



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มงานบัญชี โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๒๘

ที่ รง ๐๔๐๒/ ๐๑๓๖

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ

กรมบัญชีกลางมีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ซึ่งจะช่วยให้การจัดทำบัญชี และรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กองบริหารการคลัง จึงขอให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ (แบบ สรภ. ๖๒ - ๑) เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ตามแบบฟอร์มที่แนบ

๒. บันทึกหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล (CD-ROM) รายละเอียดตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

๓. จัดส่งข้อมูลตามข้อ ๑ - ๒ ให้กองบริหารการคลัง ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ สามารถดาวน์โหลดข้อมูลรายละเอียด แบบฟอร์มได้ที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง www.dsd.go.th/finance

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสุวิทย์ นันทวิมลกิจ)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๕๑



007/คค๒
99.๐๐๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖

ศก. ๕๕๑๖

๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

| |
|--|
| กรมบัญชีกลาง |
| เลขที่รับ ๑๓๒๘๗ |
| วันที่ 20 ธ.ค. 2561 |
| ๕๕๑ |
| <input type="checkbox"/> ข้าราชการบำนาญ |
| <input type="checkbox"/> ข้าราชการบำนาญระบบทดแทน |
| <input type="checkbox"/> ข้าราชการบำนาญและข้าราชการพิเศษ |

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ และช่วยให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยปรับแนวทางการประเมิน เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับรายงานการเงินในส่วนของระยะเวลา รูปแบบ และข้อมูล เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งปรับสัดส่วนคะแนนเรื่องที่ ๒ - ๔ โดยปรับลดคะแนนเรื่อง ความมีประสิทธิภาพเพื่อนำความสำคัญในเรื่องของความโปร่งใสกับความรับผิดชอบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดเกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวิรัตน์ รัตนใจดี)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

| |
|---------------------|
| กลุ่มงานบัญชี |
| เลขที่รับ ๒๓๐๑๓ |
| วันที่ ๒๐ ธ.ค. ๒๕๖๑ |

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page.



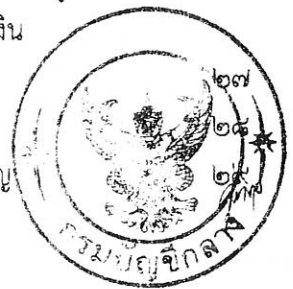
เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กองบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง



สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทที่ ๑ บทนำ | |
| ความเป็นมา | ๑ |
| วัตถุประสงค์ | ๒ |
| ขอบเขตการดำเนินงาน | ๒ |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ | ๓ |
| บทที่ ๒ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ | |
| ๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี | ๔ |
| ๒. รอบการประเมินผล | ๔ |
| ๓. การรายงานผล | ๔ |
| ๔. การส่งข้อมูล | ๕ |
| บทที่ ๓ แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ | |
| แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ | ๗ |
| แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๔ | ๑๓ |
| บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ | |
| แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ (แบบ สรก. ๖๒ - ๑) | ๑๖ |
| แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๒ - ๒) | ๒๐ |
| บทที่ ๕ ตัวอย่าง | |
| ตัวอย่างบททดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง) | ๒๓ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง | ๒๔ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ | ๒๕ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน | ๒๖ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ | ๒๗ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน | ๒๘ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒ | ๒๙ |



บทที่ ๑
บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบ การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชี ตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเป็นการสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ โดยจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความ โปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงนำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อ ข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน โดยปรับแนวทางการประเมิน เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ เกี่ยวกับรายงานการเงินในส่วนของระยะเวลา รูปแบบ และข้อมูล เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการ จัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งปรับสัดส่วนคะแนนเรื่องที่ ๒ - ๔ โดยเน้นให้ความสำคัญในเรื่องของความโปร่งใส กับความรับผิดชอบ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีรายละเอียดในแต่ละเรื่อง ดังนี้

| เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ | | | |
|--|---|--|--|
| ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) | ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) | ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) | ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) |
| <p><u>บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง</u> <u>ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • บัญชีเงินสดในมือ • บัญชีเงินฝากธนาคาร • บัญชีเงินฝากคลัง • บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ • บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ • บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ • รายงานผิดดุล บัญชีพักที่ไม่มียอดคงค้าง | <ul style="list-style-type: none"> • การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ • การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง | <ul style="list-style-type: none"> • การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง. • การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง • รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด • ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท้ากับข้อมูลในระบบ GFMS • การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด | <ul style="list-style-type: none"> • การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ • การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ • การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ |



| ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) | ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) | ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) | ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) |
|---|--|--|--|
| การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท • การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน • บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึก บัญชีปรับเพิ่ม - ลดเงินฝากคลัง • การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ • การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ | | • การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับกา รทักท้วง | • การรายงาน ผลการดำเนินการ ตามแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และการใช้ประโยชน์จาก ข้อมูลต้นทุน ในการบริหารจัดการ |

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างความร่วมมือและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของส่วนราชการให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะ ได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

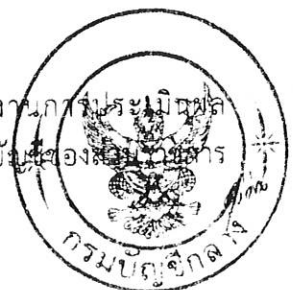
- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กรม/กลุ่มจังหวัด

๒.๒ ด้านบัญชีบริหาร เรื่องความมีประสิทธิภาพ

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. เอกสาร/หลักฐาน

เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผล ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และเอกสารของส่วนราชการตามที่กำหนดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กรมบัญชีกลางและส่วนราชการมีความร่วมมือกันในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ
๒. ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน ผนึกเชื่อถือ ทันเวลา มีการเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะอย่างโปร่งใส และแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบต่อของของรัฐ ต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. ส่วนราชการสามารถนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ



บทที่ ๒

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงิน และบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเป็น การประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ในบทที่ ๓

๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผล ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. การรายงานผล

๓.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายและส่วนราชการระดับกรม ใช้แบบรายงานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ สรภ. ๖๒ - ๑) สำหรับบันทึก คະណេผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ดังนี้

๓.๑.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

๓.๑.๒ ส่วนราชการระดับกรม

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๒ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรม



๓.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ สรก. ๖๒ - ๒) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๔

๔. การส่งข้อมูล

๔.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

๑) ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑.๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

๑.๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลาง

๒) ส่วนราชการระดับกรม

ให้รวบรวมข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรมให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

กรณีในส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ภายหลังจากวันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ให้กรอกในช่องคะแนนเรื่องที่ประเมิน ๓.๒ - ๓.๔ เป็น N/A และเมื่อดำเนินการส่งรายงานการเงินเรียบร้อยแล้วให้กรอกคะแนนในช่องคะแนนเรื่องที่ประเมิน ๓.๒ - ๓.๔ และส่งแบบ สรก. ๖๒ - ๑ พร้อมเอกสารหลักฐานให้กรมบัญชีกลางทราบอีกครั้งภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

๔.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ให้ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ดำเนินการตามแนวทางครบถ้วนทุกตัวชี้วัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔ ตามระยะเวลาที่กำหนด และส่ง แบบ สรก. ๖๒ - ๒ ให้กรมบัญชีกลางภายในวันพฤหัสบดีที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒



* หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น โดยรูปแบบการจัดส่งให้ส่งในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) หรือประสงค์จัดส่งในรูปแบบอื่น เช่น E-mail หรือ USB Flash Drive เป็นต้น ให้ตกลงกับหน่วยงานผู้รับ

บทที่ ๓

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีดังนี้

๑. เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓


๒. เรื่องความมีประสิทธิภาพ


ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับเรื่องที่ ๔

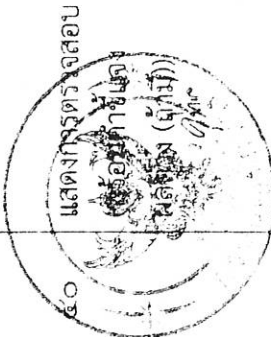


แนวทางการประเมินผล

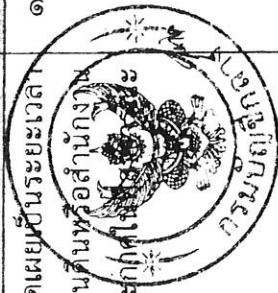
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

| เกณฑ์การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|---|--|---|-----------|---|
| <p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)</p> | <p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p> <p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p> <p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑</p> <p>มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> | <p>๓๐</p> | <p>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ</p> <p>งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> |
| | | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๔)</p> | <p>๔๐</p> | <p>งบเทียบยอดเงินฝากคลัง</p> |
| | <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p> | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ไปสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕)</p> | <p>๕๐</p> |  |

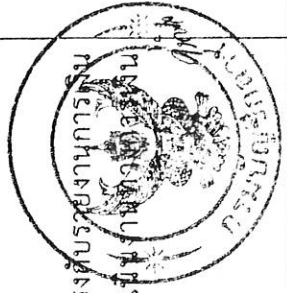
| เกณฑ์ การประเมินผลฯ | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|--|--|--|-------|--|
| <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p> | <p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p> | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)</p> | ๕๐ | สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน |
| <p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p> | | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗)</p> | ๑๕ | สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ |
| <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p> | | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานผิดพลาดและรายการข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างโดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) | ๒๕ | สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ |
| | | | ๖๐ | <p>กรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจลงนามจาก รายงานผิดพลาด และรายการข้อมูล บัญชีครุภัณฑ์ ยอดคงค้าง กรมบัญชี</p>  |

| เกณฑ์ การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|--|---|---|---------------------|---|
| <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ด้อย)</p> | <p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p> | <p>แนวทางการประเมิน</p> <p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทาง การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิก สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงาน เห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและชดเชยเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๓๐</p> <p>๕๐</p> | <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))</p>  |

| เกณฑ์ การประเมินผลฯ | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|--|--|--|----------------|---|
| เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ) | ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) | การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | ๕๐ | แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) |
| เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) | ๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ | มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีย้อนกันยายน ๒๕๖๒ โดยเปิดเผยขึ้นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศใน เป็นต้น | รวม ๕๕๐ ๑๐๐ | หลักฐานการเปิดเผย |



| เกณฑ์ การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|---|---|---|---|--|
| <p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) (ต่อ)</p> | <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการ บัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปี กันยายน ๒๕๖๒</p> | <p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๒ และให้เปิดเผยสู่สาธารณชนเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่ง งบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปีต่อประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้า ๒๙)</p> | <p>๕๐</p> | <p>หลักฐานรายละเอียด ที่จัดทำ</p> |
| รวม ๑๕๐ | | | | |
| <p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p> | <p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p> | <p>ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนน เป็นศูนย์)</p> <p>ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในกึ่งปีนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ด้วย</p> <p>ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงิน ระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงาน) งบแสดงผลการดำเนินงาน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801</p> | <p>๕๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> | <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง</p> <p>รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี</p> <p>รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี</p> |



| เกณฑ์ การประเมินผลา | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมิน | คะแนน | หลักฐานที่เกี่ยวข้อง |
|---|--|---|-----------------|--|
| เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ) | <p>๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายใน ปีที่ได้รับแจ้ง</p> | <p>มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้สอดคล้องใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง</p> <p>มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ปีที่ได้รับแจ้ง</p> | ๕๐ | หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด |
| | | | ๕๐ | หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด |
| | | | รวม ๒๐๐ | |
| | | | รวมทั้งสิ้น ๘๐๐ | |



หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

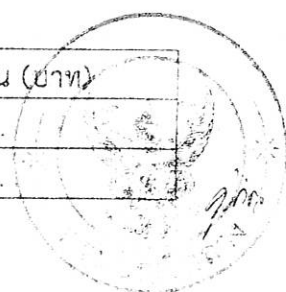
| | | บาท |
|---|------|------------|
| ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง | | 698,533.56 |
| บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี) | | |
| การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX) | xx | |
| การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ) | xx | xx |
| หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี) | | |
| การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO) | (xx) | |
| การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ) | (xx) | (xx) |
| ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 | | 698,533.56 |

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง
(กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรท. ๖๒ - ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะ
เงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

| รหัสหน่วยงาน | ชื่อบัญชี | จำนวนเงิน (บาท) |
|--------------|--------------------------|-----------------|
| xxxx | บัญชีเงินฝากคลัง | |
| 9999 | บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล | |



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
 ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS | | | | | | | | | | สัญญาการยืมเงิน | | | ผลต่าง |
|----------------------------|--------------|--------------|------------|----------------------------|-------------|---------------|----------|------------|---------------|-----------------|--|-----------|--------|
| วันที่ | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คำอธิบาย | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1) | เลขที่ | วันที่ | จำนวนเงิน (2) | | | (1) - (2) | |
| 14.09.2019 | 3600000204 | K1 | P620000016 | สัญญา ยืม บย.1/2562 | xxxxxxxxxx | 2,000.00 | 105/2562 | 14.09.2562 | 2,000.00 | | | 0.00 | |
| 14.09.2019 | 3600001501 | K1 | P620000017 | สัญญา ยืม บย.2/2562 | xxxxxxxxxx | 105,500.00 | 104/2562 | 14.09.2562 | 105,500.00 | | | 0.00 | |
| 14.09.2019 | 3600000212 | K1 | P620000078 | สัญญา ยืม กอปรบม บย.3/2562 | xxxxxxxxxx | 2,500.00 | 104/2562 | 14.09.2562 | 2,500.00 | | | 0.00 | |
| 14.09.2019 | 3600000215 | K1 | P620000108 | สัญญา ยืม บย.5/2562 | xxxxxxxxxx | 77,000.00 | 105/2562 | 14.09.2562 | 77,000.00 | | | 0.00 | |
| 21.09.2019 | 3600003801 | K1 | P620000099 | สัญญา ยืม บย.4/2562 | xxxxxxxxxx | 26,000.00 | 106/2562 | 21.09.2562 | 26,000.00 | | | 0.00 | |
| 21.09.2019 | 3600000509 | K1 | P620000107 | สัญญา ยืม บย.6/2562 | xxxxxxxxxx | 1,400.00 | 106/2562 | 21.09.2562 | 1,400.00 | | | 0.00 | |
| 22.09.2019 | 3600001711 | K1 | P620000131 | สัญญา ยืม บย.7/2562 | xxxxxxxxxx | 6,000.00 | 108/2562 | 22.09.2562 | 6,000.00 | | | 0.00 | |
| 22.09.2019 | 3600002408 | K1 | P620000134 | สัญญา ยืม บย.8/2562 | xxxxxxxxxx | 29,700.00 | 108/2562 | 22.09.2562 | 29,700.00 | | | 0.00 | |
| 22.09.2019 | 3600000522 | K1 | P620000227 | สัญญา ยืม บย.9/2562 | xxxxxxxxxx | 10,800.00 | 109/2562 | 22.09.2562 | 10,800.00 | | | 0.00 | |
| 28.09.2019 | 3600000523 | K1 | P620000228 | สัญญา ยืม บย.10/2562 | xxxxxxxxxx | 3,600.00 | 107/2562 | 22.09.2562 | 3,600.00 | | | 0.00 | |
| 28.09.2019 | 3600000524 | K1 | P620000229 | สัญญา ยืม บย.11/2562 | xxxxxxxxxx | 28,700.00 | 109/2562 | 28.09.2562 | 28,700.00 | | | 0.00 | |
| 28.09.2019 | 3600001524 | K1 | P620000230 | สัญญา ยืม บย.12/2562 | xxxxxxxxxx | 5,745.00 | 109/2562 | 28.09.2562 | 5,745.00 | | | 0.00 | |
| รวม | | | | | | 298,945.00 | รวม | | 298,945.00 | | | 0.00 | |



กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ
 GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

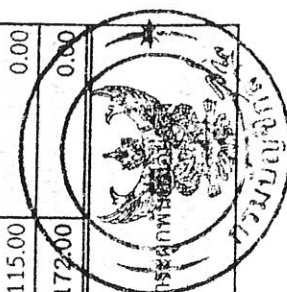
รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------------|---|-------------|---------------|-----------------------|------------|---------------|------------------|------|
| วันที่ผ่านรายการ | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คำอธิบาย | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1) | หลักฐานแสดงภาระผูกพัน | | | ผลต่าง (1) - (2) | |
| | | | | | | | เลขที่เอกสาร | วันที่ | จำนวนเงิน (2) | | |
| 28.09.2019 | 3600000524 | KL | ลูกหนี้เงินยืม | คำตอบแทน | xxxxxxxxxx | 28,700.00 | 1165 | 28.09.2019 | 28,700.00 | 0.00 | |
| | 36000003121 | | | ค่าใช้จ่าย | | 5,745.00 | 1165 | | 5,745.00 | | |
| 28.09.2019 | 36000002325 | KL | เบิกชดใช้ในใบสำคัญ | คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชาชนาร | xxxxxxxxxx | 2,062.00 | 1168 | 28.09.2019 | 2,062.00 | 0.00 | |
| 29.09.2019 | 36000002411 | KL | เบิกชดใช้ในใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร คำนับนเชื้อเพลิง | xxxxxxxxxx | 550.00 | 1169 | 29.09.2019 | 550.00 | 0.00 | |
| 29.09.2019 | 36000003526 | KL | เบิกชดใช้ในใบสำคัญ | เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxxxxx | 3,115.00 | 1169 | 29.09.2019 | 3,115.00 | 0.00 | |
| รวม | | | | | | 40,172.00 | รวม | | | 40,172.00 | 0.00 |
| ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ | | | | | | | | | | | |
| GFMIS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | | | | | | | | |
| > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | | | | | | | | |

กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพัน



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๒ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ
ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| หมวดวัสดุ | รายการ | มูลค่า | | |
|---|------------------------------------|--|---|---------------------|
| | | ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (1) | รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (2) | ผลต่าง (1) - (2) |
| 44102900 | อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน | 3,492.48 | 3,492.48 | 0.00 |
| 44103100 | วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด | 340,560.67 | 340,560.67 | 0.00 |
| 44103500 | อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน | 30,255.00 | 30,255.00 | 0.00 |
| 44111500 | อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน | 2,521.33 | 2,521.33 | 0.00 |
| 44111900 | กระดาษ | 4,255.00 | 4,255.00 | 0.00 |
| 44121500 | เครื่องใช้ไปรษณีย์ | 12,878.00 | 12,878.00 | 0.00 |
| 44121600 | เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน | 25,126.00 | 25,126.00 | 0.00 |
| | รวม | 419,088.48 | 419,088.48 | 0.00 |
| ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02 | | บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงรายการที่ขอย ของวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ | | |



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2018 ยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

| รหัส | | บัญชี: APC | คลาส | ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS | | | | รายการผลการตรวจนับพัสดุ | ผลต่าง |
|--|------|------------|------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|--|--------|
| | | | | มูลค่าการได้มา (1) | ค่าเสื่อมสะสม | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่าการได้มา (2) | (1) - (2) | |
| xxxx | 1000 | 1205030106 | 12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร | 32,889,068.82 | (14,531,740.29) | 18,357,328.53 | 32,889,068.82 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206010101 | 12060100 ครุภัณฑ์เล่ม | 10,664,063.77 | (7,632,375.10) | 3,031,688.67 | 10,664,063.77 | 0.00 | |
| xxxx | 1090 | 1206020101 | 12060200 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ | 10,508,000.00 | (9,595,167.08) | 912,832.92 | 10,508,000.00 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206030101 | 12060300 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า | 3,730,136.31 | (2,333,617.15) | 1,396,519.16 | 3,730,136.31 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206040101 | 12060400 ครุภัณฑ์โฆษณา | 4,102,871.92 | (2,608,912.34) | 1,493,959.58 | 4,102,871.92 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206090101 | 12060900 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ | 15,943.00 | (15,942.00) | 1.00 | 15,943.00 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206100101 | 12061000 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 99,653,360.80 | (86,922,445.94) | 12,730,914.86 | 99,653,360.80 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206120101 | 12061200 ครุภัณฑ์งานบ้าน | 229,267.32 | (206,893.13) | 22,374.19 | 229,267.32 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206130101 | 12061300 ครุภัณฑ์กีฬา | 399,833.48 | (300,966.42) | 98,867.06 | 399,833.48 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1206160101 | 12061600 ครุภัณฑ์อื่นๆ | 90,950.00 | (90,946.00) | 4.00 | 90,950.00 | 0.00 | |
| xxxx | 1000 | 1209010101 | 12090100 สิ้นทรัพย์-software | 89,284,528.40 | (29,523,689.31) | 59,760,839.09 | 89,284,528.40 | 0.00 | |
| ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน S_ALR_87011994 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบสิ้นทรัพย์ถาวร > รายงานยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ | | | | | | | | กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ | |



หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสิ้นทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

- หากส่วนราชการมีบัญชีสิ้นทรัพย์ (Interface) / บัญชีสิ้นทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสิ้นทรัพย์ไม่มีรายละเอียดในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ทันทีเห็นสมควร และเหมาะสม อย่างไรก็ตามจำเป็นต้องแสดงรายการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS 473.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 40,172.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,740,394.00

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ ...ระบுவัตถุประสงค์... ประกอบบัญชีเงินฝาก :

ธนาคาร xxxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ในระบบ GFMS 698,533.56

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ ...ระบுவัตถุประสงค์...

398,533.56

- เงินรับฝากอื่น

200,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

100,000.00

