

แนวทางการประเมินผล

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

รายงานตามแบบรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรท. ๖๒-๑)

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๒ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำวันเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน ดังนี้				
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงาน เงินสดเหลือประจำวันที่ยึดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๓๐	รายงานเงินสดเหลือ ประจำวันที่ยึดทำ ตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	รายงานเงินสดเหลือ ประจำวันที่ยึดทำ ตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบทะทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการจัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓๓/๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูล เงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบทะทบยอดบัญชี เงินฝากธนาคาร (รูปแบบไฟล์:PDF/Image/Excel)	งบทะทบยอดบัญชีเงินฝาก ธนาคาร, Bank Statement และสรุปรายละเอียดคงเหลือ ตามแบบ ๒ - ๘
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงาน สถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS	๔๐	งบทะทบยอดเงินฝากคลัง ตามตัวอย่างงบทะทบยอด เงินฝากคลัง (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	สรุปรายการคงเหลือ เงินฝากคลัง ตามแบบ ๑ และงบทะทบยอดเงินฝากคลัง
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการบัญชีเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๕๐	สรุปรายการเงินที่ยังไม่ส่งใช้ ใบสำคัญตามแบบ ๑๓ - ๑๔ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	สรุปรายการสัญญาการยืมเงิน ที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ ตามแบบ ๑๓ - ๑๔

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๒ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำวันถัดไป ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน	๔๐	สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ตามแบบ ๑๕ - ๑๗ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	สรุปรายการใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ตามแบบ ๑๕ - ๑๗
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑๕	รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแบบ ๑๘ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	สรุปรายงานผลการตรวจสอบ วัสดุตามระเบียบ/ทะเบียนคุมวัสดุ ตามแบบ ๑๘ (จัดส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)
		ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เฉพาะครุภัณฑ์ของกรมการปกครอง กรณีเป็นครุภัณฑ์ของหน่วยงานอื่น ที่ยังไม่ได้รับมอบ / โอน ให้แยกรายงานหน่วยงานเจ้าของทรัพย์สิน)	๒๕	รายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามแบบ ๑๙ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image)	สรุปรายงานผลการตรวจสอบ วัสดุตามระเบียบ/ทะเบียนคุม ทรัพย์สิน ตามแบบ ๑๙ (จัดส่งเฉพาะงวดสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)
	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต่อต้านดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีหักที่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างโดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีหักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	๖๐	กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดจะตรวจสอบจาก รายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูล บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	-

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ 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			
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อมาส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อมาส่งคลัง (1101020606)	มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์: Excel)	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบภายใน (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินและขอใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๒ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีเงินฝากคลังจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel รูปแบบไฟล์ Excel	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ Excel (ส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒)
รวม					
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการ บัญชีที่สำคัญของงบประมาณประจำปี กันยายน ๒๕๖๒	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเป็นระยะเวลายาวนาน ๒๕๖๒ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลายาวนาน ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบประมาณประจำปีกันยายน ๒๕๖๒ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลายาวนาน ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบ ทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๔๕๐ ๑๐๐ ๕๐	หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์: PDF/Image/Excel /Word/PPT) หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image/Excel /Word/PPT)	หลักฐานการเปิดเผย หลักฐานรายละเอียดรายการบัญชี ประกอบงบประมาณประจำปี ตามแบบ ๑ - ๑๕
รวม					
รวม					

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	สิ่งที่ต้องส่งคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๒ (ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)	สิ่งที่ต้องส่งกองคลัง เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง	ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ สตง. และนำส่งกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) ด้วย	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง	
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินของหน่วยงานของรัฐ	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปี	
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801)	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปี	
	๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงิน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ รายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด	มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่ วันที่ได้รับแจ้ง	๕๐	หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด	
	๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตาม ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปี ที่ได้รับการ ทักท้วง	มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับบริการทักท้วง	๕๐	หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	
รวม			๒๐๐		
รวมทั้งสิ้น			๘๐๐		