

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๒



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยคะแนนเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการปรับสัดส่วนคะแนนในข้อย่อย เพื่อเน้นให้ความสำคัญ ความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการในภาพรวม 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

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 แสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงิน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๓๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ	๓๔
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ	๓๕

ของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓



บทที่ ๑
บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และควมมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึง ความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ 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 ● บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ ● บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ ● รายงานผิดดุล บัญชีพักที่ไม่มียอดคงค้าง 	<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)
การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท • การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน • บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึก บัญชีปรับเพิ่ม - ลดเงินฝากคลัง • การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ • การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงิน ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ			• การรายงานผล การดำเนินการตามแผน เพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์ จากข้อมูลต้นทุน ในการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 และเอกสารของหน่วยงานตามที่กำหนดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



บทที่ ๒

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การรายงานผล

๓.๑ ส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ดังนี้

๓.๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

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

๓.๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

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

(๒) ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ 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 กองคลังของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพบุรี กองคลังของจังหวัด (Gxxx) กองคลังของกลุ่มจังหวัด (Gxxx) เป็นต้น) ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

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

๔.๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) ให้หน่วยงานระดับกรม (เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง 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 โดยรูปแบบการจัดส่งให้ส่งเป็นรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) หรือประสงค์จัดส่งในรูปแบบอื่นเช่น E-mail USB Flash Drive เป็นต้น ให้ตกลงกับหน่วยงานผู้รับ

บทที่ ๓

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

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

๑.๒ การประเมินผลใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ 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)



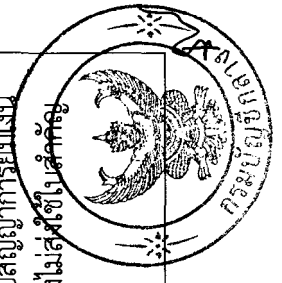
แนวทางการประเมินผล

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

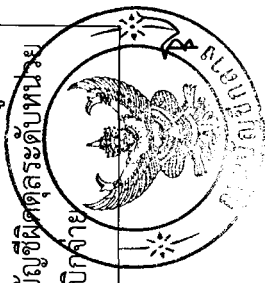
ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	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)	๓๐ ๔๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
	๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล คำสั่งงาน ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
	๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการบัญชีการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๕๐	สรุปบัญชีการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ

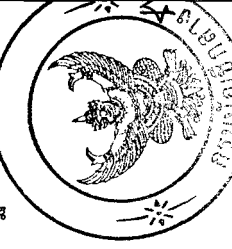


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืน และยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)	๔๐	สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงการผูกพัน ที่ต้องชำระคืนและยัง ไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ
๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔)	๑๕	สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลยพินิจบัญชีปกติ และต้องไม่ มีบัญชีพิกที่มียอดคงค้าง		งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพิกไม่มี ยอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	๒๕	สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
			๖๐	กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลัง จังหวัดตรวจสอบจาก รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดระดับหน่วย เบิกจ่าย

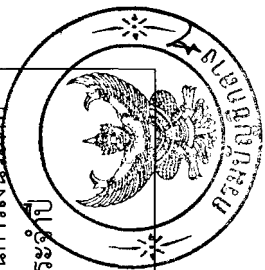


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๑.๒๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>๑.๒๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</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>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและดัชนีเงินยืม 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>

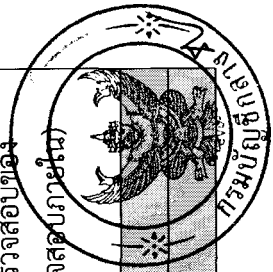


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ 1 ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
รวม			๕๕๐	หลักฐานการเปิดเผย
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕) (ต่อ)	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณชนเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ
รวม ๑๕๐				
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) หน่วยงานระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย	๔๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด	รูปแบบการจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปี

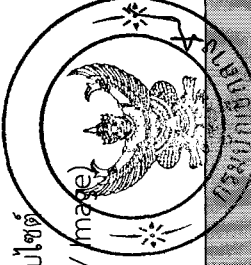


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชี การเงินตามข้อสังเกตประกอบการ ตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด	มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้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

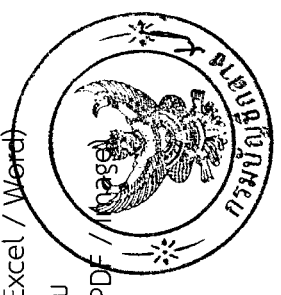


หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓)
ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF Image Excel Word PPT เป็นต้น

ด้านบัญชีบริหาร เรื่องที่ ๔
สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
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 และหลักฐานการบันทึกหน้าจอรหัสเว็บไซต์ ประกอบไปด้วย - รายงานผลการคำนวณต้นทุน (รูปแบบไฟล์ : Excel) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image) - การบันทึกหน้าจอรหัสเว็บไซต์ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		๔.๑.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน และส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๕	
		รวม	๔๐	
	๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	๔.๒.๑ รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๓๕	หนังสือนำส่ง รายงานผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ และหลักฐานการบันทึกหน้าจอรหัสเว็บไซต์ ประกอบด้วย - รายงานผลการเปรียบเทียบและวิเคราะห์สาเหตุ (รูปแบบไฟล์ : Excel) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image) - การบันทึกหน้าจอรหัสเว็บไซต์ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
	๔.๒.๒ หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลการเปรียบเทียบและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าหลักเว็บไซต์ของหน่วยงาน และส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓		๕	
รวม	รวม	รวม	๔๐	

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความสำเร็จ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๔.๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๔.๓.๑ แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริงจำนวน ๑ เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓	๖๐	หนังสือคำสั่ง รายงานผลการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประกอบด้วย - แผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
		รวม	๖๐	
	๔.๔ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ	๔.๔.๑ รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงกิจกรรม และด้านการลดค่าใช้จ่าย ด้านการปรับปรุงกิจกรรมและรูปแบบการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด มีคำอธิบายถึงเหตุผล/ปัจจัยสนับสนุน/อุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนฯ และหลักฐานประกอบกรดำเนินการตามแผนฯ และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓	๔๐	หนังสือคำสั่ง รายงานผลการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และรายงานผลการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ ประกอบด้วย - รายงานผลแผนเพิ่มประสิทธิภาพ (รูปแบบไฟล์ : Excel / Word) - เอกสารประกอบ (รูปแบบไฟล์ : PDF / Image)
	๔.๔.๒ การใช้ประโยชน์ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ ในภาพรวม เช่น การจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน การเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานภายในหรือระหว่างหน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตคล้ายคลึงกัน เช่น การกำหนดค่าธรรมเนียม เป็นต้น และส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓		๒๐	
	รวม		๖๐	
	รวมทั้งสิ้น		๒๐๐	




แนวทางการประเมินผล

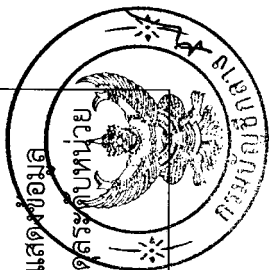
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

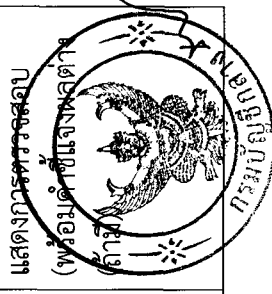
สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

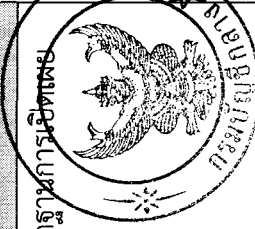
เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ได้จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการจัดทำงบทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการจัดทำงบทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๕๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ได้จัดทำ ระเบียบฯ
	๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล คำสั่งงาน ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)	๕๐	งบทบยอด เงินฝากคลัง
	๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการบัญชีการเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๖๐	

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p> <p>๑.๑.๖ บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ บททดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลยพินิจบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพัทที่มียอดคงค้าง</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงชำระหนี้ และยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพัทไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย หรือคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพัทรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) 	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p> <p>๖๐</p>	<p>สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงการผูกพัน ที่ต้องชำระหนี้และยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ</p> <p>สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลัง จังหวัดตรวตรวจสอบจาก รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดระดับหน่วย เบิกจ่าย</p>




เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS 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 GFMIS 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 GFMIS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินและค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง 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>

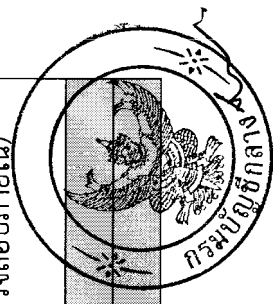


เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๐ (ต่อ))	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)		๒๑ การเปิดเผยงบประมาณต่อผู้สาธารณะ	<p style="text-align: center;">รวม</p> ๕๐๐ ๑๕๐	หลักฐานการเปิดเผย 

มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีต่อผู้สาธารณะ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา
 อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน
 การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ
 เป็นต้น

