



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๙๘

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง ส่งเอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก, ผู้อำนวยการศูนย์, และผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งหนังสือกลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑.๓/๓๐๔
ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับ
กรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน-กันยายน ๒๕๕๙)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริรัตน์ บุญประเสริฐ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และ
ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



รตส.จิรทรัพย์
 รับที่... ๙๑๑
 วันที่... ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐
 เวลา... ๑๑.๕๗ น.

สำนักบริหารกลาง
 เลขที่รับ... ๑๙๗๖
 วันที่... ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐
 เวลา... ๐๙.๕๙ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร ๒๒๒๔

ที่ กษ ๐๔๐๑.๓/๓๐๔ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

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

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. ต้นเรื่อง

ตามหนังสือ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๓๗ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์รับทราบผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของแต่ละส่วนราชการ ซึ่งมีบางส่วนราชการที่ดำเนินการจัดส่งรายงานฯ ดังกล่าวไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และบางส่วนราชการมีระดับคะแนนรวมไม่เต็ม นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงมีความเห็นให้ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ ได้คะแนนรวมไม่เต็ม หรือส่วนราชการที่ยังมีข้อขัดข้องและคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ ดังนี้

- เร่งรัดดำเนินการแก้ไขปัญหาและข้อขัดข้องในแต่ละประเด็นปัญหา ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทุกหน่วยเบิกจ่าย พร้อมทั้งรายงานปัญหาข้อขัดข้อง แนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบและพิจารณากำหนดแนวทางการป้องกันแก้ไขเพื่อมิให้เกิดซ้ำกรณีเดิม
- หัวหน้าส่วนราชการควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

๓. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง -

๔. ข้อพิจารณา

สำหรับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีผลคะแนนรวมเต็ม จากการประเมินฯ ดังกล่าว แต่อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริหารงานคลังเห็นควรจะดำเนินการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ต่อไป

๕. ข้อเสนอแนะ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เห็นสมควรแจ้งเวียนทุกหน่วยงานในสังกัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ
 - ๑. นิตยภัตของนายและ ๑๓๖๑ แผนกบัญชี
 ๒. นิตยภัตของนายและ ๑๓๖๑ แผนกบัญชี
 (นางสาวจิรทรัพย์ ปลัดกระทรวง)

(Signature)

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๐

(นางสาวจิรทรัพย์ ปลัดกระทรวง)

นักบริหารงานคลัง... ผู้ตรวจการแผ่นดิน...
 วิทยาลัยการคลัง...
 วิทยาลัยการบัญชี...
 วิทยาลัยการศึกษาระดับสูง...

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
 อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ ๙๐๗
วันที่ ๗ มิ.ย. ๖๐
เวลา ๑๓.๒๖

บันทึกข้อความ

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ ๑๕๖๘
วันที่ ๗ มิ.ย. ๖๐
เวลา ๑๑.๐๑

ส่วนราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร ๐๒ ๖๒๙ ๙๐๔๓

ที่ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๓๓๓ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปี

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

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จนสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน โดยกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมต้องรายงานให้กระทรวงต้นสังกัดแบ่งเป็น ๒ รอบ โดยรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) กำหนดให้รายงานภายในวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ นั้น

การดำเนินการ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้พิจารณารายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) ของส่วนราชการในสังกัดเรียบร้อยแล้ว พบว่า ยังมีบางส่วนราชการที่ดำเนินการจัดส่งรายงานฯ ดังกล่าว ไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีส่วนราชการที่มีระดับคะแนนรวมไม่เต็ม โดยมีคะแนนอยู่ระหว่าง ๖.๘๕ - ๗.๙๘ คะแนน จำนวน ๗ ส่วนราชการ จาก ๑๕ ส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทั้งนี้ ส่วนราชการที่มีผลคะแนนไม่เต็มเกิดจากข้อผิดพลาดเคลื่อนปีก่อนๆ ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของบางส่วนราชการไม่ได้จบบัญชีและมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย ทำให้การปรับปรุงแก้ไขหรือการดำเนินงานไม่ต่อเนื่อง

ความเห็น

ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ ได้ระดับคะแนนรวมไม่เต็ม หรือส่วนราชการที่ยังมีข้อขัดข้องและคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ควรดำเนินการ ดังนี้

- เร่งรัดดำเนินการแก้ไขปัญหาและข้อขัดข้องในแต่ละประเด็นปัญหาของแต่ละส่วนราชการให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกหน่วยเบิกจ่าย พร้อมทั้งรายงานปัญหาข้อขัดข้องแนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบและพิจารณากำหนดแนวทางการป้องกันแก้ไขเพื่อมิให้เกิดซ้ำกรณีเดิม
- หัวหน้าส่วนราชการ ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ ๖ ๓๓
วันที่ ๓๓ ก.พ. ๒๐ ๖๓. ๖๖

