



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐๒ ๒๕๑ ๐๔๔๐

ที่ กตทษ ๕๕๓/ ๒๕๕๖

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจเรื่อง 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 จึงขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชี 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 โดยเฉพาะอย่างยิ่งความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร ที่จะต้องตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร

(Bank Statement) หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป 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



(นายเลศวิโรจน์ โกวัดณะ)
อธิบดีกรมชลประทาน



บันทึกข้อความ

กท ๗๙๔๖
56

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐๒ ๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ กทช ๕๕๕ / ๒๕๕๖ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเรื่อง การบริหารและการควบคุมทางการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

เรียน อธช.

๐๓๓ 3273/56
15/07/56
15.38
16/07/56
กทช ๕๕๕

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกข้อมความเข้าใจตามรายละเอียดที่แนบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตณ. 15กค56

๑๗๗๗๖๖

๑๗๗๗๖๖ ๑๑๖๖๖๖๖

ลงนามแล้ว

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตณ.

(นายเลิศวิโรจน์ โกวัฒนะ)
อธช. 18 กค๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ กทศ ๒๓๖/ ๒๕๕๖ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน ผส.ชป. ๑ - ๑๗ ผสญ. ๑ - ๑๔ และ ผอ.คป.

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๔ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรายงานทางการเงินของส่วนราชการให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหนังสือดังกล่าว กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอให้งานการเงิน และบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายสำนักชลประทาน สำนักงานก่อสร้าง และโครงการชลประทานทุกแห่ง จัดส่งเอกสารต่างๆ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. สำเนารายงานงบทดลองประจำเดือนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ตามหนังสือกองการเงินและบัญชีที่ E กงบ. ๒๐๙/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ข้อ ๒ เรื่องการจัดส่งรายงานฯ) พร้อมสำเนาหนังสือนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยจัดส่งภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไป

๒. สำเนาแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (แบบ ปผ ๕๖-๑)

๒.๑ การประเมินผลรอบที่ ๑ จัดส่งภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๖

๒.๒ การประเมินผลรอบที่ ๒ จัดส่งภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์โตโช)

ผอ.กตน.