



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔ ๒๒.๗.๑๖๖
 ที่ อม ๒๒๔๑/๒๕๖๔ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ รณด.๑๖๖/๒๕ ๖.๑-๖๖
 เรื่อง ข้อความเข้าใจการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน
 ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๖.๕๐๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง และผู้อำนวยการโครงการ (สำเนาหน่วยเบิกจ่าย)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๐๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วยด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร เพื่อประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ช่วยให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหาร ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงาน เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ หน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีคะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน ประกอบด้วย ๒ ด้าน

๑.๑ ด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชี ตามที่กำหนด คะแนนรวม ๔๕๐ คะแนน

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ คะแนนรวม ๑๐๐ คะแนน

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบต่อ สามารถจัดส่งรายงานและการเปิดเผยรายงาน รวมถึงแก้ไข ข้อบกพร่องด้านบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ คะแนน รวม ๒๕๐ คะแนน

๑.๒ ด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คะแนนรวม ๒๐๐ คะแนน

ดังนั้น เพื่อให้สำนัก กอง โครงการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมสามารถปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถผ่านเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กองการเงินและบัญชีจึงขอข้อความเข้าใจการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๔ ดังนี้

เรื่องที่ ๑...

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๑

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๒

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและการเปิดเผยรายงาน รวมถึงแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๓

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๔

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล โดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูล

๓. การรายงานผล และการส่งข้อมูล

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx01) กรอกรคแนบ และจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๙) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓.๑ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

๓.๒.๑ กองการเงินและบัญชีใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxx01) กรอกรคแนบและจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๙) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๔ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๓.๒.๒ กองการเงินและบัญชีใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxx01) กรอกรคแนบและจัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๙) พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - ๔ (ภาพรวมกรม) ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล โดยดำเนินการในระบบ GAQA ภายในวันจันทร์ที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเปิดดูหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด

เรียน ผอ.ส่วน ผอ.ช.ภาค ทน.๑-๙ บอ. และ ผบ.ท.บอ. (งบ.บอ.)

เพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบ

รศ.ดร. ช.ช.ช.

(นายธีรพงษ์ พินทอง)

ผบ.ท.บอ. รักษาการแทน ผส.บอ.

นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์

(นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

๖๔

รายละเอียดเอกสารแนบ ๑

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	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 ๒๕๖๔ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐ ๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ แสดงยอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ที่ปรากฏในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai โดยจัดทำเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๓ หน้า ๒๘)	๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกดูรายงานได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี)	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง และรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ไปสำคัญ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๔ หน้า ๒๙)	๕๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ไปสำคัญ โดยแยกเป็นบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือในบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ มียอดถูกต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ไปสำคัญของแต่ละประเภทเงินยืม	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณที่ยังไม่ได้ส่งใช้ไปสำคัญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	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 ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๕ หน้า ๓๐)	๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำสรุปรายการใบแจ้งหนี้ฯ เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือโดยแยกเป็นบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐและบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ที่ ยังไม่ได้ จ่ายเงิน	สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒ ๕ ๖ ๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๖ หน้า ๓๑)	๑๕	งานพัสดุของทุกศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด	หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุ คงคลัง บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด)
	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๖ หน้า ๓๒)	๒๕	ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย มี ยอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบพัสดุ และจัดทำสรุปรายงานผลตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word ทั้งนี้ งานพัสดุของทุก

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติก และบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง	ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์ซึ่งได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๑.๖ หน้า ๓๓)	๖๐	บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมรับรองความถูกต้อง กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์สูญหาย ให้แสดงคำชี้แจงและแนบหลักฐานประกอบด้วย (ตามตัวอย่างกรมบัญชีกลาง) ทั้งนี้ งานพัสดุของทุกศูนย์ ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกข้อมูลบัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์รายตัวของศูนย์ ต้นทุนได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเรียกรายงานข้อมูลบัญชีวัสดุคงคลังและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เลือกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีวัสดุ	ศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุเพื่อหน่วยเบิกจ่ายสรุปรายงานดังกล่าวในภาพรวมมียอดถูกต้องตรงกับช่องยอดยกไปของบัญชีวัสดุคงคลัง /บัญชีสินทรัพย์รายตัว และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word รายงานแสดงข้อมูลวัสดุระดับหน่วยเบิกจ่ายและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	- บัญชีรายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิคสูตรต่างๆหรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควรสำหรับบัญชีดังต่อไปนี้		ระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_FPT0029) เพื่อตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน (ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕) หากพบข้อผิดพลาดในแต่ละเดือน ขอให้งานการเงินและบัญชีเร่งรัดแก้ไขข้อมูลบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องทันเวลา ก่อนระบบ New GFMS Thai จะปิดงวดบัญชี ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ. ๑๗๘๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	Excel/Word

