



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

1849

ที่ ๑๗ ๓๐๐๓ / ๒๕๖๕

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ข้อมความเข้าใจการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๖๒๒๐๑๔
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง (สำเนาหน่วยเบิกจ่าย)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วยด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ และช่วยให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน และเพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีคะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน ประกอบด้วย ๒ ด้าน

๑.๑ ด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด คะแนนรวม ๔๕๐ คะแนน

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ คะแนนรวม ๑๕๐ คะแนน

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อทักท้วงข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด คะแนนรวม ๒๐๐ คะแนน

๑.๒ ด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คะแนนรวม ๒๐๐ คะแนน

ดังนั้น เพื่อให้สำนัก กอง โครงการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมสามารถปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กองการเงินและบัญชีจึงขอข้อมความเข้าใจการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๔ ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๑

เรื่องที่ ๒...

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๒

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๓

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๔

๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. การรายงานผล และการส่งข้อมูล

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx01) กรอกคะแนนและจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๕) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓.๑ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA และในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ให้กองการเงินและบัญชี โดยดำเนินการภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

๓.๒.๑ กองการเงินและบัญชีใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนและจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๕) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๔ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๓.๒.๒ กองการเงินและบัญชีใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนและจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๕) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - ๔ (ภาพรวมกรม) ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเปิดดูหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี <https://fad.rid.go.th>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

- ทราบ

- เรียน ผอ.ส่วน ขอบ.ภาค

ทบ. ๑-๙๗๑๑.

เพื่อโปรดแก้ไขข้อบกพร่อง
และถือปฏิบัติ



(นางสุดสงวน ศรีอนันต์)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี



๑ ๖ มี.ค. ๒๕๖๕

(นายอดิศร จำปาทอง)

ผู้อำนวยการราชการแทน ผส.บอ.

แนวทางการประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำหรับเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๕

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่เป็นมาตรฐานบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องครบถ้วนกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (11010101)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ยกมาตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>มีการจัดทำงบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๒๓๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>(หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๓๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยงานเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำงบกระหนยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ที่ปรากฏในงบทดลองของหน่วยงานเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่เกี่ยวข้อง	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานแสดงงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS โดยจัดทำเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๓ หน้า ๒๖)</p>	<p>๕๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กับรายงานแสดงงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังและรายงานการคลังอื่น ๆ ของเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกดูรายงานได้ทั้งปีชุดของภาคเงินและบัญชี)</p>	<p>งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายงานแสดงงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังและรายงานการคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>
	<p>๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใบสำคัญ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๔ หน้า ๒๗)</p>	<p>๕๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใบสำคัญ โดยแยกเป็นบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นี้ออกถูกต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใบสำคัญของแต่ละประเภทเงินยืม</p>	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใบสำคัญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจาย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจาย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการในแจ้งฯนี้ ในสำคัญหรือเอกสารแสดงรายการที่ต่อชำระคิมและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑๕ หน้า ๒๘)</p>	<p>๔๐</p>	<p>งำนการประเมินและบัญชีของคณะผู้ท่งยัดมีนการตั้งที่สรุปรายการในแจ้งฯนี้เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือโดยแยกเป็นบัญชีใบสำคัญค้ำจาย บัญชีเจ้าหนี้การค้าหน้าส่งงำนภาครัฐและบัญชีเจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอกในงบทดลองณวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับในแจ้งฯนี้ ในสำคัญ หรือเอกสารแสดงรายการที่ต่อชำระคิมแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มี สิทธิที่ยังไม่ ได้จ่ายเงินงำนพัสดุของทุกศูนย์ต้นท่นภายในใต้หน่วยเบิกจ่าย คำนินการตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีพัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบพัสดุ และจัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบพัสดุ (บัญชีพัสดุคงคลัง</p>	<p>สรุปรายการใบแจ้งฯนี้ในสำคัญหรือเอกสารแสดงการระบุพื้นที่ต้องชำระคิมและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>
	<p>๑.๑๖ บัญชีวัดคงคลัง (1105010105)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัดคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑๖ หน้า ๒๘)</p>	<p>๑๕</p>	<p>งำนการประเมินและบัญชีของคณะผู้ท่งยัดมีนการตั้งที่สรุปรายการในแจ้งฯนี้เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีพัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบพัสดุ และจัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบพัสดุ (บัญชีพัสดุคงคลัง</p>	<p>หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัดคงคลัง บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word ทั้งนี้ งานพัสดุของทุก</p>
	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑๖ หน้า ๓๐)</p>	<p>๒๕</p>	<p>งำนการประเมินและบัญชีของคณะผู้ท่งยัดมีนการตั้งที่สรุปรายการในแจ้งฯนี้เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบพัสดุ และจัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร</p>	<p>ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word ทั้งนี้ งานพัสดุของทุก</p>

