1. CQI เรื่อง **พี่คุมได้น้องจ่ายชัวส์**

2. ชื่อเจ้าของผลงาน นางสาววรรณรักษ์ เศรษฐวิบูลย์ ฝ่ายการเงินและบัญชี

3. ความเป็นมา เนื่องจากการส่งเบิกเอกสารขออนุมัติจ่ายเงินหลังจากจัดโครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วไม่ได้ส่งมาที่ฝ่ายการเงินพร้อมกัน เพราะมีค่าใช้จ่ายบางรายการที่ต้องทำผ่านฝ่ายพัสดุก่อน เช่น ค่าจ้างเหมาจัดทำเอกสาร ค่าวัสดุอุปกรณ์ประกอบการอบรม

เหตุผลการพัฒนา เพื่อให้การสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบเอกสาร ผู้จัดโครงการและผู้บริหารมีการรับรู้ข้อมูลได้ถูกต้องตรงกัน

สาเหตุของปัญหา เอกสารยากต่อการควบคุมและอาจเป็นสาเหตุให้การใช้วงเงินเกินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

4. วัตถุประสงค์/ เป้าหมายของการพัฒนา

4.1 เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณของผู้จัดโครงการ

4.2 เพื่อให้ฝ่ายการเงินและผู้จัดโครงการสามารถสอบทานยืนยันยอดเงินกันได้

4.3 ผู้บริหารได้ทราบข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณและวงเงินคงเหลือก่อนอนุมัติเอกสารขอเบิกจ่ายเงินโครงการ

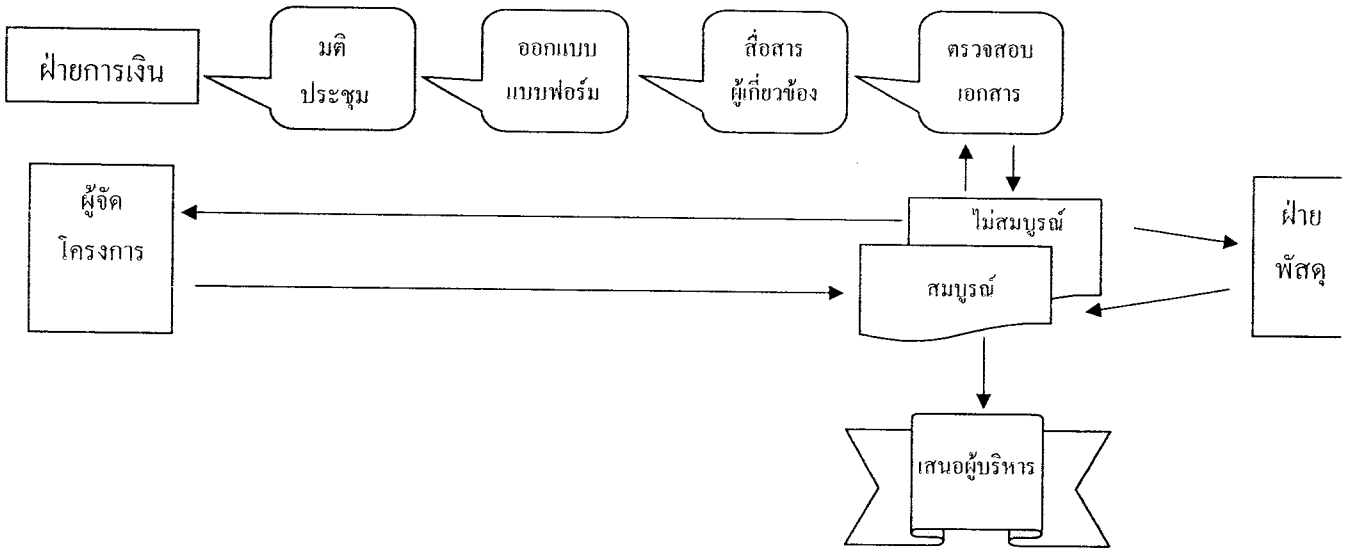
5. กระบวนการการพัฒนา

จัดประชุมเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องในฝ่ายการเงิน พบว่าการควบคุมยังไม่เพียงพอจึงร่วมกันดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ออกแบบแบบฟอร์มทะเบียนคุมรายละเอียดงบประมาณโครงการจัดทำแบบฟอร์มเปล่าและ print ไว้ที่ฝ่ายการเงิน
2. มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการเงินเป็นผู้จัดเก็บทะเบียนคุม
3. เมื่อผู้จัดโครงการส่งเอกสารเบิกเงินโครงการ เจ้าหน้าที่การเงินแจกฟอร์มเปล่าทะเบียนคุมพร้อมอธิบายรายละเอียดวิธีการจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดงบประมาณโครงการ
4. ผู้จัดโครงการส่งเอกสารที่สมบูรณ์พร้อมแนบทะเบียนคุมรายละเอียดงบประมาณโครงการที่รวมยอดค่าใช้จ่ายที่ต้องทำผ่านพัสดุมาด้วยแล้ว ฝ่ายการเงินตรวจสอบเอกสารขออนุมัติเบิกจ่ายพร้อมเช็คลิสโครงการ

   - กรณีเอกสารยอดเงินตรงกัน เมื่อยอดเงินตรงกันก็แจ้งผู้จัดโครงการพร้อมสำเนาทะเบียนคุมเก็บไว้ที่ฝ่ายการเงินและให้ไว้ที่ฝ่ายผู้จัดโครงการ เพื่อเก็บไว้ใช้ยืนยันยอดครั้งต่อไปได้ สำหรับเอกสารฉบับจริงไว้แนบไปพร้อมกับโครงการที่เสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

   - กรณีเอกสารยอดเงินไม่ตรงกัน เอกสารไม่ครอบคลุม เช่น ไม่บันทึก หรือลืมลงรายละเอียดการเบิกบางรายการทางฝ่ายการเงินแจ้งให้ทราบเพื่อแก้ไขต่อไป
5. เมื่อเอกสารเบิกจ่ายเงินที่มาจากฝ่ายพัสดุเข้ามาที่ฝ่ายการเงินในภายหลังเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบเอกสารสามารถเช็คลิสค่าใช้จ่ายได้จากทะเบียนคุมรายละเอียดงบประมาณโครงการ



เมื่อพัฒนาแล้วผลลัพธ์ที่ได้ คือฝ่ายการเงินและผู้จัดโครงการสามารถสอบทานยืนยันยอดเงินกันได้ การใช้จ่ายวงเงินงบประมาณของผู้จัดโครงการเป็นไปด้วยความระมัดระวัง จำเป็น เหมาะสมและไม่เกินกว่าที่ได้รับอนุมัติ ผู้บริหารทราบข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และเมื่อผู้บริหารอยากทราบรายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการย้อนหลังผู้จัดโครงการและ ฝ่ายการเงินสามารถแจ้งยอดได้โดยดูได้จากทะเบียนคุมโดยไม่ต้องไปค้นหาเอกสารหลักฐานที่จัดเก็บไปแล้ว

6. หลักฐานทางวิชาการมาประกอบการพัฒนา

- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
- หนังสือการสอบบัญชี หน้า 3-3 บรรทัดที่ 27 ข้อ (3.1.1) หลักฐานจากการตรวจสอบบันทึกทางบัญชี

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ บธ.บ. (เกียรตินิยม) ประกาศนียบัตรบัณฑิตทางการสอบบัญชี พณ.ม. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร บธ.บ. (เกียรตินิยม) บช.ม. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

7. ผลลัพธ์/ตัวชี้วัดในการพัฒนา ตัวชี้วัดในการพัฒนา วัดได้จากการเก็บข้อมูลทะเบียนคุมรายละเอียดโครงการ

ปีงบประมาณ	2553	2554
การควบคุมค่าใช้จ่ายโครงการ	ไม่ได้ควบคุม 43 โครงการ / เกินวงเงินงปม. จำนวน 2 โครงการ	33 โครงการ / ไม่เกินวงเงินงปม. จำนวน 33 โครงการ
การสอบทานยืนยันยอดตรงกัน	ไม่ได้สอบทาน 43 โครงการ / เกินวงเงินงปม.จำนวน 2 โครงการ	33 โครงการ / สอบทานยืนยันยอดตรงกันจำนวน 33 โครงการ
ผู้บริหารรับทราบข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	เฉพาะบางโครงการที่ต้องการตรวจสอบ	33 โครงการ / ผู้บริหารรับทราบข้อมูล จำนวน 33 โครงการ

8. แผนการพัฒนาต่อเนื่อง 1. แบบฟอร์มสามารถ Dowload ได้ใน Internet ฝ่ายการเงิน

2. มีการสื่อสารเป็นระยะในระดับบริหาร เช่น การประชุม ก.บริหาร

9. ตัวแทนหน่วยงานประจำบอร์ดหรือผู้ประสานงาน นางสาววรรณรักษ์ เศรษฐวิบูลย์