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็น รายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน	๓๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกข้อมูล จัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็น รายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังใน ระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	แสดงการตรวจสอบ โดย การจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชี เงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายนำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	แสดงการตรวจสอบ โดย การจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้ คืนเงินยืมในงบประมาณ และเงินยืม นอกงบประมาณ ได้ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน	แสดงการตรวจสอบ โดย การจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๑.๒.๔ หน้า ๓๔)	๔๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการเบิก และจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	แสดงการตรวจสอบ โดย การจัดทำ Pivot Table หรือ VLOOKUP (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
รวม ๔๕๐					

รายละเอียดเอกสารแนบ ๒

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๐)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๕๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ	หลักฐานการเปิดเผยงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ - ๑.๑.๓ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๒.๒ หน้า ๓๕)	๕๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญตามเกณฑ์การประเมินผล เรื่องที่ ๑.๑.๑ - ๑.๑.๓ ประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ และเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และ หลักฐานการเปิดเผย ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
รวม			๑๐๐		

รายละเอียดเอกสารแนบ ๓

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	การนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๒๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการส่งรายงาน งบทดลองประจำเดือนให้ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๓ ของเดือนถัดไป	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่น ดิน ส่วน ภู มิ ภาค ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	การนำส่งรายงานการเงินระดับกรมประจำปีภายใน ระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ - ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง - ส่งผ่านระบบการตรวจสอบและวิเคราะห์ รายงานการเงินรวมภาครัฐ (GCFA) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ GCFA (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ GCFA	๒๐ ๒๐ ๒๐ ๒๐	กองการเงินและบัญชี ดำเนินการ จัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ประจำปี ให้ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน และกระทรวงการคลัง และ ส่งผ่านระบบการตรวจสอบและ วิเคราะห์รายงานการเงินรวมภาครัฐ (GCFA) ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๙	หลักฐานการส่งให้ สตง. และ กรมบัญชีกลาง ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word กรมบัญชีกลางตรวจสอบ จากระบบ GCFA
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	รูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่ส่ง ให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	กองการเงินและบัญชี ดำเนินการ จัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีส่งให้ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินตรงตามรูปแบบการ นำเสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	รายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ๒๕) (ต่อ)	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรมในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการสอบทานรายงานการเงินระดับกรมที่ส่งให้ สตง. ตรงกับข้อมูลรายงานการเงินระดับกรมในระบบ New GFMS Thai	รายงานการเงินระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงินให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี จาก สตง. ปีล่าสุด	ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด ใน รูปแบบ ไฟล์ PDF /Image/ Excel/Word
	๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้		กองการเงินและบัญชี ดำเนินการจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมทั้ง	หลักฐานการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ๒๕) (ต่อ)	๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง ๓.๗ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ	๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้ง รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปีพร้อม รายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดย เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์	๓๐ ๒๐	ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับ รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์	ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/ Excel/Word
		มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๒๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วงในรูปแบบไฟล์ PDF /Image/ Excel/Word	หลักฐานการตอบข้อทักท้วง ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ ภายใน ภายในปีที่ได้รับการ ทักท้วงในรูปแบบไฟล์ PDF /Image/ Excel/Word
		หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับ ดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีตาม หลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๓.๘ หน้า ๓๖)	๒๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการจัด ให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานระดับกรม ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดย ดำเนินการผ่านระบบข้อมูลผู้ทำบัญชี ของหน่วยงานของรัฐ (PAIS)	กรมบัญชีกลางตรวจสอบ จากระบบ PAIS

รวม ๒๕๐

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี	มีการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๔.๑ หน้า ๓๗ และหน้า ๓๙) มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง เรื่องที่ ๔.๒ หน้า ๓๘ และหน้า ๔๐)	๑๐๐ ๑๐๐	กองการเงินและบัญชีดำเนินการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งผลการดำเนินงานตามข้อ ๔.๑ และ ๔.๒ ในระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔	รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี และหลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร ในรูปแบบไฟล์ PDF/Image/Excel/Word
รวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐					