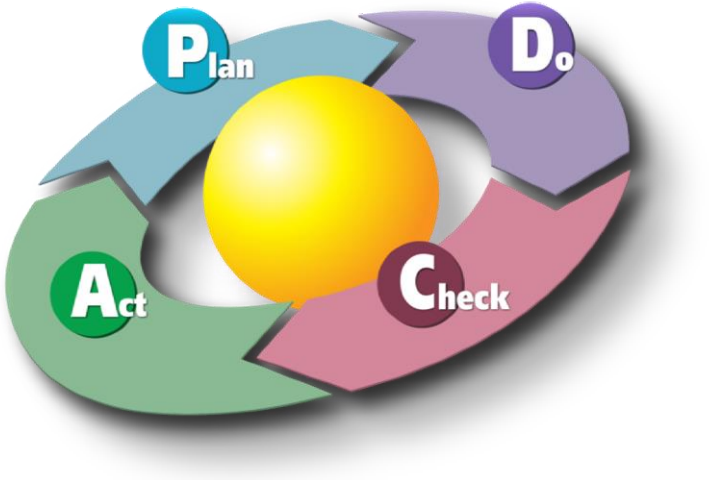
แนวปฏิบัติที่ดี

บัญชีภาครัฐดีเด่นประจำปี 2557



ความต้องการสารสนเทศภายในมหาวิทยาลัย

ระบบการรายงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร ด้วยความรวดเร็ว และถูกต้อง

ผู้บริหาร.สภามหาวิทยลัย.สงป.สมศ.กพร.สกอ. กรมบัญชีกลาง.สตง

นำข้อมูลเพื่อการตัดสินใจได้ทันที เช่นข้อมูลทางการเงิน และงบประมาณ

ช่วยการวิเคราะห์การทำงาน เช่นต้นทุนต่อกิจกรรม การเพิ่มหรือลดขยายห้องเรียน

ปรับปรุงกระบวนการทำงาน ด้านบุคลากร การเงิน และ งบประมาณให้เชื่อมโยงกัน

รายงานด้านประสิทธิภาพ (Performance Reporting)

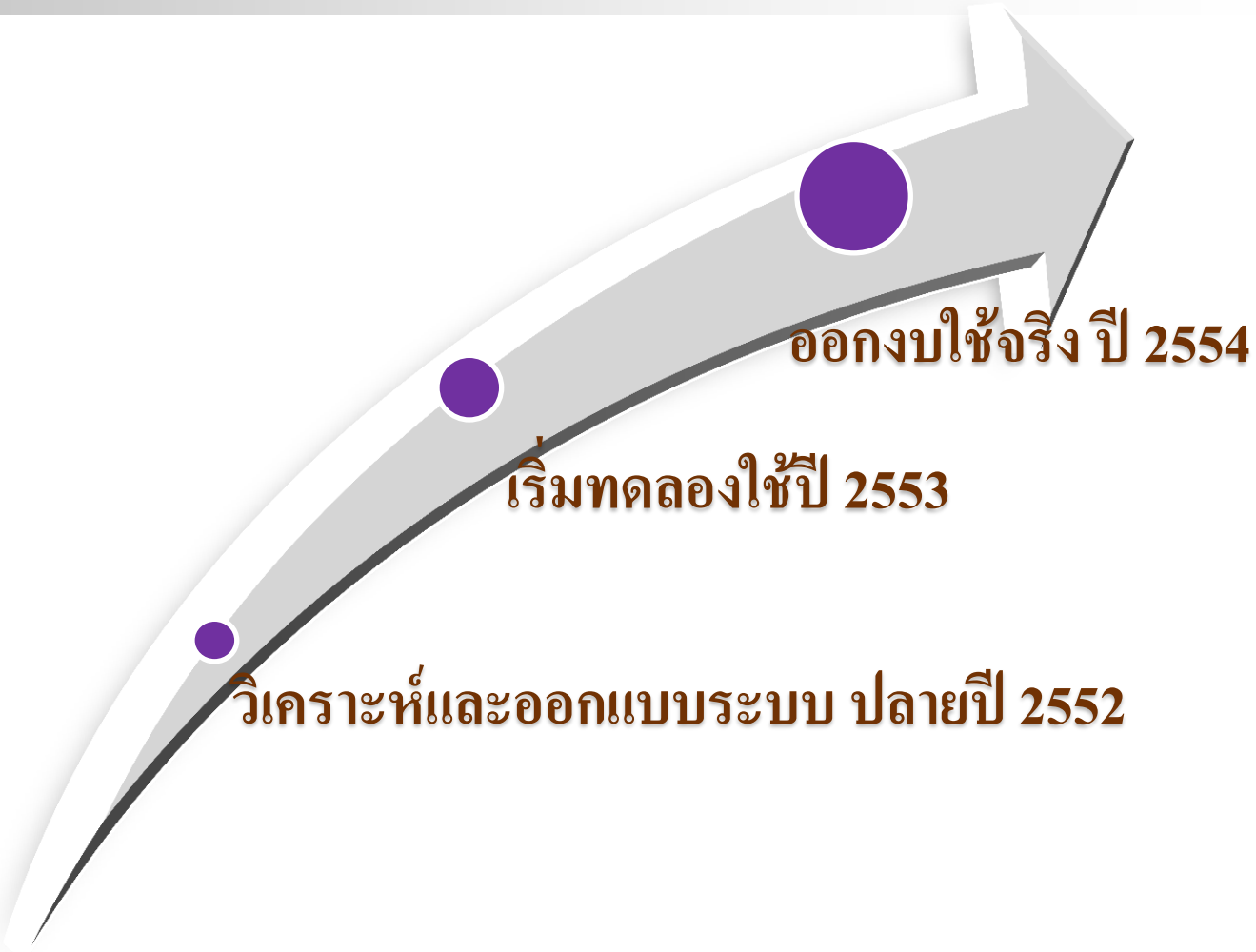
รายงานเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ (Decision making support)