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร ๐๒ ๖๒๙ ๙๐๕๓

ที่ กษ ๐๒๑๖/๙๙ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม ประจำปีงบประมาณ 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	บัญชีพัสดุสินทรัพย์	๑.๐๐
เรื่องที่ ๓	บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง (ประกอบด้วยช้อย่อย ๑๐ ช้อย่อย ละ ๐.๑๐ คะแนน)	๑.๐๐
เรื่องที่ ๔	งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี	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

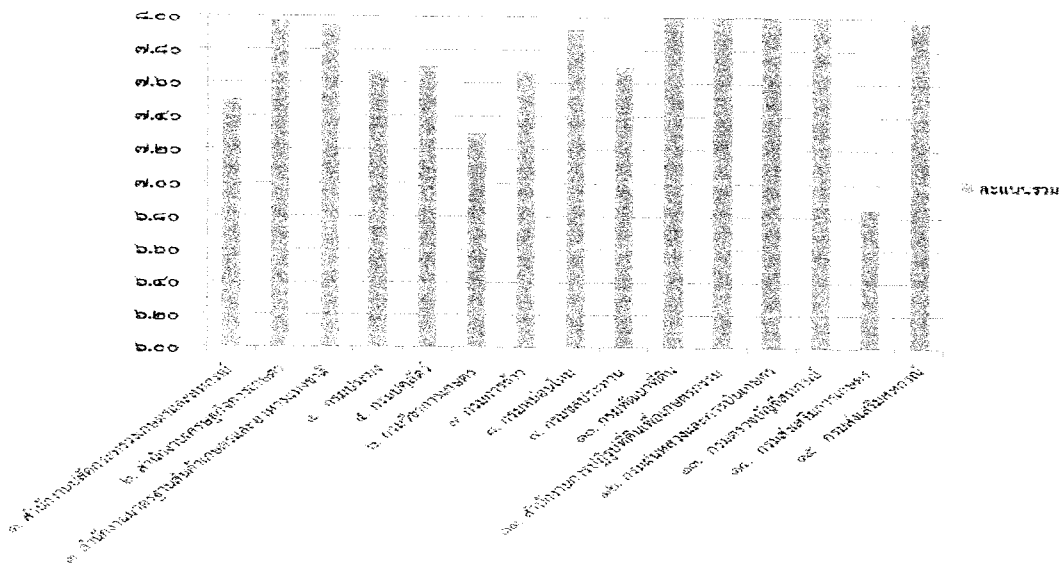
๒.๑ ส่วนราชการที่มีผลการประเมินฯ เต็ม ๘ คะแนน มีจำนวน ๔ ส่วนราชการ ได้แก่ ๑) กรมพัฒนาที่ดิน ๒) สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ๓) กรมฝนหลวงและการบินเกษตร และ ๔) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ส่วนที่เหลือ จำนวน ๑๑ ส่วนราชการ มีผลการประเมินฯ อยู่ระหว่าง ๖.๘๕ – ๗.๙๘ คะแนน

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 ประกอบกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของบางส่วนราชการไม่ได้จับบัญชีและมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย

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

- เห็นชอบ กษ.๕๓๐
- ลงนามแล้ว
- ส่งเป็น/ตามกฎระเบียบ: เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

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

[Signature]
๓ กพ ๕๐
(นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ ๒ กพ ๕๐
เลขที่.....

เป็นหนังสือออกแล้ว
ศษ.๕. ๕๖๖๖๕๕
๓๖ ๑๓๖๖

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)			
ส่วนราชการที่ไม่อยู่ภายใต้กฎหมายได้กฎหมายและสหกรณ์ (จำนวน ๗๗ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๕๐	<p>- ขอให้กรมบัญชีกลางพิจารณาในกรณีของรายการที่ข้อผิดพลาดนั้นเกิดจากการบันทึกรายการร่วมกับระหว่างส่วนราชการและกรมบัญชีกลาง เช่น บัญชีที่ถูกทำให้ ซึ่งกรมบัญชีกลางดำเนินการผ่านรายการ และการบันทึกรายการ ๖๗ ซึ่งกรมบัญชีกลางต้องดำเนินการ ๖๗ หักล้าง G๓ เป็นต้น ซึ่งรายการเหล่านี้เกิดขึ้นเมื่อช่วงที่เริ่มใช้งานระบบ GFMS ฉะนั้นควรมีการแก้ไขปัญหาร่วมกันเพื่อให้ข้อมูลบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้อง</p>
๑.สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบปัญหาในบัญชีแยกประเภท GFMS ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการผ่านระบบ GFMS เมื่อครั้งที่เริ่มมีการใช้ระบบ GFMS ช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘-๒๕๕๙ เช่น การบันทึกรายการเข้าซื้อ การบันทึกการไม่ครบถ้วนตอน การบันทึกยอดเงินฝากคลังฯ ซึ่งปัญหาเหล่านี้บางรายการเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขได้โดยการจัดทำใบสำคัญ การบันทึกบัญชีและดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS ได้ทันทีเมื่อตรวจพบ แต่บางรายการนั้นเกิดจากการบันทึกรายการของหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องร่วมด้วย ซึ่งต้องประสานกรมบัญชีกลางและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อหาแนวทางแก้ไขและปรับปรุงให้ถูกต้อง ซึ่งบางกรณีที่เกิดข้อผิดพลาดจากการบันทึกรายการในระบบ GFMS แต่ต้องค้นหาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมาแสดงยืนยันความถูกต้องก่อนปรับปรุงในระบบ แต่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถค้นหาเอกสารอื่นๆ มาแสดงได้ จึงทำให้การแก้ไขและปรับปรุงบัญชีไม่สำเร็จ ซึ่งข้อผิดพลาดบางรายการมีสาระสำคัญมาก จึงทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินออกรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์แบบ												

