



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐๒ ๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ กตณ ๕๕๗/ ๒๕๕๖

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเรื่อง การบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

เรียน ผู้อำนวยการสำนักชลประทาน ผู้อำนวยการโครงการชลประทาน

ผู้อำนวยการสำนักงานก่อสร้าง ๑ - ๑๔ และ ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

สืบเนื่องจากนโยบายของกรมบัญชีกลางที่กำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อช่วยผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเอง รวมทั้งได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมชลประทาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งได้รายงานผลการสอบทานพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงความถูกต้องของระบบการปฏิบัติงานโดยนำเสนอกรมเพื่อทราบอย่างต่อเนื่อง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ นี้ จากการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ปรากฏว่ายังคงพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี ที่อาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสน่าเชื่อถือ รวมถึงค่าคะแนนที่กรมจะได้รับจากการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น เพื่อให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมตระหนักถึงความสำคัญ จึงขอซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชี ดังนี้

๑. ผู้บริหารทุกหน่วยเบิกจ่าย

ต้องกำกับดูแลระบบการควบคุมและการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อลดข้อผิดพลาด หรือสามารถตรวจพบข้อผิดพลาด หรือรายการผิดปกติที่เกิดขึ้น รวมทั้งรับผิดชอบต่อความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพตามเกณฑ์การประเมิน ๕ เรื่อง ได้แก่

เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน

เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วยเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน

เรื่องที่ ๓ รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน

เรื่องที่ ๔ การจัดทำบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายมีความเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๕ หน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี

ต้องพึงระมัดระวังในการปฏิบัติงาน รวมทั้งรับผิดชอบต่อความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและบัญชี ให้บรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์การประเมิน ๕ เรื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ที่จะต้องตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร

(Bank Statement) หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ไม่เท่ากับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

อนึ่ง หน่วยเบิกจ่ายต้องพึงให้ความสำคัญสำหรับการตรวจสอบรายการเช็คสั่งจ่ายโดยต้องสังเกตว่า มีรายการเช็คสั่งจ่ายที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน (เช็คค้างจ่าย) ที่พ้นกำหนดอายุการขึ้นเงินเนื่องจากมีอายุนานเกินกว่า ๖ เดือนนับตั้งแต่วันที่ลงนามในเช็คหรือไม่ หากพบกรณีเช่นนี้หน่วยเบิกจ่ายจะต้องรีบติดต่อผู้รับเช็คเพื่อดำเนินการออกเช็คฉบับใหม่ทันที

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ



(นายเลิศวิโรจน์ โกวัฒนะ)
อธิบดีกรมชลประทาน



บันทึกข้อความ

กท ๗๙๔๓
๕๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐๒ ๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ กทษ ๕๕๕ / ๒๕๕๖

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเรื่อง การบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

เรียน อธช.

๐๐๓๓๓๓/๕๖
15/07/56
15.39
15/07/56
ค.10๖๘๖

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมชลประทาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งได้รายงานผลการสอบทานพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงความถูกต้องของระบบการปฏิบัติงานโดยนำเสนอกรมเพื่อทราบอย่างต่อเนื่อง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ นี้ จากการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ปรากฏว่ายังคงพบประเด็นปัญหาเกี่ยวกับความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี ที่อาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส น่าเชื่อถือ รวมถึงค่าคะแนนที่กรมจะได้รับจากการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น เพื่อให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมตระหนักถึงความสำคัญ จึงขอข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชี เพื่อแจ้งแก่ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกข้อมความเข้าใจตามรายละเอียดที่แนบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตณ. 15๓๑๕๖

๑๗๗๗๑๖

อ.ไพฑูริศ ๑๑๖๖๑๕๗

ลงนามแล้ว

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตณ.

๑๕๓๑๕๖

(นายเลิศวิโรจน์ โกวัฒนะ)

อธช. 18 ก๖๖๖