การวิเคราะห์ (Analytic)

การดำเนินงาน (Operation)

Team Work

โครงการพัฒนาระบบงาน ERP



|มิ.ย52|ก.ค|ส.ค|ก.ย|ต.ค|พ.ย|ธ.ค|ม.ค53|ก.พ|มี.ค|...|...|...|ม.ค54|ก.พ|มี.ค

ประโยชน์จากการใช้ระบบภาพรวม

- **ปรับปรุง**
  - การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณได้ทันที
  - ตรวจสอบรายการกับทะเบียนคุมได้ทันที
  - ข้อมูลเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถตัดสินใจได้ทันที โดยระบบจะแสดงสถานะการทำงาน
  - การประสานงาน ระหว่างหน่วยงาน เนื่องจากต้องข้อมูลใช้ร่วมกัน สามารถตรวจสอบและสอบยันกลับได้
  - แสดงรายงานทางการเงินได้ทันที

- **ลด**
  - การทำงานซ้ำซ้อน (ระบบเชื่อมโยงกัน)
  - เวลาการประมวลผลการทำงาน
  - ค่าใช้จ่าย (ไม่ต้องนำข้อมูลมาบันทึกทะเบียนอีก)
  - ความเสี่ยงข้อมูลหายกรณีที่บุคลากรลาออกทันที