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)				
๒. สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร (จำนวน ๑๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่แสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงิน จึงทำให้ไม่ได้คะแนนในข้อ ๗/๒	ไม่มี
๓. สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (จำนวน ๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
กลุ่มภารกิจด้านพัฒนาการผลิต													
๔. กรมประมง (จำนวน ๒๐๕ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	- กรมบัญชีกลางควรกำหนดแนวทางการดำเนินงานการปรับปรุง กรณีที่ยอดข้อมูลยกยอด GFMS และข้อมูลสินทรัพย์ยังมียอดคลาดเคลื่อน เนื่องจากการคืนหาเอกสารทางการเงินดังกล่าวไม่สามารถดำเนินการได้
๕. กรมปศุสัตว์ (จำนวน ๑๙๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๖. กรมวิชาการเกษตร (จำนวน ๗๔ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๗. กรมการข้าว (จำนวน ๕๑ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๘. กรมหม่อนไหม (จำนวน ๒๗ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	- ได้แนะนำข้อมูลในการแก้ไข และขอความร่วมมือทุกหน่วยเบิกจ่ายแล้ว
กลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต													
๙. กรมชลประทาน (จำนวน ๑๒๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	ไม่มี	- กรมบัญชีกลางควรกำหนดเป็นข้อยกเว้น กรณีส่วนราชการวันที่ตรวจรับในระบบ GFMS ในวันสิ้นเดือนและวันที่ยกยอดเงินจากคลังในเดือนถัดไป โดยให้ส่วนราชการระบุสาเหตุไว้ในแบบประเมินผลฯ หัวข้อค่าใช้จ่ายด้วย

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	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
๑๑. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (จำนวน ๗๓ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	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	๑.๐๐	ไม่มี	ไม่มี
กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรมและระบบสหกรณ์												
๑๓. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (จำนวน ๗๗ หน่วย)	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	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	๑.๐๐	ไม่มี	๑. กำกับดูแลให้หน่วยงานในสังกัดภูมิภาคจัดส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวันทั้งในและนอกกรอบ GFMS ให้กรมส่งเสริมการเกษตรภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒. กำกับดูแลให้หน่วยงานในสังกัดภูมิภาคจัดทำงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนให้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน ๓. ตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS เพื่อให้รายงานการเงินของกรมส่งเสริมการเกษตรถูกต้อง มีความครบถ้วน ๔. กำกับดูแลให้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS และนอกกรอบ 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)
										เรียน และกรมบัญชีกลาง กำหนดเงื่อนไขมาตรฐานของตำแหน่งสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของทุกหน่วยงานราชการเป็นตำแหน่งนี้ให้วิชาการเงินและบัญชี หรือปรับลดหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคเพื่อให้เหลือเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่ายต่อ ๑ จังหวัด เพื่อให้ส่วนราชการมีงบประมาณเพียงพอในการปรับปรุงตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีไว้ในกรอบอัตรากำลังของหน่วยงานส่วนภูมิภาค ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	
๑๕. กรมส่งเสริมสหกรณ์ (จำนวน ๕๗ หน่วย)	๑.๕๕๕	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๕๕๕	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๕๘	๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ธุรการ/พนักงานราชการ ไม่ได้จบการศึกษาตำแหน่งบัญชีโดยตรง และมีปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติค่อนข้างมาก รวมทั้งมีการปรับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ไม่เป็นปัจจุบัน และเกิดข้อผิดพลาด แม้กรมส่งเสริมการเกษตรจะได้มีการจัดอบรมให้ความรู้และฝึกปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องแล้วก็ตาม	ไม่มี
รวมจำนวนส่วนราชการที่ได้คะแนนเต็ม	๑๒	๑๕	๑๕	๑๕	๙	๑๕	๘	๑๕	๙	ไม่มี	ไม่มี

ที่มา : แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับกรม