

แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ด้านบัญชีการเงินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

รายงานตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก. ๖๓-๑)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค. ๖๓ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</p> <p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p> <p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ(หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT๐๑๓ และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT๐๑๖) ในระบบ GFMS</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p> <p>๕๐</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p> <p>งบกระทบยอดบัญชี เงินฝากธนาคาร (รูปแบบไฟล์:PDF/Image/Excel)</p> <p>งบทียบยอดเงินฝากคลังตาม ตัวอย่างงบทียบยอดเงินฝากคลัง (ตามแบบ ๑) (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p> <p>สรุปลัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ ใบสำคัญ (ตามแบบ ๑๓ - ๑๔) (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ที่จัดทำตามระเบียบฯ</p> <p>งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร, Bank Statement และสรุปรายละเอียด คงเหลือ (ตามแบบ ๒ - ๘)</p> <p>สรุปรายการคงเหลือเงินฝากคลัง และงบทียบยอดเงินฝากคลัง (ตามแบบ ๑)</p> <p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่ง ใช้ใบสำคัญ (ตามแบบ ๑๓ - ๑๔)</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค. ๖๓ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)</p> <p>บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒xxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย , บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ , และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการ ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เฉพาะครุภัณฑ์ของกรมการปกครอง กรณีเป็นครุภัณฑ์ของหน่วยงานอื่น ที่ยังไม่ได้รับมอบ / โอน ให้แยกรายงานหน่วยงาน เจ้าของทรัพย์สิน)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙ โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓) - บัญชีรายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๑๒) 	<p>๔๐</p> <p>๑๕</p> <p>๒๕</p> <p>๖๐</p>	<p>สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตามแบบ ๑๕ - ๑๗) (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามแบบ ๑๘) (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตามแบบ ๑๙) (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)</p> <p>กรมบัญชีกลางและสำนักงาน คลังจังหวัดจะตรวจสอบจาก รายงานแสดงข้อมูลผิดดุลระดับ หน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙</p>	<p>สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตามแบบ ๑๕ - ๑๗)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามระเบียบ/ทะเบียนคุมวัสดุ (ตามแบบ ๑๘) (ส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๓ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p> <p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามระเบียบ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ตามแบบ ๑๙) (ส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๖๓ ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p> <p>กองคลังจะตรวจสอบจากรายงานแสดง ข้อมูลผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือ คำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙ รายงานสรุป ข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับกรม หรือคำสั่ง ZFI_RPT๐๐๓๑</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค. ๖๓ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) 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. ๒๕๖๓ 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>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT๐๑๓ ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์: Excel)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค. ๖๓ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค่าง่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)
รวม			๔๕๐		
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยบทลงโทษสู่สาธารณะ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการ บัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๓	มีการเผยแพร่บทลงโทษประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการ บัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์: PDF/Image/Excel /Word/PPT)	หลักฐานการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ หรือปิดประกาศ หลักฐานการจัดทำรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๓ และหลักฐานการ เปิดเผยสู่สาธารณะ (ตามแบบ รายละเอียดประกอบรายการบัญชี ที่สำคัญของงบทดลอง)
รวม			๑๕๐		

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค. ๖๓ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งบททดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS</p> <p>๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงิน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ รายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตาม ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปี ที่ได้รับการ ทักท้วง</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์) (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือน)</p> <p>หน่วยงานระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลัง ด้วย</p> <p>ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ด้วยคำสั่งงานZGL_RPT๘๐๑)</p> <p>มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่ วันที่ได้รับแจ้ง</p> <p>มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>	<p>๔๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กระทรวงการคลัง</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> <p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด (กรณีไม่มีข้อทักท้วงให้แนบรายงาน ผลการตรวจสอบของ สตง.)</p> <p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (กรณีไม่มีข้อทักท้วงให้แนบรายงาน การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน)</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p> <p>(สำหรับระดับกรม)</p>
			รวม		
			รวมทั้งสิ้น	๒๐๐	๘๐๐