

**คู่มือการประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค**

คำนำ

ตามที่รัฐบาลได้มอบหมายให้กรมบัญชีกลาง ซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลังทำหน้าที่กำกับดูแล ควบคุม และติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง เพื่อให้แต่ละส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง สมบูรณ์ ภายใต้แนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้มีการแจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้ส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลาง กองคลังจึงได้จัดทำคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค

กองคลังหวังเป็นอย่างยิ่งว่า เอกสารฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ให้ผู้เกี่ยวข้องนำไปศึกษาและใช้ประกอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้องต่อไป

กองคลัง กรมวิชาการเกษตร

มกราคม ๒๕๖๖

คู่มือการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค

	หน้า
หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๑
แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๓
ปฏิทินการปฏิทินการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๒
ภาคผนวก : แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของกรมบัญชีกลาง	๑๓



ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๓๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด
อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผล และรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถติดตามและตรวจสอบการประเมินผล รวมทั้งรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท่าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค

ดำเนินการจัดส่งหลักฐานตามเกณฑ์การประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๑ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word/PPT ผ่านทาง E-mail : jonew_doa@hotmail.com ให้กองคลังตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป (ขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคแจ้งรายละเอียดวันเวลาที่จัดส่งไฟล์ข้อมูลให้กองคลังทราบเป็นลายลักษณ์อักษรผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) ซึ่งไฟล์ข้อมูลเอกสารประกอบด้วย

๑. งบทดลองประจำเดือนจากระบบ New GFMS Thai
๒. รายงานคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒
 ๓. ทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
 ๔. งบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ สิ้นเดือน
 ๕. Bank Statement ธนาคารทุกบัญชีทุกหน้า
 ๖. งบกระทบบยอดรวมบัญชีเงินฝากคลังทุกบัญชี ณ สิ้นเดือน
๓. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง
 ๔. หลักฐานแสดงการตรวจสอบโดยตาราง Pivot Table หรือฟังก์ชันอื่นๆพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ Excel ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS ดังรายการบัญชีต่อไปนี้

- ๘.๑ บัญชีเงินสดในมือ (ใช้สูตร ABS)
- ๘.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ใช้สูตร VLOOKUP)
- ๘.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (ใช้สูตร IF)
- ๘.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารทั้งในและนอกงบประมาณ (ใช้สูตร ABS)
- ๘.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (ใช้สูตร ABS)
- ๘.๖ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (ใช้สูตร ABS)
- ๘.๗ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (ใช้สูตร ABS)

๙. สรุปรายละเอียดยอดคงเหลือบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลอง ณ สิ้นเดือน ได้แก่

- ๙.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ สิ้นเดือน
- ๙.๒ บัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นเดือน ทุกบัญชีรหัสเงินฝากคลัง
- ๙.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- ๙.๔ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย / บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ/บัญชีเจ้าหนี้การค้า-

บุคคลภายนอก

๑๐. หลักฐานการส่งงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค รูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word/PPT

เอกสารประกอบการประเมินฯที่ต้องจัดทำเพิ่มเติม ณ สิ้นปีงบประมาณ (ประจำปี ก้นยายน ๒๕๖๖) ของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

๑. หลักฐานการเปิดเผยงบทดลอง และรายงานแสดงรายละเอียดประกอบบัญชีสำคัญตามรายการ เรื่องที่ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) และ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง ผู้ สาธารณะในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word/PPT

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (๑๒๙๙๙๙๙๙) ซึ่งต้องมียอดสรุปรวมตรงกับยอดเงินของช่อง “ยอดยกไป” ในแต่ละบัญชีของงบทดลอง ณ สิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคสามารถศึกษารูปแบบการจัดทำเอกสารประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ตามตัวอย่างที่ปรากฏในหนังสือกรมบัญชีกลางที่แนบท้ายนี้

๓. หน่วยเบิกจ่ายต้องปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จก่อนปิดงวดบัญชีที่ ๑๒ (เดือนกันยายน) โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องบริหารจัดการวิธีการในการเตรียมและรวบรวมข้อมูลให้ทันก่อนปิดงวดบัญชีที่ ๑๒ เช่น การประสานงานกับธนาคารเพื่อขอยอดปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝาก-เงินทรอกราชการ การประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อติดตามใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๖ ที่เบิกจ่ายไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ การวางแผนบริหารจัดการเพื่อตรวจนับวัสดุและครุภัณฑ์ของหน่วยเบิกจ่ายให้ทันก่อนปิดงวดบัญชีที่ ๑๒ เป็นต้น

๔. ส่งหลักฐานเอกสารประกอบการประเมินผลประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖ ให้กองคลังตรวจสอบภายในวันอังคารที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และประเมินรายงานการประเมินผลด้านบัญชีการเงิน ด้วยแบบ สรก.๖๖ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

หน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

กองคลัง ให้แต่ละกลุ่มงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. จัดทำหลักฐานประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑-๓ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การรายงานการประเมินผลด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วย

๒.๑ การรายงานการประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง ด้วยแบบ สรก.๖๖ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒.๒ การรายงานการประเมินผลด้านบัญชีการเงิน ระดับกรม ด้วยแบบ สรก.๖๖ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx๐๑) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๓. การรายงานการประเมินผลด้านบัญชีบริหาร

หน่วยงานระดับกรมรายงานการประเมินผลด้านบัญชีบริหาร ด้วยแบบ สรก.๖๖ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx๐๑) โดยรายงานผลการประเมินด้านบริหาร เรื่องที่ ๔ ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน

เนื่องจากแนวทางการประเมินผลเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ข้อที่ ๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง มีผลต่อคะแนนรายงานการประเมินผล จึงขอให้กลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการดำเนินการของหน่วยเบิกจ่ายตามข้อทักท้วงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่งกองคลัง ภายในวันอังคารที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้ส่วนราชการใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับดูแล ควบคุมและติดตามประเมินผลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด เพื่อให้หน่วยงานต้นสังกัดสามารถจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมที่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งจะสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่

กำหนด

เรื่องที่ ๔ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อบริหาร และผลการดำเนินการจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงินและข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบสรก.๖๖) ในระบบ GAQA

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

๓.๒.๑ รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

สำหรับส่วนราชการให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก.๖๖) ในระบบ GAQA

๓.๒.๒ รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการให้มีการประเมินและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรท.๖๖) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรท.๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๔.๒ หน่วยเบิกจ่ายระดับกรม

๔.๒.๑ การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วย แบบ สรท.๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx๐๑) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๔.๒.๒ การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วย แบบ สรท.๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx๐๑) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๓๐</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบฯ</p>
	<p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร(ทุกบัญชี)</p>	<p>มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p>	<p>งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร - งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัด</p>
	<p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT๐๑๓ และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai</p>	<p>๔๐</p>	<p>ตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล</p>
	<p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>	<p>๕๐</p>	<p>สรุปรายการสัญญาเงินยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>

เกณฑ์การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่างจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ</p>	<p>๔๐</p>	<p>สรุปรายงานที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้/ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ</p>
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</p>	<p>๑๕</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ</p>
	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (๑๒XXXXXXXX)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</p>	<p>๒๕</p>	<p>- สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>
	<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้างให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๐๑๒) <p>๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้น บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตเท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต</p>	<p>๖๐</p>	<p>รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่างๆ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือโปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p>		
	<p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๓๐	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>
	<p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๔๐	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>
	<p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินและสงฆ์คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๔๐	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝาก ธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับ จากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้ เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>
		รวม	๔๕๐	
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณ สู่สาธารณะ</p> <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชีที่ สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยเป็น ระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจาก วันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่ สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ และให้เปิดเผยสู่ สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้สง.หรือสง.ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่ สาธารณะ โดยประกอบด้วยรายการ บัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓</p>	<p>๑๐๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการ เปิดเผย</p> <p>- หลักฐาน รายละเอียดที่ จัดทำ - หลักฐานการ เปิดเผย</p>
		รวม	๑๕๐	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงาน การเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>(หน่วยงานระดับหน่วย เบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่ง รายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็น ศูนย์)</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงาน การเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑. ส่งให้ สตง. และ กระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่ง พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือนำส่ง</p> <p>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงิน รวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS.)</p> <p>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS.</p> <p>(๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS. ประกอบด้วย หน้าหนังสือนำส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการ เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>๓๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่ง ให้สตง. หรือ สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน</p> <p>กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS.</p>
	<p>๓.๓ รูปแบบรายงาน การเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไป ตามมาตรฐานที่ กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>(หน่วยงานระดับหน่วย เบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p>	<p>หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของ รายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะ ส่ง ให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</p>	<p>๒๐</p>	<p>รายงานการเงิน ระดับกรม ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)</p>	<p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai (หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p> <p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง.ปีล่าสุด (หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p>	<p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี que ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรมในระบบ New GFMS Thai (งบการแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)</p> <p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง.ปีล่าสุดของหน่วยงานมีการแสดงความเห็นว่าการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <p>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน</p> <p>๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน</p> <p>(หากเป็นการแสดงความเห็นว่าการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>	<p>๒๐</p> <p>๔๐</p> <p>๓๐</p> <p>รวม</p> <p>๒๐๐</p>	<p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง.ปีล่าสุด</p> <p>- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๔</p> <p>ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)</p> <p>(๒๐๐ คะแนน)</p> <p>(ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖</p> <p>(หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องจัดทำ)</p>	<p>๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร</p> <p>๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ ๔.๑</p>	<p>๑๐๐</p> <p>๑๐๐</p>	<p>หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร</p> <p>- หลักฐานรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี</p> <p>- หลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร</p>
		รวม	๒๐๐	
		รวมทั้งสิ้น	๑,๐๐๐	

ปฏิทินการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

วัน เดือน ปี	กิจกรรม
ตุลาคม 2565	<p>1. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ในระบบงานต่างๆผ่านระบบ New GFMS Thai ให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงข้อผิดพลาดให้ถูกต้องครบถ้วน ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2565</p> <p>2. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และปิดบัญชีรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL.3101010101) และผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL.3102010102) ระบุวันผ่านรายการ 30 กันยายน 2565 งวดที่ 12 ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2565</p> <p>หมายเหตุ : หากปรับปรุงไม่ทันภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2565 ให้ระบุวันผ่านรายการ 30 กันยายน 2565 งวดที่ 13 แทน</p> <p>3. จัดส่งไฟล์ข้อมูลเอกสารประกอบการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลาประจำปีเดือน กันยายน 2565 และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ สิ้นปีงบประมาณ(แยกตามอายุหนี้)ให้กองคลัง ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2565</p> <p>4. จัดส่งงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน 2565 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ 15 ตุลาคม 2565</p> <p>5. จัดเตรียมไฟล์เอกสารและแบบฟอร์มตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อแนบส่งในระบบการประเมินคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) พร้อมรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ในรูปแบบ Excel งวดที่ 7-16 (สามารถนำส่งเข้าระบบทันทีที่กรมบัญชีกลางเปิดระบบ GAQA ให้ใช้งานได้)</p>
พฤศจิกายน 2565 - สิงหาคม 2566	<p>1. ส่งรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ในรูปแบบ Excel งวดที่ 7-16 พร้อมไฟล์เอกสารและแบบฟอร์มตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดผ่านระบบ GAQA ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565</p> <p>2. บันทึก ตรวจสอบและปรับปรุงรายการที่ผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ให้เสร็จสิ้นก่อนปิดงวดบัญชีในแต่ละเดือน แล้วจัดส่งไฟล์ข้อมูลเอกสารประกอบการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปี เดือน ตุลาคม 2565 - กรกฎาคม 2566 ให้กองคลังภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป</p> <p>3. จัดส่งงบทดลองประจำปีเดือน ตุลาคม 2565 - กรกฎาคม 2566 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป</p> <p>4. จัดเก็บและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีออมทรัพย์-เงินตราของราชการเข้ารายได้แผ่นดิน ตามรายละเอียด ดังนี้</p> <p>4.1 ยอดดอกเบี้ย เดือน กรกฎาคม - ธันวาคม 2565 จัดเก็บและนำส่งภายในเดือนมกราคม 2566</p> <p>4.2 ยอดดอกเบี้ย เดือน มกราคม - มิถุนายน 2566 จัดเก็บและนำส่งภายในเดือนกรกฎาคม 2566</p>
กันยายน 2566	<p>1. จัดส่งไฟล์ข้อมูลเอกสารประกอบการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีเดือน สิงหาคม 2566 ให้กองคลัง ภายในวันที่ 10 กันยายน 2566</p> <p>2. จัดส่งงบทดลองประจำปีเดือน สิงหาคม 2566 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ 15 กันยายน 2566</p> <p>3. จัดเตรียมข้อมูลสำหรับใช้ประกอบการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2566</p> <p>3.1 เตรียมข้อมูลการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก</p> <p>3.2 วางระบบบริหารจัดการการตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>3.3 ประสานงานกับธนาคารเพื่อขอยอดดอกเบี้ยเงินฝากบัญชีออมทรัพย์-เงินตราของราชการ ตั้งแต่ กรกฎาคม - กันยายน 2566 เพื่อเตรียมปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก</p>

ภาคผนวก



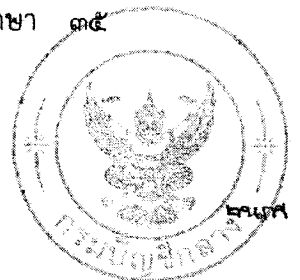
แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๓
ขอบเขตการดำเนินงาน	๓
บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๔
๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๔
๓. การรายงานผล	๔
๔. การส่งรายงาน	๕
บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๗
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๒
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๒
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๑๕
บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๖)	๑๗
บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน	
ตัวอย่างบททดลองบางส่วน	๒๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้	๒๘
ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน	
ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๒๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๓๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ	๓๑
ของบททดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ	
ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร	๓๒
ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา	๓๕



บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผล คุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแนวทางการประเมินผล เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูล อย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความสามารถ



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
ความถูกต้อง (Accuracy)	ความโปร่งใส (Transparency)	ความรับผิดชอบ (Accountability)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
<p><u>บัญชีแยกประเภท</u> <u>ในงบทดลองถูกต้องตรงกับ</u> <u>เอกสารหรือหลักฐาน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีเงินสดในมือ - บัญชีเงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ - บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ - บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร - ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหัก ไม่มียอดคงค้าง <p><u>การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกจัดเก็บ และนำส่งเงิน - การบันทึก ปรับเพิ่ม - ลด บัญชีเงินฝากคลัง - การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้คืนเงินยืม - การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ 	<ul style="list-style-type: none"> - การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ - การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค - การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง - รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับ ข้อมูลรายงานในระบบ New GMIS Thai - ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด - การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการหักท้วง 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร - ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ 

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง นำเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (70xxx)
- (๔) จังหวัด (70xxx)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลเช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น



บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงิน และข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA



๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxx01) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖



บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

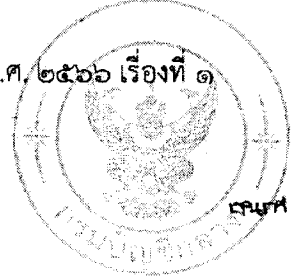
ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๔

๒. กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx)

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๓

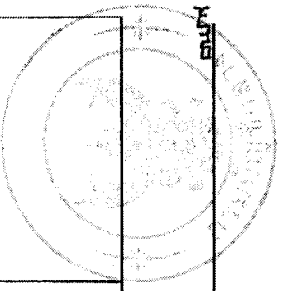



การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีกรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำทำตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีกรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMSIS Thai (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)	๔๐	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล

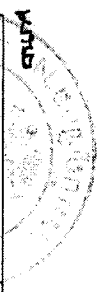


การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการบัญชีที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม <u>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)</u></p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ <u>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)</u></p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ <u>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)</u></p>	<p>๕๐</p> <p>๔๐</p> <p>๑๕</p>	<p>สรุปรายการสัญญา การยืมเงินที่ยังไม่ ส่งใช้คืนเงินยืม</p> <p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้ จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ</p> <p>- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>

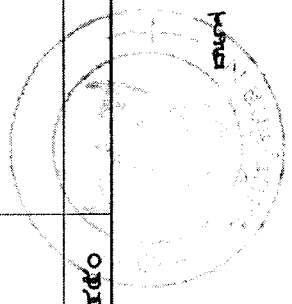



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีพัทที่มียอดคงค้าง</p>	<p>แนวทางการประเมินผล</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้า ๓๑)</p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีพัทที่ไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) <p>๒. กรณีบัญชีพัทไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัทหรือ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัทเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p>	<p>๒๕</p> <p>๖๐</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ</p> <p>- สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> 

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๕๕) (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง 1 ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>

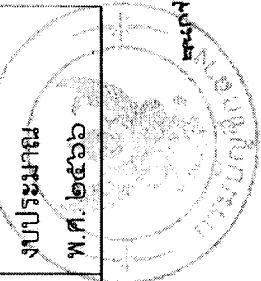


การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
		รวม	๔๕๐	

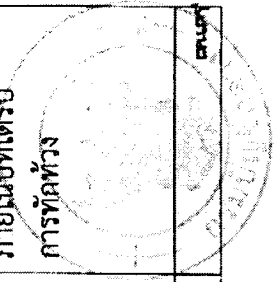


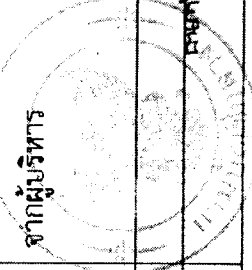
การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยบทลงโทษสาธารณะ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>มีการเผยแพร่บทลงโทษประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๖ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย รายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ <i>(ตัวอย่างวงเล็บ)</i> <i>ตามหน้าที่ ๓๑๑</i></p>	<p>๑๐๐ ๕๐</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย - หลักฐานรายละเอียด ที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย</p>
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</p>	<p>รวม</p> <p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนน เป็นศูนย์)</p>	<p>๑๕๐ ๓๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค</p> 

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)</p>	<p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai</p>	<p>แนวทางการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือแนบส่ง</p> <p>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS)</p> <p>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS</p> <p>(๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือแนบส่งงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</p> <p>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรมในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)</p>	<p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งรายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS</p> <p>รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางผลการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)</p>	<p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง</p>	<p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ของหน่วยงานมีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <p>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน</p> <p>๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน</p> <p>(หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น ในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง</p>	<p>๔๐</p> <p>๓๐</p>	<p>ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>- แผนการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการตอบ ข้อทักท้วงตามข้อสังเกต ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง</p>
	รวม		๒๐๐	๓๐๐



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลิตเพื่อการบริหาร (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๕) ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๗)	๑๐๐ ๑๐๐	หลักฐานการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลิต เพื่อการบริหาร - หลักฐานการรายงาน ผลการดำเนินงาน ต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร
		รวม	๒๐๐	
		รวมทั้งสิ้น	๑,๐๐๐	

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผลโดยใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ สรก. ๖๖)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖)

ทั้งนี้ การรายงานตามแบบ สรก. ๖๖ ให้หน่วยงานรายงานผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องและรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

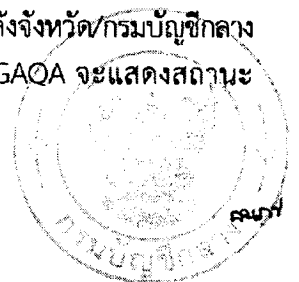
(๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) คำนวณโหลตแบบ สรก. ๖๖ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

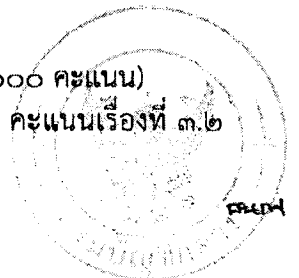
(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๖ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว เพื่อแนบไฟล์ดังกล่าวส่งเข้าในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๖ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”



คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๖
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้
- ๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ๑.๒ หน่วยงานระดับกรม
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
 - ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖
๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้
- ๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ๒.๒ หน่วยงานระดับกรม
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
 - ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖
๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้
- ๓.๑ รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)
= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง
- ๓.๒ คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)
= รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด
- ๓.๓ รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน)
= รวมคะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔



บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลฐาน

ตัวอย่างการแสดงผลฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในบททดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบททดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

๓. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๕

๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๗



หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ควรมีเนื้อหาที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ ขั้นตอน/ผลที่คาดว่าจะได้รับ/ปัญหาและอุปสรรค

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร



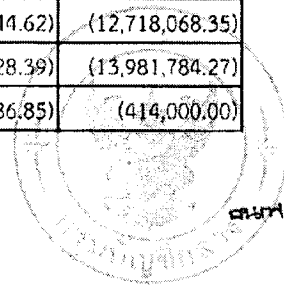
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	33,620,273.93	(33,600,273.93)	20,000.00
1101010104	เงินตราต่างประเทศ	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	4,990,810.60	185,069,370.02	(185,484,559.12)	4,575,621.50
1101020601	ง/ฝ. เพื่อนำส่งคลัง	0.00	4,508,824.07	(4,508,824.07)	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	4,896,390.00	812,590,420.61	(812,186,210.61)	5,300,600.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	10,016,871.10	(10,016,871.10)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายการ	6,174,398.93	9,553,169.05	(3,592,569.29)	12,134,998.69
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	2,397,573.00	10,478,246.00	(12,138,619.00)	737,200.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	1,213,304.00	(1,177,248.00)	36,056.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	7,749,242.89	9,448,000.00	(13,749,242.89)	3,448,000.00
1205020101	อาคารสำนักงาน	150,028,083.51	2,590,523.31	0.00	152,618,606.82
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(53,918,747.72)	0.00	(8,892,409.74)	(62,811,157.46)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(75,369.86)	0.00	(30,000.00)	(105,369.86)
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	2,590,523.31	623,065.00	(2,590,523.31)	623,065.00
1205030108	คสส. ส่วนปบ.อาคาร	(176.95)	37,792.77	(51,041.29)	(13,425.47)
1205060101	อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ	0.00	64,492,936.00	0.00	64,492,936.00
1205060102	คสส. อาคารไม่ระบุ	0.00	43,826,057.00	(87,652,114.00)	(43,826,057.00)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	50,050,615.11	1,646,768.98	(541,217.80)	51,156,166.29
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(23,876,453.11)	440,743.43	(3,720,494.55)	(27,156,204.23)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	12,640,560.74	63,680.00	0.00	12,704,240.74
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(8,782,760.82)	0.00	(208,696.74)	(8,991,457.56)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	13,856,691.14	136,933.32	(133,750.00)	13,859,874.46
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(7,915,684.90)	133,749.00	(1,129,517.14)	(8,911,453.04)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	127,784,046.91	2,483,626.62	(625,351.15)	129,642,322.38
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(115,589,765.26)	625,317.75	(4,978,192.33)	(119,942,639.84)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	362,289.00	0.00	0.00	362,289.00
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(327,822.73)	0.00	(30,959.61)	(358,782.34)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	5,179,102.29	0.00	0.00	5,179,102.29
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(5,178,991.30)	0.00	0.00	(5,178,991.30)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	138,442,272.67	0.00	0.00	138,442,272.67
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(136,804,764.19)	0.00	(107,729.07)	(136,912,493.26)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(3,920,520.00)	78,862,296.27	(87,659,844.62)	(12,718,068.35)
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(9,710,748.88)	145,449,893.00	(149,720,928.39)	(13,981,784.27)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(4,435,874.00)	195,092,060.85	(191,070,186.85)	(414,000.00)



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai

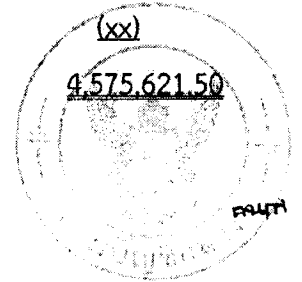
งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 8700100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง			4,575,621.50
<u>บวก</u>	รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การนำเงินส่งคลัง	xx	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	xx	xx
<u>หัก</u>	รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
	การขอเบิกเงิน	(xx)	
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	(xx)	
ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง			



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ข้อบัญญัติสหกรณ์เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai										
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	ผลต่าง (1) - (2)
25.09.2566	3600000106	K1	P660000155	สัญญา ยม บย.1/2566	xxxxxxxxxx	93,860.00	1/2566	25.09.2566	93,860.00	0.00
25.09.2566	3600000568	K1	P660000156	สัญญา ยม มี กอบรม บย.2/2566	xxxxxxxxxx	150,650.00	2/2566	25.09.2566	150,650.00	0.00
27.09.2566	3600004211	K1	P660000158	สัญญา ยม บย.3/2566	xxxxxxxxxx	95,000.00	3/2566	27.09.2566	95,000.00	0.00
27.09.2566	3600006628	K1	P660000159	สัญญา ยม บย.4/2566	xxxxxxxxxx	35,800.00	4/2566	27.09.2566	35,800.00	0.00
27.09.2566	3600002801	K1	P660000160	สัญญา ยม เงินทาง บย.5/2566	xxxxxxxxxx	25,000.00	5/2566	27.09.2566	25,000.00	0.00
27.09.2566	3600000509	K1	P660000161	สัญญา ยม บย.6/2566	xxxxxxxxxx	79,000.00	6/2566	27.09.2566	79,000.00	0.00
27.09.2566	3600009998	K1	P660000162	สัญญา ยม บย.7/2566	xxxxxxxxxx	107,000.00	7/2566	27.09.2566	107,000.00	0.00
28.09.2566	3600002478	K1	P660000170	สัญญา ยม มี กอบรม บย.8/2566	xxxxxxxxxx	8,500.00	8/2566	28.09.2566	8,500.00	0.00
29.09.2566	3600003535	K1	P660000171	สัญญา ยม เงินทาง บย.9/2566	xxxxxxxxxx	20,800.00	9/2566	29.09.2566	20,800.00	0.00
29.09.2566	3600000623	K1	P660000172	สัญญา ยม บย.10/2566	xxxxxxxxxx	85,090.00	10/2566	29.09.2566	85,090.00	0.00
29.09.2566	3600001154	K1	P660000173	สัญญา ยม บย.11/2566	xxxxxxxxxx	36,500.00	11/2566	29.09.2566	36,500.00	0.00
รวม						737,200.00		รวม	737,200.00	0.00
กรอกข้อมูลจากสัญญาการเงิน										

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสหกรณ์เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง (1) - (2)	
						จำนวนเงิน (1)	จำนวนเงิน (2)	ยอดคงเหลือ	วันที่	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (2)		
27.09.2566	3600000130	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำนาญการ	xxxxxxxxxxx	97,000.00	97,000.00	0.00	27.09.2566	66-0210	97,000.00	0.00	
27.09.2566	3600003255	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำนาญการ	xxxxxxxxxxx	8,000.00	8,000.00	0.00	27.09.2566	66-0215	8,000.00	0.00	
28.09.2566	3600002564	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำนาญการ	xxxxxxxxxxx	16,100.00	16,100.00	0.00	28.09.2566	66-0216	16,100.00	0.00	
28.09.2566	3600006521	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	30,000.00	30,000.00	0.00	28.09.2566	66-0220	30,000.00	0.00	
28.09.2566	3600000076	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	110,500.00	110,500.00	0.00	28.09.2566	66-0221	110,500.00	0.00	
29.09.2566	3600002300	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxxx	67,900.00	67,900.00	0.00	29.09.2566	66-0222	67,900.00	0.00	
29.09.2566	3600002025	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxxx	57,000.00	57,000.00	0.00	29.09.2566	66-0223	57,000.00	0.00	
29.09.2566	36000000916	KL	เบิกชดเชยใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxxx	27,500.00	27,500.00	0.00	29.09.2566	66-0224	27,500.00	0.00	
รวม						414,000.00	414,000.00	0.00	รวม			414,000.00	0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป												กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง	

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai (1)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	1,523,654.00	1,523,654.00	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	724,560.30	724,560.30	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	305,255.34	305,255.34	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	202,521.00	202,521.00	0.00
44111900	กระดาษ	254,520.00	254,520.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ประณีต	352,469.36	352,469.36	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	85,020.00	85,020.00	0.00
	รวม	3,448,000.00	3,448,000.00	0.00
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖		

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

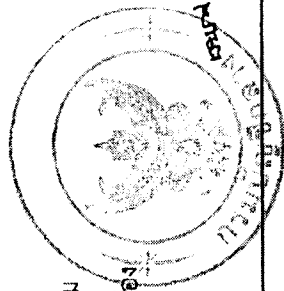
แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขาธิการกรม
 วันที่รายงาน : 30.09.2566 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai									
รหัส	บัญชี: APC	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ผลต่าง (1) - (2)
xxxx	1205020101	12050200	12050200	อาคารสำนักงาน	152,618,606.82	(62,811,157.46)	89,807,449.36	152,618,606.82	0.00
xxxx	1205030101	12050300	12050300	อาคารเพื่อปชชน	1,200,000.00	(105,369.86)	1,094,630.14	1,200,000.00	0.00
xxxx	1205030106	12050800	12050800	ส่วนปรับปรุงอาคาร	623,065.00	(13,425.47)	609,639.53	623,065.00	0.00
xxxx	1205060101	12050600	12050600	อาคารสิ่งป/สไม่ระบุ	64,492,936.00	(43,826,057.00)	20,666,879.00	64,492,936.00	0.00
xxxx	1206010101	12060100	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	51,156,166.29	(27,156,204.23)	23,999,962.06	50,137,166.29	1,019,000.00
xxxx	1206030101	12060300	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า/วิทยุ	12,704,240.74	(8,991,457.56)	3,712,783.18	12,704,240.74	0.00
xxxx	1206040101	12060400	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	13,859,874.46	(8,911,453.04)	4,948,421.42	13,859,874.46	0.00
xxxx	1206100101	12061000	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	129,642,322.38	(119,942,639.84)	9,699,682.54	123,645,320.38	5,997,002.00
xxxx	1206120101	12061200	12061200	ครุภัณฑ์บ้านครัว	362,289.00	(358,782.34)	3,506.66	362,289.00	0.00
xxxx	1206180101	12061800	12061800	ครุภัณฑ์ไม้ระแนง	5,179,102.29	(5,178,991.30)	110.99	5,179,102.29	0.00
xxxx	1209010101	12090100	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	138,442,272.67	(136,912,493.26)	1,529,779.41	138,442,272.67	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ								กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	



หมายเหตุ หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม
 อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบแสดงงบบุคลากรหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
 ตามแนวทางการประเมินผลฯ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 20,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 17,435,598.69

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 5,300,600.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 12,134,998.69

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

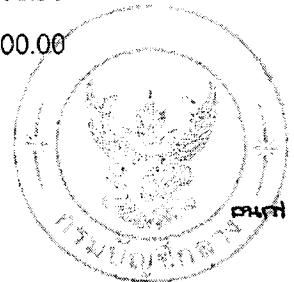
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 4,575,621.50

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 2,684,120.00

- เงินรับฝากอื่น 1,861,501.50

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 30,000.00



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุมัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อกำกับดูแลให้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานมีการควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวร โดยมีการตรวจนับอย่างเป็นระบบ แสดงถึงความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และควบคุมการมีตัวตนอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร ก่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุนุกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานจากข้อมูลรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุนุกรวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ ๑ พบว่า บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีข้อมูลเลขที่สินทรัพย์ของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แสดงในรายงานสินทรัพย์รายตัว จำนวน ๒๕๐ เครื่อง ซึ่งไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีจำนวน ๒๐๐ เครื่อง มูลค่ารวม จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุดังนี้

๒.๑ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีเลขที่สินทรัพย์ ทำให้ยากต่อการค้นหา ไม่สะดวกในการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๒ การบันทึกบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีการอนุมัติเอกสาร ซึ่งเป็นรายการที่ขัดต่อระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๓ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการมีการเคลื่อนย้ายสถานที่ตั้งโดยไม่มีการปรับปรุงทะเบียนคุมให้สอดคล้องกับสถานที่ตั้งปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๔ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย ซึ่งปรากฏหลักฐานการตรวจรับแต่ไม่พบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์



๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ สะท้อนถึงการกำกับดูแลสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่แสดงถึงความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อภารกิจจริงของสินทรัพย์ถาวร การสูญหายหรือเสียหาย เป็นต้น จึงขอเสนอแนวทางการดำเนินการ โดยให้หน่วยงานมอบหมายไปยังหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบการควบคุมภายในและกำกับให้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

๓.๑ กำหนดการวางแผนตั้งแต่การสำรวจความต้องการใช้ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในแต่ละหน่วยงานภายใน ซึ่งต้องคำนึงถึงผู้ใช้งาน ปริมาณ คุณภาพ ราคาที่เหมาะสม และความเพียงพอ โดยต้องได้มาทันเวลากับการใช้งาน

๓.๒ กำหนดวิธีการจัดการเพื่อให้ได้มาซึ่งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เช่น กำหนดให้การได้มาทุกรายการต้องผ่านแผนกจัดซื้อและต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารตามที่นโยบายกำหนด ซึ่งวิธีการได้มาต้องดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความโปร่งใสคุ้มค่าในราคา คุณภาพ ภายในระยะเวลาและจำนวนที่ถูกต้อง และเมื่อได้รับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์มาเรียบร้อยแล้วให้กองพัสดุกำหนดเลขที่สินทรัพย์ไว้ที่ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ทุกรายการซึ่งเป็นเลขที่สินทรัพย์เดียวกับที่ฝ่ายบัญชีใช้สำหรับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ โดยกองพัสดุต้องจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อควบคุมรายละเอียดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แยกตามประเภทสถานที่ตั้ง หรือผู้ใช้ พร้อมเก็บภาพถ่ายรายละเอียดควบคุมสินทรัพย์ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา สะดวกในการควบคุม การตรวจนับ และลดความเสี่ยงการสูญหาย เป็นต้น

๓.๓ กำหนดรูปแบบการใช้งานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่ต้องคำนึงถึงความปลอดภัยและความมีประสิทธิภาพ เช่น การกำหนดอายุการใช้งานที่เหมาะสมของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ การจัดทำคู่มือการใช้งาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และเพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรองรับการโยกย้าย สับเปลี่ยนงาน การกำหนดระบุดูแลผู้ใช้งาน การกำหนดการบำรุงรักษาเพื่อให้สินทรัพย์เกิดความพร้อมในการใช้งานอยู่เสมอ ทำให้อายุการใช้งานคุ้มค่า ประหยัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม และเกิดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๔ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจำหน่ายให้ชัดเจน เช่น การลงจ่ายออกจากบัญชี หรือทะเบียนต้องควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ การพิจารณาเอกสารก่อนการอนุมัติรายการและก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เป็นต้น

๓.๕ กำหนดขั้นตอนการรายงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประโยชน์ในการวางแผน และตัดสินใจดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์นั้นต่อไป เพื่อป้องกันการสูญหาย ทำให้ง่ายต่อการควบคุมและการตรวจนับ เช่น การปรับปรุงทะเบียนคุมให้มีความเป็นปัจจุบัน การควบคุมให้มีการตรวจนับพัสดุประจำปีอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจนับกำหนดให้มีการตรวจสอบและระบุพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพ ไม่จำเป็นต้องใช้ หรือสูญหาย และกรณีสินทรัพย์สูญหาย ให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสืบหาสาเหตุ เป็นต้น

ทั้งนี้ ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในที่ได้รับมอบหมายตามข้อเสนอแนะดังกล่าวด้วย



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวร และมอบหมายกำหนดแนวทางให้หน่วยงานสามารถบริหารสินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพดังนี้

๑. ให้หน่วยงานภายในจัดทำแนวทางการควบคุมภายในโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารของหน่วยงานภายในนั้น และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในและรายงานผลมายังผู้บริหารของหน่วยงานเป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้กองพัสดุจัดทำรายงานสาเหตุความต่างของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับผลการตรวจนับพัสดุสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้บริหารของหน่วยงาน

๓. กำชับให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยความรอบคอบ เช่น การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติก่อนบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น

๔. กรณีสินทรัพย์สูญหายให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสืบหาสาเหตุ และเพื่อดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป



ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๖๓	สัดส่วน	๒๕๖๔	สัดส่วน	๒๕๖๕	สัดส่วน
๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	65,000	15%	90,000	23%	70,000	18%
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	50,000	12%	45,000	12%	100,000	25%
๓. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	60,000	14%	60,000	16%	45,000	11%
๔. ค่าสาธารณูปโภค	130,000	31%	80,000	21%	90,000	22%
๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	45,000	11%	48,000	12%	45,000	11%
๖. ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000	17%	60,000	16%	50,000	13%
รวมค่าใช้จ่าย	420,000	100%	383,000	100%	400,000	100%
รายได้	380,000		360,000		340,000	
รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(40,000)		(23,000)		(60,000)	

พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยยังไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายและเป็นสัดส่วนที่ลดลง



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุงการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษาสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคในอัตราร้อยละ ๓๑ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต และค่าสื่อสารอื่น ๆ ที่หน่วยงานได้ดำเนินการจัดหาและติดตั้งเพิ่มเติมเพื่อรองรับการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) เนื่องจากมีการปรับการเรียนการสอนเป็นแบบ Online มากกว่า Onsite

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในอัตราร้อยละ ๒๓ ซึ่งเป็นรายจ่ายประเภทเงินเดือนที่เป็นรายจ่ายคงที่ และเงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล เนื่องจากได้รับผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางในอัตราร้อยละ ๒๕ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของบุคลากร เช่น ค่าผ่านทางด่วน ค่าน้ำมันรถยนต์ส่วนตัวที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ เป็นต้น และในอัตราร้อยละ ๒๒ เป็นค่าสาธารณูปโภค เกี่ยวกับค่าน้ำ ค่าไฟ ในพื้นที่ที่ให้บริการแก่นักศึกษา และค่าไปรษณีย์สำหรับการจัดส่งเอกสาร เป็นต้น เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ดิจชันมีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบ Onsite

๒.๔ รายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของหน่วยงานมีสัดส่วนที่ลดลงเนื่องจากความสนใจในการสมัครเข้าเรียนของนักศึกษาลดลง ประกอบกับการแข่งขันที่สูงขึ้นของหลาย ๆ มหาวิทยาลัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายได้ของมหาวิทยาลัยลดลงมากที่สุด

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

๓.๑ มหาวิทยาลัยควรมีการกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง เช่น การจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ ค่าใช้จ่ายการเดินทางไปอบรม เป็นต้น โดยควรปรับเปลี่ยนโดยใช้ประโยชน์จากระบบอินเทอร์เน็ตที่ได้จัดหาและติดตั้งเพิ่มเติม เช่น การส่งเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การอบรมผ่านระบบออนไลน์เพื่อลดการเดินทาง เป็นต้น

๓.๒ มหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการปรับเพิ่มการจัดการรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย เช่น การจัดประมูลพื้นที่ให้เช่า (ต้องเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง) การปรับเปลี่ยนหลักสูตรรูปแบบการเรียนการสอนเพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน เช่น หลักสูตรการเรียนผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา และเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง และการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ โดยมอบหมายให้กองกฎหมายพิจารณาแนวทางการจัดหารายได้เกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินด้านพื้นที่โดยนำข้อมูลมาหารือกับผู้บริหารอีกครั้ง และมอบหมายให้แต่ละคณะในมหาวิทยาลัยจัดทำแผนการปรับลดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นและดำเนินการตามแผน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำกับและรายงานผลต่อผู้บริหารโดยตรงภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

