ๙๗ หน่วย)	๐.๙๙	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๙๙	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๙๘	ไม่มี	ไม่มี
รวมจำนวนส่วนราชการที่ได้คะแนนเต็ม	๑๒	๑๕	๑๔	๑๔	๙	๑๔	๘	๑๕	๙		

ที่มา : แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม