



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓

กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เลขที่รับ ๐๓๕๕๓
วันที่ ๒๐ พ.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๐๗.๐๐ น.

กรมบัญชีกลาง กค.

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง เสนอการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย เสนอการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ เล่ม

กองบริหารการคลัง
รับที่ ๐3554
วันที่ 20 พ.ค. 2563
เวลา 10.00 น.
<input type="checkbox"/> ฝ่ายบริหารทั่วไป
<input type="checkbox"/> กลุ่มงานงบประมาณ
<input checked="" type="checkbox"/> ฝ่ายศก.๒๕๖๓
และการเงิน
<input checked="" type="checkbox"/> กลุ่มงานบัญชี
<input type="checkbox"/> ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีข้อบกพร่องทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยคะแนนเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการปรับสัดส่วนคะแนนในข้อย่อย เพื่อเน้นให้ความสำคัญความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการในภาพรวม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดเกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานบัญชี
เลขที่รับ 1016
วันที่ 20 พ.ค. 2563
14.30 น.

๒๐ พ.ค. ๒๕๖๓

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
บทที่ ๒ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	๓
๒. รอบการประเมินผล	๓
๓. การรายงานผล	๓
๔. การส่งข้อมูล	๔
บทที่ ๓ แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย	
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๖
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๙
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๐
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๑๒
สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)	
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๑๔
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๗
เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๘
บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
แบบรายงานการประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๓ - ๑)	๒๑
แบบรายงานการประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๓ - ๒)	๒๔
แบบรายงานการประเมินผลฯ (แบบ จ. ๖๓)	๒๖
บทที่ ๕ ตัวอย่าง	
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน	๓๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๓๑
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๓๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงิน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๓๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ	๓๔
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๓๕



บทที่ ๑
บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และควมมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ซึ่งคะแนนเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการปรับสัดส่วนคะแนนในข้อย่อย เพื่อเน้นให้ความสำคัญความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการในภาพรวม

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓			
ความถูกต้อง (Accuracy)	ความโปร่งใส (Transparency)	ความรับผิดชอบ (Accountability)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
<p>บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ● บัญชีเงินสดในมือ ● บัญชีเงินฝากธนาคาร ● บัญชีเงินฝากคลัง ● บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ ● บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ ● บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ ● รายงานผิดพลาด บัญชีหักที่ไม่มียอดคงค้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ● การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ ● การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง 	<ul style="list-style-type: none"> ● การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ● การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ● รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ● ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMS ● การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ● การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง 	<ul style="list-style-type: none"> ● การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ● การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ● การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



ความถูกต้อง (Accuracy)	ความโปร่งใส (Transparency)	ความรับผิดชอบ (Accountability)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
<p>การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท</p> <ul style="list-style-type: none">● การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน● บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกบัญชีรับเพิ่ม - ลดเงินฝากคลัง● การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ● การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ			<ul style="list-style-type: none">● การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานสร้างความร่วมมือและมีการกำกับดูแล ควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชี ให้มีความถูกต้องครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะ ได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ ด้านบัญชีการเงิน

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (Gxxx)
- (๔) จังหวัด (Gxxx)

๒.๒ ด้านบัญชีบริหาร

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. เอกสาร/หลักฐาน

เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผล ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และเอกสารของหน่วยงานที่กำหนดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



บทที่ ๒

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงิน และบัญชีบริหารของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเป็นการประเมินผล ตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหาร ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผล ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การรายงานผล

๓.๑ ส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ใช้แบบรายงานการประเมินผล ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ดังนี้

๓.๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยแบบ สรก. ๖๓ - ๑ สำหรับรายงานคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

๓.๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยแบบ สรก. ๖๓ - ๑ สำหรับรายงานคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) และรายงานคะแนนผลการประเมินเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมระดับกรม

(๒) ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยแบบ สรก. ๖๓ - ๒ สำหรับรายงานคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๔



๓.๒ จังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx) ด้วยแบบ จ. ๖๓

๔. การส่งข้อมูล

๔.๑ หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย

๔.๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๑ หรือแบบ จ. ๖๓ แล้วแต่กรณี และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

(๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค (หน่วยเบิกจ่ายที่มีฐานะเป็นกองคลังของหน่วยงาน เช่น กองคลังของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ กองคลังของจังหวัด (Gxxx) กองคลังของกลุ่มจังหวัด (Gxxx) เป็นต้น) ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

(๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง (รวมถึงหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายที่มีฐานะเป็นกองคลังของหน่วยงาน เช่น กองคลังของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม กองคลังของมหาวิทยาลัยราชภัฏ จันทระเกษม เป็นต้น) ส่งให้กรมบัญชีกลาง

๔.๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) ให้หน่วยงานระดับกรม (เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม สำนักงาน ปลัดกระทรวงการคลัง สำนักงานกิจการยุติธรรม รวมถึงจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx) เป็นต้น) ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๑ หรือแบบ จ. ๖๓ แล้วแต่กรณี และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมหน่วยงานระดับกรม ด้านบัญชีการเงิน ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง

(๒) ให้หน่วยงานระดับกรม (ยกเว้นจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)) ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๒ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมหน่วยงานระดับกรม ด้านบัญชีบริหาร ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง

๔.๒ หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย

๔.๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๑ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

(๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค (หน่วยเบิกจ่ายที่มีฐานะเป็นกองคลังของหน่วยงาน เช่น กองคลังของสำนักงานประมงจังหวัดชลบุรี กองคลังของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ตาก เป็นต้น) ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

(๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง (รวมถึงหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายที่มีฐานะเป็นกองคลังของหน่วยงาน เช่น กองคลังของกรมประมง กองคลังของกรมธนารักษ์ เป็นต้น) ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง

๔.๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) ให้หน่วยงานระดับกรม (เช่น กรมประมง กรมธนารักษ์ เป็นต้น) ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๑ โดยรวบรวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมหน่วยงานระดับกรม ด้านบัญชีการเงิน ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง

(๒) ให้หน่วยงานระดับกรม ส่งแบบ สรก. ๖๓ - ๒ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมหน่วยงานระดับกรม ด้านบัญชีบริหาร ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง



*หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF Image Excel Word PPT เป็นต้น โดยรูปแบบการจัดส่งให้ส่งในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) หรือประสงค์จัดส่งในรูปแบบอื่นเช่น E-mail USB Flash Drive เป็นต้น ให้ตกลงกับหน่วยงานผู้รับ

บทที่ ๓

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

๑.๑ การประเมินผลใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

๑.๒ การประเมินผลใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีบริหาร เรื่องที่ ๔ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

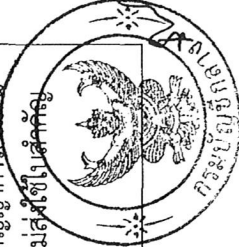
๒. จังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

การประเมินผลใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)



แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล คำสั่งงาน ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๕๐	สรุปสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ




เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p> <p>๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p> <p>บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p> <p>๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่ยอดคงค้าง</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน และยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีติดุดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีติดุดระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) 	<p>๔๐</p> <p>๑๕</p> <p>๒๕</p> <p>๖๐</p>	<p>สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีติดุดระดับหน่วยเบิกจ่าย</p>

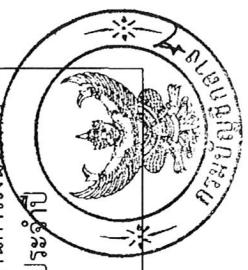


เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (11010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและขดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>



เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)	๑.๒๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมค่าจ้างผลต่าง (ถ้ามี))
รวม			๔๕๐	หลักฐานการเปิดเผย
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่บทลงประจําเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) (ต่อ)</p>	<p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบพดลของประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓</p>	<p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบพดลของประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบพดลของดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖)</p>	<p>๕๐</p>	<p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ</p>
รวม				
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบพดลของให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกรายงานงบพดลของประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>หน่วยงานระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)</p>	<p>๑๕๐</p> <p>๔๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p>



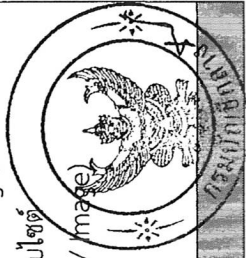
เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชี การเงินตามข้อสังเกตประกอบการ ตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด	มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง	๕๐	หลักฐานการตอบ ข้อทักท้วงตาม ข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด (กรณีไม่มีข้อทักท้วง ให้แนบรายงานผล การตรวจสอบของ สตง.)
๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๕๐	หลักฐานการตอบ ข้อทักท้วงตาม ข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วง (กรณีไม่มีข้อทักท้วง ให้แนบรายงาน การตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน)	
		รวม	๒๐๐	
		รวมทั้งสิ้น	๘๐๐	



หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓)
 ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF Image Excel Word PPT เป็นต้น

ด้านปฏิบัติการ เรื่องที่ ๔
สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย


เกณฑ์ประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เกณฑ์ประเมิน การประเมิน เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐)	๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔.๑.๑ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๓๕	หนังสือนำส่ง รายงานผลการคำนวณต้นทุนฯ และหลักฐานการบันทึกหน้าจอรหัสจัดประกอบด้วย - รายงานผลการคำนวณต้นทุน (รูปแบบไฟล์ : Excel) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image) - การบันทึกหน้าจอรหัสจัด (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
	๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์สาเหตุ และปรับปรุงประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน และส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๕	หนังสือนำส่ง รายงานผลการเปรียบเทียบ และวิเคราะห์สาเหตุ และหลักฐานการบันทึกหน้าจอรหัสจัด ประกอบด้วย - รายงานผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ (รูปแบบไฟล์ : Excel) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image) - การบันทึกหน้าจอรหัสจัด (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
	รวม		๔๐	
	๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์สาเหตุ และปรับปรุงประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔.๒.๑ รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการวิเคราะห์สาเหตุ การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๓๕	หนังสือนำส่ง รายงานผลการเปรียบเทียบ และวิเคราะห์สาเหตุ และหลักฐานการบันทึกหน้าจอรหัสจัด ประกอบด้วย - รายงานผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ (รูปแบบไฟล์ : Excel) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image) - การบันทึกหน้าจอรหัสจัด (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
	๔.๒.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลการเปรียบเทียบ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน และส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๕		
	รวม		๔๐	



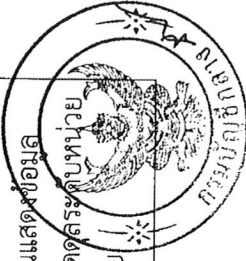
เกณฑ์ การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๔.๓.๑ แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุง กิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริงจำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน วันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๖๐	หนังสือคำสั่ง รายงานผลการจัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพ ประกอบด้วย - แผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
รวม		๔.๔.๑ รายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย ด้านการปรับปรุงกิจกรรม และด้าน การปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานที่เกิด จากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด มีคำอธิบายถึงเหตุผล/ ปัจจัยสนับสนุน/อุปสรรคต่อการดำเนินงาน ตามแผนฯ และหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแผนฯ และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันศุกร์ ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓	๖๐	หนังสือคำสั่ง รายงานผลการจัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพ และรายงานผลการนำข้อมูลต้นทุน ไปใช้ประโยชน์ ประกอบด้วย - รายงานผลแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการ การตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูล ต้นทุนในการบริหารจัดการ		๔.๔.๒ การใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ ในภาพรวม เช่น การจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน การเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานภายในหรือระหว่าง หน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตคล้ายคลึงกัน เช่น การกำหนดค่าธรรมเนียม เป็นต้น และส่งผลการดำเนินงาน ถึงกรมบัญชีกลางภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓	๒๐	หนังสือคำสั่ง รายงานผลการจัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพ และรายงานผลการนำข้อมูลต้นทุน ไปใช้ประโยชน์ ประกอบด้วย - รายงานผลแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
รวม		รวม	๖๐	
รวมทั้งสิ้น		รวมทั้งสิ้น	๒๐๐	



แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)