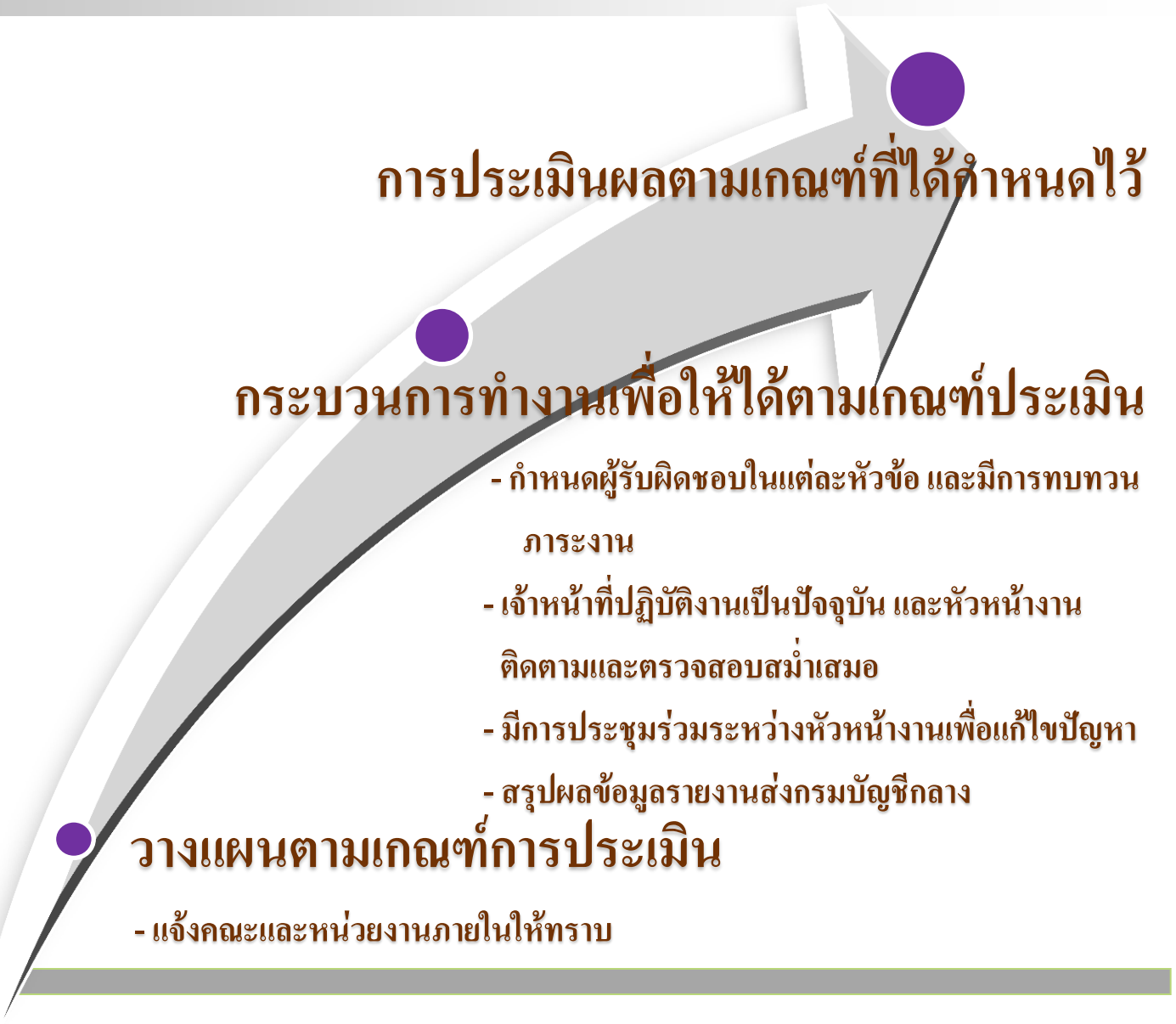
หนังสือจาก กรมบัญชีกลาง

ที่ กค 0423.3/ว34 ลงวันที่ 30 มกราคม 2556

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

1. บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
2. บัญชีสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
3. รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
4. การจัดทำบัญชีของส่วนราชการมีความเป็นปัจจุบัน
5. ส่วนราชการส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขั้นตอนการดำเนินงานการประกันคุณภาพการศึกษา



1. บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

1) บัญชีเงินสดในมือ

ยอดยกไป ของบัญชีเงินสดในมือในงบทดลอง มียอดเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.20	0.20

2) บัญชีเงินฝากธนาคาร

จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.80	0.80

2. บัญชีสินทรัพย์ถาวร

1) บัญชีพักสินทรัพย์

ยอดยกไป ของบัญชีพักสินทรัพย์ในงบทดลองต้องไม่มียอดคงค้าง

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.70	0.70

2) งบทดลองของหน่วยงาน “ยอดยกไป” ไม่มียอดคงค้าง

บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง
บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์
บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10

3. รายงานการเงิน

1) งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง

ตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี ยกเว้น

- บัญชีพักรอ
- บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
- บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
- บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้
- แผ่นดินรอนำส่งคลัง

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.80	0.20

2) การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (ประเมินผลเฉพาะรอบที่ 2)

- ส่วนราชการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS

ตามหนังสือ กค 0423.3/ว335 ลง 31 ส.ค. 55 คือปรับปรุงภายใน 30 ต.ค.

3) ส่วนราชการมีหลักฐานและรายงานผลการตรวจสอบ

จาก ตสน. เพื่อแสดงถึงความถูกต้อง ครบถ้วนในรายงานการเงิน

4. การจัดทำบัญชีของส่วนราชการมีความเป็นปัจจุบัน

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการของกรมบัญชีกลาง

1) งบทดลองแสดงจำนวนเงิน ยอดยกไป

ไม่มียอดคงค้างในบัญชีต่อไปนี้

1. บัญชีพักเงินนำส่ง
2. บัญชีพักรอ Clearing
3. บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน
4. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง
5. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง
6. บัญชีพักค่าใช้จ่าย
7. บัญชีปรับหมวดรายจ่าย

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10
0.10	0.10

2) ค่าเสื่อมราคา

มีข้อมูลการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน อย่างช้าภายในสิ้นเดือนถัดไป

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
0.30	0.30

5. ส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการ ระดับหน่วยงาน

ส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS

ให้ สตง. ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ดังนี้

1. งบทดลองประจำเดือน
2. รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณ
3. รายงานการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน
4. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน
5. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