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕) (ต่อ)	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖)	๑๐๐	หลักฐานรายละเอียด ที่จัดทำ
รวม			๒๕๐	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) นำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนน เป็นศูนย์) จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) นำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคและนำส่ง กระทรวงการคลังด้วย	๕๐	หลักฐานการส่งให้ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค
๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) จัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคตรงกับรูปแบบการ นำเสนอรายงานการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๓๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. และกระทรวง การคลัง รายงานการเงินระดับ กรมประจำปี	
๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาคตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลฐานะการเงิน งบแสดง ผลการดำเนินงานทางการเงินด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)	๓๐		

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕) (ต่อ)</p>	<p>๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงาของ สตง. ปีล่าสุด</p>	<p>มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง</p>	<p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด (กรณีไม่มีข้อทักท้วงให้แนบรายงานผล การตรวจสอบของ สตง.)</p>
	<p>๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในปีที่ได้รับ การทักท้วง</p>	<p>มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ในปีที่ได้รับ การทักท้วง</p>	<p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายใปีที่ได้รับ การทักท้วง (กรณีไม่มีข้อทักท้วงให้แนบรายงาน การตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน)</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 สรก. ๖๓ - ๑)

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

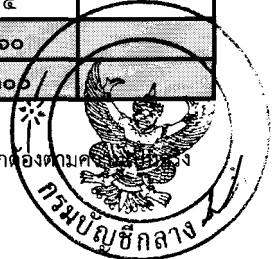
๒. จังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

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



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

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานแล้ว ขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามค



ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง

.....

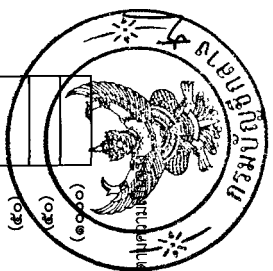
แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
 ด้านบัญชีการเงิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
 สำหรับจังหวัด (Gxxx) และกลุ่มจังหวัด (Gxxx)

กรม..... รหัสหน่วยงาน..... กระทรวง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด..... หน่วย
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสาน..... ตำแหน่ง.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร..... e-mail.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้										รวม		
				๑.๑.๑ (๕๐)	๑.๑.๒ (๕๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๖๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๕๐)	๑.๒.๓ (๕๐)		๑.๒.๔ (๕๐)	๑.๒.๕ (๕๐)
				รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้												

หมายเหตุ จังหวัด (Gxxx) หรือกลุ่มจังหวัด (Gxxx) ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ดังนี้
 ๑. ระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๘๐๐ คะแนน)
 ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
 ๒. ระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน)
 ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้องตามความเป็นจริง
 ลงชื่อ.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....



บทที่ ๕ ตัวอย่าง

ตัวอย่างการแสดงผลฐานที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
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
ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖

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



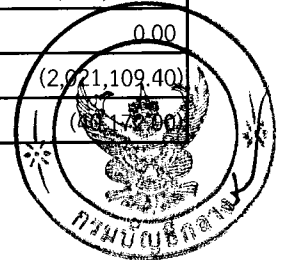
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน xxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำปี 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	เงินอุดหนุนราชการ	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	ครุภัณฑ์วิทยุฯ	15,943.00	0.00	0.00	15,943.00
1206090103	คสส.ครุภัณฑ์วิทยุฯ	(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 xxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

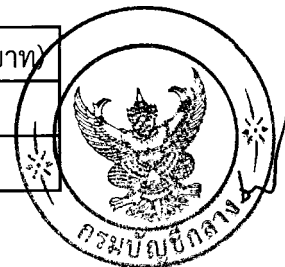
			บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง			698,533.56
<u>บวก</u>	รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
<u>หัก</u>	รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (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 ๑.๑.๕ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
 ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