เกณฑ์ประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๕๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล คำสั่งงาน ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)	๕๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้สำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๖๐	

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืน และยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ที่ ๓๓๓)</p>	๕๐	<p>สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงการผูกพัน ที่ต้องชำระคืนและยัง ไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ</p>
<p>๑.๑.๖ บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ บทยอดคงแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่ มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>๑.๑.๖ บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ที่ ๓๔๕)</p>	๕๐	<p>สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>
		<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มี ยอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กวาค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)</p>	๖๐	<p>กรมบัญชีกลาง และสำนักงาคลัง จังหวัดตรังสอบจาก รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดระดับหน่วย เบิกจ่าย</p>




เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</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>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและชดเชยคืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>

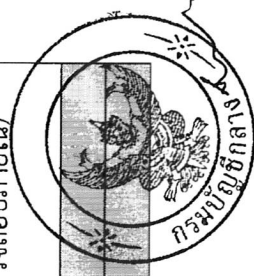


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)		๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ	รวม ๕๐๐ ๑๕๐	หลักฐานการเปิดเผย 

มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา
 อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน
 การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ
 เป็นต้น

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒</p> <p>ความโปร่งใส (Transparency) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕) (ต่อ)</p>	<p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓</p>	<p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีที่ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖)</p>	<p>๑๐๐</p>	<p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ</p>
รวม				
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เทียบกับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p>	<p>จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) นำส่งรายงานงบทดลองประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) นำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคและนำส่งกระทรวงการคลังด้วย</p> <p>จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) จัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคตรงกับรายการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานทางการเงินด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)</p>	<p>๒๕๐</p> <p>๕๐</p> <p>๔๐</p> <p>๓๐</p> <p>๓๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> 

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕) (ต่อ)</p>	<p>๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบงบปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบงบผู้ตรวจสอบตามข้อสังเกตประกอบงบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วงของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>	<p>มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง</p> <p>มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบงบผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด (กรณีไม่มีข้อทักท้วง ให้แนบรายงานผลการตรวจสอบของ สตง.)</p> <p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (กรณีไม่มีข้อทักท้วง ให้แนบรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน)</p>
		<p>รวม</p> <p>รวมทั้งสิ้น</p>	<p>๒๕๐</p> <p>๑,๐๐๐</p>	



หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF Image Excel Word PPT เป็นต้น

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

๑.๑ การรายงานผลให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย (แบบ สรท. ๖๓ - ๑)

๑.๒ การรายงานผลให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีบริหาร เรื่องที่ ๔ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย (แบบ สรท. ๖๓ - ๒)

๒. จังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

การรายงานผลให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ สำหรับจังหวัด (Gxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx) (แบบ จ. ๖๓)



ตัวอย่าง
หน่วยงานระดับกรม (ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓)
แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการทำงานประจำปีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๑๒๓๔.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....น.ส.บี เมษายน.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....หน่วย
 โทรศัพท์.....๐ ๒๑๑ ๐๐๐.....โทรสาร.....๐ ๒๑๑ ๐๐๐.....e-mail.....a.marach@gmail.com.....

คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๒.๑	๑.๒.๒	๑.๒.๓	๑.๒.๔	๑.๒.๕	๒.๑	๒.๒	เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑	รวม
				(๓๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๑๐๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๖๕๐)
๑	สำนักงานตัวอย่าง กท.	๓๐๐	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๑	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๖๐๐
๒	สำนักงานตัวอย่าง ขบ.	๒๐๐	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๒	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๑๐๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๖๐๐
๓	สำนักงานตัวอย่าง เชียงใหม่	๕๐๐	๑๒๐๓๔๐๐๐๐๓	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๑๐๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๖๐๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๙๐	๑๒๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๖๐	๙๐	๑๒๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๕๐	๓๐๐	๓๐๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๕๐	๑๕๐๐
				๓๐ ^(๑)	๖๖.๖๗ ^(๒)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๖๖.๖๗ ^(๒)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๑๐๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๕๐ ^(๑)	๖๐๐ ^(๒)

หมายเหตุ ๑. หน่วยงาที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ดังนี้
 ๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๕๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
 ๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่
 ๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ส่งให้กรมบัญชีกลาง
 ๑.๒ หน่วยงานระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๐๐ คะแนน)
 ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓
 ๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ดังนี้
 ๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๕๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
 ๑) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่
 ๒) หน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง
 ๒.๒ หน่วยงานระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๐๐ คะแนน)
 ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓
 ๓. การคำนวณคะแนนถ่วงเฉลี่ย ดังนี้

๓.๑ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง
 ๓.๒ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง
 ๓.๓ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

(๑) = รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง
 (๒) = รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด
 ชื่อของกรมที่หน่วยงานต้นสังกัดของกรมหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

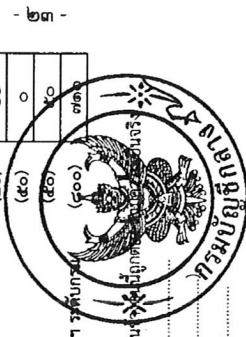
สั่งให้กรมบัญชีกลาง
 สั่งให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
 สั่งให้หน่วยงานต้นสังกัดและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานฯ ปรากฏถูกต้อง ครบถ้วน
 ลงชื่อ.....ปี เมษายน.....
 (.....นางสาวบี เมษายน.....)
 ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

ชื่อของกรมที่หน่วยงานต้นสังกัดของกรมหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง	เรื่องที่	๑	๒	๓
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้	๑	๒๑๐	๕๕๐	๑๒๐
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด	๓	๓	๓	๓
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง	๕๐๐	๑๕๐	๕๐	๕๐

๓.๒ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรม
 (๒) = รวมคะแนนถ่วงเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายในแต่ละเรื่อง
 ชื่อของกรมที่หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยงานระดับกรมที่ได้
 = ๕๐๐ + ๑๕๐ + ๕๐ = ๖๐๐ คะแนน



แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
 ด้านบัญชีบริหาร เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
 สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย
 (ส่งถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)

ชื่อส่วนราชการ.....
 เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร..... E-mail.....

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่จะประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนน ที่ได้
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔.๑.๑ > รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ ๑ - ๖ <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ ๑ - ๔ > หลักฐานการแต่งตั้งคณะทำงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน > หลักฐานค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : รายงานจากในระบบ GFMS (KSB๑) <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : รายงานจากระบบบัญชีที่เกี่ยวข้อง > สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในส่วนราชการตรวจสอบรายละเอียด ความถูกต้องของค่าใช้จ่าย และหลักฐานแสดงการตรวจสอบจากหัวหน้าศูนย์ต้นทุน เกี่ยวกับความถูกต้องของข้อมูลต้นทุน ศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมย่อย > หลักฐานแจ้งเวียนพิจารณากำหนดหรือทบทวนกิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อย > ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๔.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต บนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน (ส่งภายในกำหนดเดียวกัน)	๑๐ ๕ ๕ ๕ ๕	
	รวม	๔๐	
	๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๔.๒.๑ > รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พร้อมทั้งรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต <input type="checkbox"/> ส่วนราชการ : ตารางที่ ๗ - ๑๒ <input type="checkbox"/> มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ ๕ - ๘ > สำเนาหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายในวิเคราะห์สาเหตุ การเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต > ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๔.๒.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน (ส่งภายในกำหนดเดียวกัน)	และ ๒๕ ๕ ๕	
	รวม	๔๐	
	๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔.๓.๑ > แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด > หลักฐานการแจ้งแผนเพิ่มประสิทธิภาพและมาตรการลดค่าใช้จ่าย ให้หน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ > ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๕๐ ๕	
	รวม	๕๐	



เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนน ที่ได้
	๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ		
	๔.๔.๑ » รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๓๐	
	» หลักฐานแจ้งผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพให้หน่วยงาน ภายในทราบ	๕	
	» ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓	๕	
	๔.๔.๒ รายงานการใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ	๑๕	
	» ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓	๕	
	รวม	๖๐	
	รวมทั้งสิ้น	๒๐๐	

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานแล้ว ขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามศ



ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

.....

บทที่ ๕ ตัวอย่าง

ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล คำสั่งงาน ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชี ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับ สรุปรายการ ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และบัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖

หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางในการแสดงยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทตามเกณฑ์ การประเมินผลฯ ซึ่งส่วนราชการสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภท ในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ โดยส่วนราชการ ระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน



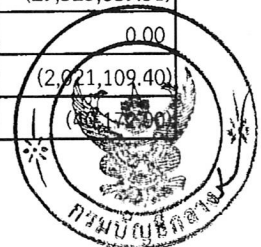
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2020

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	7,495,000.34	(7,490,000.34)	5,000.00
1101010104	เงินตราองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	1,504,821.20	4,868,231.34	(5,674,518.98)	698,533.56
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร ในงปม.	0.00	40,172.00	10,016.00	30,156.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	2,990,870.00	22,985,423.25	(25,726,293.25)	250,000.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม	96,920.00	15,866,675.00	(15,664,650.00)	298,945.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	900,133.61	1,280,354.52	(900,133.61)	1,280,354.52
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	0.00	0.00	32,889,068.82
1205030108	คสส.ส่วนปป.อาคาร	(11,243,055.42)	0.00	(3,288,684.87)	(14,531,740.29)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,238,968.77	463,795.00	(38,700.00)	10,664,063.77
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(5,706,665.77)	26,842.01	(1,952,551.34)	(7,632,375.10)
1206020201	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	0.00	0.00	10,508,000.00
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(8,905,167.08)	0.00	(690,000.00)	(9,595,167.08)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	3,730,136.31	0.00	0.00	3,730,136.31
1206030103	คสส.ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,777,139.08)	0.00	(556,478.07)	(2,333,617.15)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,038,671.92	64,200.00	0.00	4,102,871.92
1206040103	คสส.ครุภัณฑ์โฆษณา	(2,139,266.68)	0.00	(469,645.66)	(2,608,912.34)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยุ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส.ครุภัณฑ์วิทยุ	(15,942.00)	0.00	0.00	(15,942.00)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	95,151,519.80	36,172,764.00	(31,670,923.00)	(99,653,360.80)
1206100103	คสส.ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(77,440,391.55)	30,922.00	(9,512,976.39)	(86,922,445.94)
1206120101	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	229,267.32	0.00	0.00	229,267.32
1206120103	คสส.ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(178,192.26)	0.00	(28,700.87)	(206,893.13)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	0.00	0.00	399,833.48
1206130103	คสส.ครุภัณฑ์กีฬา	(201,562.66)	0.00	(99,403.76)	(300,966.42)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	90,950.00	0.00	0.00	90,950.00
1206160103	คสส.ครุภัณฑ์อื่น	(87,559.38)	0.00	(3,386.62)	(90,946.00)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	59,968,698.40	29,810,850.00	(495,020.00)	89,284,528.40
1209010103	คสส.โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(17,972,726.09)	0.00	(11,550,963.22)	(29,523,689.31)
2101010101	จ/น การค้า - ภาครัฐ	0.00	1,320,517.60	(1,320,517.60)	0.00
2101010102	จ/น การค้า - ภายนอก	(2,016,141.21)	97,071,896.56	(97,076,864.75)	(2,021,109.40)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(260.00)	75,105,301.31	(75,145,213.31)	



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

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

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			<u>698,533.56</u>

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง
(กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรก. ๖๓ - ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลัง
และเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

รหัสหน่วยงาน	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
xxxx	บัญชีเงินฝากคลัง
9999	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

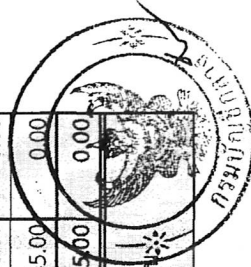
- ๓๒ -

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS				สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง		
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2020	360000204	K1	P620000016	สัญญาฯ บย.1/2563	xxxxxxxxxx	2,000.00	14.09.2563	2,000.00	0.00
14.09.2020	3600001501	K1	P620000017	สัญญาฯ บย.2/2563	xxxxxxxxxx	105,500.00	14.09.2563	105,500.00	0.00
14.09.2020	3600000212	K1	P620000078	สัญญาฯ บย.3/2563	xxxxxxxxxx	2,500.00	14.09.2563	2,500.00	0.00
14.09.2020	3600000215	K1	P620000108	สัญญาฯ บย.5/2563	xxxxxxxxxx	77,000.00	14.09.2563	77,000.00	0.00
21.09.2020	3600003801	K1	P620000099	สัญญาฯ บย.4/2563	xxxxxxxxxx	26,000.00	21.09.2563	26,000.00	0.00
21.09.2020	3600000509	K1	P620000107	สัญญาฯ บย.6/2563	xxxxxxxxxx	1,400.00	21.09.2563	1,400.00	0.00
22.09.2020	3600001711	K1	P620000131	สัญญาฯ บย.7/2563	xxxxxxxxxx	6,000.00	22.09.2563	6,000.00	0.00
22.09.2020	3600002408	K1	P620000134	สัญญาฯ บย.8/2563	xxxxxxxxxx	29,700.00	22.09.2563	29,700.00	0.00
22.09.2020	3600000522	K1	P620000227	สัญญาฯ บย.9/2563	xxxxxxxxxx	10,800.00	22.09.2563	10,800.00	0.00
28.09.2020	3600000523	K1	P620000228	สัญญาฯ บย.10/2563	xxxxxxxxxx	3,600.00	28.09.2563	3,600.00	0.00
28.09.2020	3600000524	K1	P620000229	สัญญาฯ บย.11/2563	xxxxxxxxxx	28,700.00	28.09.2563	28,700.00	0.00
28.09.2020	3600001524	K1	P620000230	สัญญาฯ บย.12/2563	xxxxxxxxxx	5,745.00	28.09.2563	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	รวม	298,945.00	0.00

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ

GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

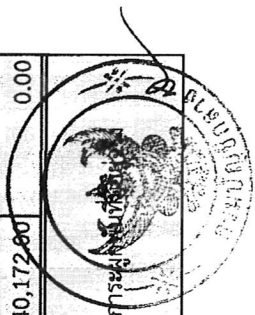
บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS				หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง	
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2020	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	คำตอบแทน	xxxxxxxxxx	28,700.00	28,700.00	0.00
	3600003121			คำใช้สอย		5,745.00	5,745.00	
28.09.2020	3600002325	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	2,062.00	0.00
29.09.2020	3600002411	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	550.00	0.00
29.09.2020	3600003526	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	3,115.00	0.00
				รวม		40,172.00	40,172.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพัน	



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

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

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMIS (1)	รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาดฯ	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องใช้เข้าเล่ม	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 GFMIS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02		วันที่ที่ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาซื้อของ ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓		



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีครุภัณฑ์ รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2020 ยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							รายงานผลการตรวจนับพัสดุ	ผลต่าง
รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	(2)	(1) - (2)	
xxxx	1205030106	12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	-14,531,740.29	18,357,328.53	32,889,068.82	0.00	
xxxx	1206010101	ครุภัณฑ์ขนส่ง.	10,664,063.77	-7,632,375.10	3,031,688.67	10,664,063.77	0.00	
xxxx	1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	-9,595,167.08	912,832.92	10,508,000.00	0.00	
xxxx	1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	-2,333,617.15	1,396,519.16	3,730,136.31	0.00	
xxxx	1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	-2,608,912.34	1,493,959.58	4,102,871.92	0.00	
xxxx	1206090101	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	-15,942.00	1.00	15,943.00	0.00	
xxxx	1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	-86,922,445.94	12,730,914.86	99,653,360.80	0.00	
xxxx	1206120101	ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	-206,893.13	22,374.19	229,267.32	0.00	
xxxx	1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	-300,966.42	98,867.06	399,833.48	0.00	
xxxx	1206160101	ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	-90,946.00	4.00	90,950.00	0.00	
xxxx	1209010101	สินทรัพย์-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								

หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

- หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMIS 5,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMIS

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 30,156.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบுவัตถุประสงค์...ประกอบบัญชีเงินฝาก 250,000.00

ธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMIS

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบுவัตถุประสงค์... 398,533.56

- เงินรับฝากอื่น 100,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 200,000.00

