

แนวทางการประเมินผล

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้านบัญชีการเงินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (Gxxx) และจังหวัด (Gxxx)

รายงานตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก. ๖๔-๑)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑)</p> <p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p> <p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p> <p>๕๐</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT)</p> <p>งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี), Bank Statement (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT)</p> <p>งบทียบยอดเงินฝากคลังตามตัวอย่างงบทียบยอดเงินฝากคลัง (ตามแบบ ๑) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT)</p> <p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืม (ตามแบบ ๑๒ - ๑๓) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT)</p>	<p>เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th</p> <p>รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ที่จัดทำตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, Bank Statement และสรุปรายละเอียดคงเหลือ (ตามแบบ ๒ - ๘) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>สรุปรายการคงเหลือเงินฝากคลัง และงบทียบยอดเงินฝากคลัง (ตามแบบ ๑) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืม (ตามแบบ ๑๒ - ๑๓) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)</p> <p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (๑๒xxxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย , บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ , และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายการ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เฉพาะครุภัณฑ์ของกรมการปกครอง กรณีเป็นครุภัณฑ์ของหน่วยงานอื่น ที่ยังไม่ได้รับมอบ / โอน ให้แยกรายงานหน่วยงาน เจ้าของทรัพย์สิน)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไม่มีบัญชีผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๓๓) - บัญชีรายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒)</p>	<p>๔๐</p> <p>๑๕</p> <p>๒๕</p> <p>๖๐</p>	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระ ผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ (ตามแบบ ๑๕ - ๑๗) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/ Word หรือ PPT)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามแบบ ๑๘) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/ Word หรือ PPT)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามแบบ ๑๙) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/ Word หรือ PPT)</p> <p>กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลัง จังหวัดตรวจสอบจากรายงาน แสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับ หน่วยเบิกจ่าย</p>	<p>เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th</p> <p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระ ผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ (ตามแบบ ๑๕ - ๑๗) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามระเบียบ/ทะเบียนคุมวัสดุ (ตามแบบ ๑๘) (ส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๔ ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามระเบียบ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ตามแบบ ๑๙) (ส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๔ ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔) (รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Jpeg)</p> <p>กองคลังจะตรวจสอบจากรายงานแสดง ข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับกรม หน่วยเบิกจ่าย</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกวัน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทาง การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์: PDF ,Excel)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Vlookup (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel , PDF</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel , PDF</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : PDF , Excel (ส่งภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Vlookup (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel , PDF (ส่งภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel , PDF (ส่งภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))รูปแบบไฟล์ Excel , PDF	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel , PDF (ส่งภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)
รวม			๔๕๐		
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการ บัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๔	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลอง ดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์: PDF/Image/Excel /Word/PPT)	หลักฐานการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ หรือปิดประกาศ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image/Excel /Word/PPT)
รวม			๑๕๐		

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p> <p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์) (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือน)</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS)</p> <p>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS</p> <p>(๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ GFMS (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)</p> <p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ของหน่วยงาน มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตรงตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <p>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน</p> <p>๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน</p> <p>(หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงาน การเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๓๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๔๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)</p> <p>หลักฐานการส่งรายงานการเงิน</p> <p>กรมบัญชีกลางตรวจสอบ จากระบบ CFS</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> <p>ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่ต้องรายงานในระบบ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันจันทร์ ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตาม ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๓๐	หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (กรณีไม่มีข้อทักท้วงให้แนบรายงาน การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน)	(สำหรับระดับกรม)
รวม			๒๐๐		
รวมทั้งสิ้น			๘๐๐		

หมายเหตุ : ให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานเรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ข้อ ๑.๑.๑ ถึงข้อ ๑.๑.๕ และข้อ ๓.๑ การจัดส่งบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค
ให้กองคลังทราบเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามรูปแบบการส่งรายงานการเงินที่กองคลังกำหนด โดยขอความร่วมมือให้ส่งรายงานผ่านทาง e-mail : Account1@dopa.go.th