รายงานนอกระบบ GFMIS

6. รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
1.00	0.50

รายงานระดับกรม (ประเมินผลเฉพาะรอบที่ 2)

เม.ย. – ก.ย. 56 และส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ สำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง ทราบภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

คะแนน รอบที่ 1	คะแนน รอบที่ 2
-	0.50

การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

รอบการประเมินผล แบ่งเป็น 2 รอบ รอบระยะเวลาละ 6 เดือน ดังนี้

รอบที่ 1 ตุลาคม 2555 – มีนาคม 2556

รอบที่ 2 เมษายน – กันยายน 2556

หลักการและเหตุผล

ด้วยกรมบัญชีกลางได้จัดให้มีการมอบรางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังขึ้น ซึ่งรางวัลดังกล่าวมีเจตจำนงเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังในภาพรวมของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพ โดยยกย่องเชิดชูส่วนราชการที่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเป็นขวัญกำลังใจให้กับส่วนราชการที่มีการบริหารจัดการภายใน (ด้านการเงินการคลัง) ให้ได้รับการยกย่อง และเป็นที่ยอมรับ เพราะการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังเป็นองค์ประกอบสำคัญ ที่ส่งเสริมให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานในภารกิจหลักได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ส่วนราชการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังอย่างถูกต้อง โปร่งใส และเป็นที่เชื่อถือศรัทธาของประชาชน กรมบัญชีกลางจึงจัดให้มีการคัดเลือกและมอบรางวัล **"องค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง"** ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 โดยประเมินส่วนราชการใน 5 มิติ คือ ***มิติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มิติด้านการเบิกจ่าย มิติด้านการบัญชี มิติด้านการตรวจสอบภายใน*** และ***มิติด้านความรับผิดทางแพ่ง*** ซึ่งเป็นการประเมินตามขั้นตอนการบริหารด้านการเงินการคลัง กล่าวคือ เริ่มต้นจากส่วนราชการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อจัดซื้อจัดจ้างสำเร็จแล้วก็จะเข้าสู่ขั้นตอนการเบิกจ่ายงบประมาณ การลงบัญชี และมีการตรวจทานโดยหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนงานที่ดำเนินการเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทั้งนี้ หากมีการผิดพลาดหรือเกิดการละเมิดขึ้น ก็จะเข้าสู่ขั้นตอนการละเมิดและแพ่งซึ่งเป็นมิติด้านสุดท้าย

หลักเกณฑ์การประเมินผล

การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เมื่อส่วนราชการใดประเมินตนเองผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ทุกข้อ กรมบัญชีกลางจะดำเนินการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเบื้องต้นในระบบ GFMIS และเข้าตรวจเยี่ยมส่วนราชการเพื่อตรวจรายงานการเงินและเอกสารประกอบการประเมินผลฯ ที่เกี่ยวข้องว่าถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการและพิจารณารายงานการเงินของส่วนราชการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองปีล่าสุดได้แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขหรือไม่มีข้อสังเกตทางบัญชีที่เป็นสำคัญ

ทั้งนี้ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ประกอบด้วย

1. บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน
2. บัญชีสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
3. รายงานการเงินส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน
4. การจัดทำบัญชีของส่วนราชการมีความเป็นปัจจุบัน
5. ส่วนราชการส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การประเมินมิติด้านการบัญชี

รางวัลแห่งความสำเร็จ

ความร่วมมือจากทุกส่วนงาน

1. เรียนรู้ระบบการทำงานอย่างต่อเนื่อง
2. บันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการเชื่อมโยงข้อมูลในกิจกรรมต่อไป
3. ตรวจสอบและกระทบยอดข้อมูล ให้ถูกต้องทุกวัน เช่นรายการที่เกี่ยวกับการรับเงินประจำวัน , การตัดยอดงบประมาณ
4. ตรวจสอบยอดวัสดุคงคลัง เป็นประจำทุกเดือน
5. คำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นประจำทุกเดือน

ความท้าทายต่อไป

1) ระบบการทำงานจะเป็นระบบที่ RealTime มากยิ่งขึ้น
2) สามารถออกรายงานงบทดลองรายคณะได้
3) ทราบยอดเคลื่อนไหวของการรับ – จ่ายในแต่ละวันได้อย่างชัดเจน
4) ผู้บริหารนำข้อมูลทางการเงิน มาใช้ในการตัดสินใจมากขึ้น

ขอบคุณค่ะ