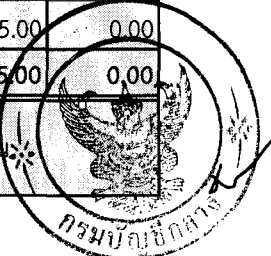
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2020	3600000204	K1	P620000016	สัญญายืม บย.1/2563	xxxxxxxxx	2,000.00	1/2563	14.09.2563	2,000.00	0.00
14.09.2020	3600001501	K1	P620000017	สัญญายืม บย.2/2563	xxxxxxxxx	105,500.00	2/2563	14.09.2563	105,500.00	0.00
14.09.2020	3600000212	K1	P620000078	สัญญายืมฝึกอบรม บย.3/2563	xxxxxxxxx	2,500.00	3/2563	14.09.2563	2,500.00	0.00
14.09.2020	3600000215	K1	P620000108	สัญญายืม บย.5/2563	xxxxxxxxx	77,000.00	5/2563	14.09.2563	77,000.00	0.00
21.09.2020	3600003801	K1	P620000099	สัญญายืม บย.4/2563	xxxxxxxxx	26,000.00	4/2563	21.09.2563	26,000.00	0.00
21.09.2020	3600000509	K1	P620000107	สัญญายืม บย.6/2563	xxxxxxxxx	1,400.00	6/2563	21.09.2563	1,400.00	0.00
22.09.2020	3600001711	K1	P620000131	สัญญายืม บย.7/2563	xxxxxxxxx	6,000.00	7/2563	22.09.2563	6,000.00	0.00
22.09.2020	3600002408	K1	P620000134	สัญญายืม บย.8/2563	xxxxxxxxx	29,700.00	8/2563	22.09.2563	29,700.00	0.00
22.09.2020	3600000522	K1	P620000227	สัญญายืม บย.9/2563	xxxxxxxxx	10,800.00	9/2563	22.09.2563	10,800.00	0.00
28.09.2020	3600000523	K1	P620000228	สัญญายืม บย.10/2563	xxxxxxxxx	3,600.00	10/2563	28.09.2563	3,600.00	0.00
28.09.2020	3600000524	K1	P620000229	สัญญายืม บย.11/2563	xxxxxxxxx	28,700.00	11/2563	28.09.2563	28,700.00	0.00
28.09.2020	3600001524	K1	P620000230	สัญญายืม บย.12/2563	xxxxxxxxx	5,745.00	12/2563	28.09.2563	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	รวม		298,945.00	0.00

- ๑๒ -

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

กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS					หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง		
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
ผ่านรายการ										
28.09.2020	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	ค่าตอบแทน	xxxxxxxxxx	28,700.00	1165	28.09.2020	28,700.00	0.00
	3600003121			ค่าใช้จ่าย		5,745.00	1165		5,745.00	
28.09.2020	3600002325	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำรภาพการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	1168	28.09.2020	2,062.00	0.00
29.09.2020	3600002411	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	1169	29.09.2020	550.00	0.00
29.09.2020	3600003526	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	1169	29.09.2020	3,115.00	0.00
			รวม			40,172.00		รวม	40,172.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMS Web online : รายงาน รายการงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป					กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพันบัญชี					

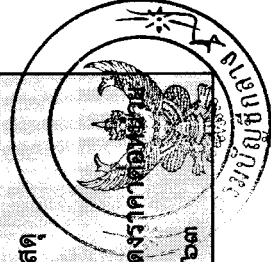
หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

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

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (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	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	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	เครื่องใช้ประโยชน์	12,878.00	12,878.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	25,126.00	25,126.00	0.00
	รวม	419,088.48	419,088.48	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาของพัสดุ ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓		



หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตัวอย่าง

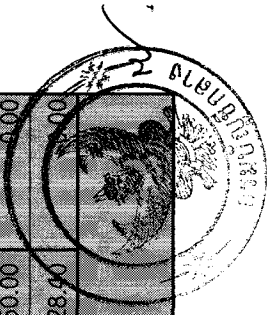
เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีครุภัณฑ์ รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

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	12060100 ครุภัณฑ์ขนส่ง	10,664,063.77	-7,632,375.10	3,031,688.67	10,664,063.77	0.00	
xxxx	1206020101	12060200 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	-9,595,167.08	912,832.92	10,508,000.00	0.00	
xxxx	1206030101	12060300 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	-2,333,617.15	1,396,519.16	3,730,136.31	0.00	
xxxx	1206040101	12060400 ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	-2,608,912.34	1,493,959.58	4,102,871.92	0.00	
xxxx	1206090101	12060900 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	-15,942.00	1.00	15,943.00	0.00	
xxxx	1206100101	12061000 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	-86,922,445.94	12,730,914.86	99,653,360.80	0.00	
xxxx	1206120101	12061200 ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	-206,893.13	22,374.19	229,267.32	0.00	
xxxx	1206130101	12061300 ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	-300,966.42	98,867.06	399,833.48	0.00	
xxxx	1206160101	12061600 ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	-90,946.00	4.00	90,950.00	0.00	
xxxx	1209010101	12090100 สิ้นทรัพย์-software	89,284,528.40	-29,523,689.31	59,760,839.09	89,284,528.40	0.00	
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน S_ALR_87011994 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบสิ้นทรัพย์ถาวร > รายงานยอดสิ้นทรัพย์คงเหลือ								



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

- หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างไรก็ตาม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดคงเหลือ” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

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 GFMS 5,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในระบบ GFMS

- 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 GFMS

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

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

- เงินรับฝากอื่น 100,000.00

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 200,000.00

