



ด้านที่สุด

บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๑๕๓๖
วันที่ ๒ กพ ๒๕๖๐
เวลา ๑๐.๑๕ น.
เข้าบัตร ภายนี้

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทร. ๐ ๒๕๓๙ ๘๖๘๖ ภายใน ๓๔๐๔

ที่ กษ ๐๕๐๔/๒/๒๑ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด้านที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ ได้แจ้งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ส่วนราชการทราบ และถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและความมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ สะท้อนถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลและการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้ง สามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและนำไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

ในการนี้ จึงเห็นสมควรเสนอกรมประมง กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับหน่วยงานกรมประมง ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีจำนวนทั้งหมด ๔ เรื่อง
ระดับหน่วยเบิกจ่าย

หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทุกหน่วยและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง (กองคลัง) ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ที่กำหนด จำนวน ๓ เรื่อง ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ได้แก่

- ๑.๑ บัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน
 - ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ
 - ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร
 - ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง
 - ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม
 - ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้
 - ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์
 - ๑.๑.๗ รายงานผิดดุล บัญชีพักไม่มียอดคงค้าง
- ๑.๒ ความถูกต้องของการเคลื่อนไหวในบัญชีแยกประเภท
 - ๑.๒.๑ การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน
 - ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกบัญชีปรับเพิ่ม-ลด
 - ๑.๒.๓ การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ
 - ๑.๒.๔ การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

๒.๑ การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้

ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง.

ระดับกรม

กองคลัง ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ที่กำหนด จำนวน ๒ เรื่อง

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้

ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง

๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMIS

๓.๕ การตอบข้อบกพร่องด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีล่าสุด

๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๔.๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๔.๓ การเปิดเผยรายงานต้นทุนใน Website

๔.๔ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔.๕ การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

๒. การรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๒.๑ รอบการประเมินผล เป็นรายปี ดังนี้

๒.๑.๑ เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๑.๒ เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒ การรายงานผล

หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทุกหน่วย ดำเนินการดังนี้

๒.๒.๑ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ ตามแบบ สรก. ๖๐-๑ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล ส่งให้กองคลังและสำนักงานคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๐

๒.๒.๒ จัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ ให้กองคลังทุกเดือน ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ประกอบด้วย

เรื่องที่ประเมิน	หลักฐานที่ต้องส่งในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word/PPT
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง</p> <p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ</p> <p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p> <p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ</p> <p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก</p> <p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีครุภัณฑ์</p> <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</p> <p>รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง</p> <p>สรุปรายละเอียดสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ</p> <p>ใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน</p> <p>รายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ / ทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>รายงานผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง</p>
<p>๑.๒ ความถูกต้องเป็นปัจจุบันเกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>รายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง</p>	<p>แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวว่าถูกต้อง เช่น ตาราง Pivot Table พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ Excel</p>
<p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ</p>	<p>แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวว่าถูกต้อง เช่น ตาราง Pivot Table พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ Excel</p>

เรื่องที่ประเมิน	หลักฐานที่ต้องส่งในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word/PPT
<p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)</p>	<p>แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวว่าถูกต้อง เช่น ตาราง Pivot Table พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ Excel</p>
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ๒.๑ การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ ๒.๒ แสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบททดลอง</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ</p>
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ๓.๑ การจัดส่งบททดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ส่วนภูมิภาค</p>	<p>หลักฐานการส่ง</p>

โดยจัดส่งให้กองต้นสังกัดรวบรวมให้กองคลัง ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป สำหรับแผ่นบันทึกข้อมูลของเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ และมกราคม ๒๕๖๐ ให้จัดทำแยกทีละเดือน รวมจำนวน ๔ แผ่น จัดส่งพร้อมกัน ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

กองคลัง ดำเนินการดังนี้

๒.๒.๓ จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล ทุกเดือนให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๒.๔ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ตามแบบ สรก. ๖๐-๑ ระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางและหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๐

๒.๒.๕ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ตามแบบ สรก. ๖๐-๓ ระดับกรมและรวบรวมหลักฐานที่เกี่ยวข้องของทุกหน่วยเบิกจ่ายในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๒.๒.๖ จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในเรื่องที่ ๔ ตามแบบ สรก. ๖๐-๔ ระดับกรม ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๒.๒.๗ จัดส่งผล...

๒.๒.๗ จัดส่งผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
เรื่องที่ ๔ ดังนี้

๒.๒.๗.๑ ผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔.๑ - ๔.๓ ส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนัก
งบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. ภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๒.๒.๗.๒ ผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔.๔ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐

๒.๒.๗.๓ ผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔.๕ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่
๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

ทั้งนี้ รายละเอียดแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน
บัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถดาวน์โหลดได้ที่ Web page กองคลัง กลุ่มบัญชี และหาก
มีข้อสงสัยในการดำเนินงานและการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ดังกล่าวข้างต้น ให้ติดต่อ
นางสาวศศิประภา ใจแก้ว, นางสาวอมรรัตน์ อวรณ์ธรรม, นางสาววลัยลักษณ์ เพชรประพันธ์ และนางสาว
เพ็ญนิภา แต่งอ่อน ฝ่ายบัญชี กองคลัง ที่เบอร์ ๐๒ - ๕๖๒๐๕๖๖ และเบอร์ภายใน ๓๔๐๕ , ๓๔๐๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นชอบแนวทางการดำเนินงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. แจ้งเวียนให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวอังคณา ผลเจริญ) ๑ ก.พ. ๖๐

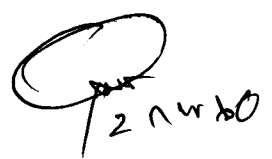
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง

13/2 มอ. ๓๓๓/๖๖๖๖
๒๐. ก.พ. ๖๐
นางสาวอังคณา ผลเจริญ (๓๓๓/๖๖๖๖) ๑ ก.พ. ๖๐
นางสาวอังคณา ผลเจริญ (๓๓๓/๖๖๖๖) ๑ ก.พ. ๖๐

(นางสาวอังคณา สุนทรอกิต) ๑ ก.พ. ๖๐
ผู้ช่วยราชการกองคลัง
๒๒ ก.พ. ๒๕๖๐

- ๓๓๓/๖๖๖๖ ๑ ก.พ. ๖๐
- ๓๓๓/๖๖๖๖ ๑ ก.พ. ๖๐

เรียน. ๓๐. ก.พ. ๖๐
๓๓๓/๖๖๖๖ ๑ ก.พ. ๖๐



(นางอุมพร ทิมบุตร)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมประมง

(นางสาวณัฐพร สนธิ)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มบริหารพัสดุ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๒ ก.พ. ๒๕๖๐