<p>เกณฑ์การประเมินผลฯ</p> <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>เรื่องประเมินต้นบัญชี</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p>	<p>คะแนน</p>	<p>การดำเนินการ</p> <p>บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (ตามตัวอย่างกรมบัญชีกลาง) พร้อมรับรองความถูกต้อง</p> <p>ทั้งนี้ งานพัสดุของทุกศูนย์ต้นท่อนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกข้อมูลบัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์รายตัวของศูนย์ต้นท่อนได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยข้อง</p> <p>ศูนย์ต้นท่อนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุเพื่อหน่วยเบิกจ่ายสรุปรายงาน ตั้งก ล่าไว้ในภาพรวมมียอดถูกต้องตรง กับช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง /บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word</p>
	<p>๑.๑.๗ งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามคุณลักษณะบัญชี และต้องไม่มีบัญชีที่ซ้ำกันหรือตัดงข้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีที่ซ้ำกันหรือตัดงข้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยยกเว้นบัญชีตัดงข้างไป</p> <p>- บัญชีพักรง (Cleaning) (1101010113)</p>	<p>๖๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ตัดงข้างไม่มียอดตัดงข้างจากเครื่อง GFMS Web Online เลือกลง → รายงาน →</p>	<p>รายงานแสดงข้อมูลผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่ายและรายงานบัญชีที่ตัดงข้างไม่มียอดตัดงข้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	<p>แนวทางการประเมิน - บัญชีรายได้ สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (5210010112)</p>		<p>บัญชีแยกประเภท → รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดจุดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน (ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕) หากพบข้อผิดพลาดในแต่ละเดือนขอให้ งานการเงินและบัญชีแจ้งจุดแก้ไขข้อมูลบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องทันเวลา ก่อระบบ GFMS จะปิดงวดบัญชี ตามหนังสือออกการเงินและบัญชี ที่ งบ. ๑๗๘๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง Excel/Word</p>
	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กคค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆหรือวิธีการที่ได้กล่าวตามหน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p>			

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒๑ บัญชีเงินสดมีชื่อ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลจุดเก็บ นำส่งหรือโอนฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เบิกจ่าย ค่าเงินการบันทึกข้อมูลจุดเก็บ นำส่งหรือโอนฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังในระบบ GFMS ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืมในงบประมาณ และเงินยืมนอกงบประมาณ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ โดยการจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p> <p>แสดงการตรวจสอบ โดยการจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>
	<p>๑.๒๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืมในงบประมาณ และเงินยืมนอกงบประมาณ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ โดยการจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>
	<p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืมในงบประมาณ และเงินยืมนอกงบประมาณ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ โดยการจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	สิ่งที่ประเมินตามบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีในสำคัญต่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการเบิก และจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ โดย การจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word</p>
รวม ๔๕๐					

รายละเอียดเอกสารแนบ ๒

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ</p>	<p>มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดบัญชีสถานะในที่สาธารณะ เป็นต้น</p>	<p>๑๐๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดบัญชีสถานะในที่สาธารณะ</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผยงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>
	<p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕</p>	<p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ - ๑.๑.๓ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๒.๒ หน้า ๓๑)</p>	<p>๕๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ - ๑.๑.๓ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ</p>	<p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผยในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบ ทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>การนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลางกำหนด (หากจัดทำครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>การนำส่งรายงานการเงินระดับกรมประจำปีภายใน ระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง - ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS <p>รูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่ส่ง ให้ สตง. ตรงกับรูปแบบรายงานการเงิน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๙๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๓๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการส่งรายงาน งบทดลองประจำเดือนให้ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๑ ของเดือนถัดไป</p> <p>กองการเงินและบัญชี ดำเนินการ จัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ประจำปี ให้ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน และกระทรวงการคลัง และ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวม ภา ค ฐ ัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) ภายใน วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕</p> <p>กองการเงินและบัญชี ดำเนินการ จัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีส่งให้ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินตรงตามรูปแบบ รายงานการเงินตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ ว ๔๙๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word .</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word กรมบัญชีกลางตรวจสอบ จากระบบ CFS</p> <p>รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐ คะแนน (ร้อยละ๒๐) (ต่อ)</p>	<p>๓.๔ ข้อมูลรายการงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เทากับข้อมูลรายงานการเงินในระบบ GFMS</p>	<p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สดง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการและงบประมาณการเงิน งบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการ เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)</p>	<p>๒๐</p>	<p>กองการเงินและบัญชีดำเนินการ จัดส่งข้อมูลแสดงการเปรียบเทียบ รายงานการเงินระดับกรมที่ส่งให้ สดง. ตรงกับข้อมูลรายงานการเงิน ระดับกรมในระบบ GFMS</p>	<p>รายงานการเงินระดับกรม ประจำปีในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word</p>
	<p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สดง. ปีล่าสุด</p>	<p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจาก การตรวจสอบจาก สดง. ปีล่าสุด ตามประเภทของ การแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๕๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายการเงิน ไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๕๐</p>	<p>กองการเงินและบัญชีดำเนินการ จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี จาก สดง. ปีล่าสุด</p>	<p>ผลการตรวจสอบรายงาน การเงินจาก สดง. ปีล่าสุด ใน รูปแบบไฟล์ PDF /Image/ Excel/Word</p>
	<p>๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องที่งานบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้ได้รับการชี้แจง</p>	<p>มีการแก้ไขข้อบกพร่องที่งานบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้ที่ได้รับการชี้แจง</p>	<p>๓๐</p>	<p>กองการเงินและบัญชีดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องที่งานบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายใต้ที่ได้รับการชี้แจง</p>	<p>หลักฐานการตอบข้อบกพร่อง ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายใต้ที่ได้รับการชี้แจงในรูปแบบไฟล์ PDF /Image/ Excel/Word</p>

รวม ๒๐๐

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๔.๑ หน้า ๓๒) ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจาก การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง หน้า ๓๔)	๑๐๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยดำเนินการตามมติที่ประชุมคณะทำงานย่อยต้นทุนผลผลิตกรมชลประทาน กองการเงินและบัญชีส่งผลการดำเนินงานตามข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ ในระบบ GAQA ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจาก การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
รวม		๒๐๐	รวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐		