



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	รับที่	๑๑๒๕๐
	วันที่	๒๙ ส.ค. ๒๕๖๒
	เวลา	๐๙.๕๒ น.
	เข้าบัตร	ภายใน

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ ต่อ ๓๔๐๕

ที่ กษ ๐๕๐๔.๓/ ๘๗๒ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและมีประสิทธิผล เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ สะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้ง สามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลิตได้อย่างถูกต้องและนำไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

ในการนี้ กองคลังโดยกลุ่มบัญชีเห็นสมควร กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของกรมประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีปี ๒๕๖๒ ไปพลางก่อน เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมประมงสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทุกหน่วย ดำเนินการตามรายละเอียดดังนี้

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๐	สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑)

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชีและทุกเดือน)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีและทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓๓/ว. ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	๔๐	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร และ Statement (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๒/๑ และ ๒/๒)
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หรือคำสั่งงาน (ZGL_RPT013) และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๓/๑ และ ๓/๒)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๕๐	แบบสรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๔/๑ และ ๔/๒)
	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน	๔๐	แบบสรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๕/๑, ๕/๒ และ ๕/๓)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>๑๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ และรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รูปแบบไฟล์: PDF)(ตามเอกสารแนบ ๖)</p>
		<p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>๒๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ และรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พร้อมทั้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ๐๑ คส. ตามบัญชี (รูปแบบไฟล์: PDF)(ตามเอกสารแนบ ๗,๘,๙ และ ๑๐)</p>
<p>๑.๑.๗ งบทดลอง แสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มีบัญชีผิดดุลและบัญชีหักไม่มียอดคงค้างในรายงานผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างโดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๓) - บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) - บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) - บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๒) 	<p>๖๐</p>	<p>รายงานผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๑ และ ๑๒)</p>	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP</p> <p>ประจำเดือน แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ตามเรื่องที่ ๑.๒.๑ – ๑.๒.๔ (สำหรับเดือน กันยายน ๒๕๖๓ แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีตั้งแต่ งวด ๑ – ๑๖)</p>			
	<p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดใมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)</p>	<p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่ง หรือนำฝากเงิน เป็นรายได้ แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)</p>
	<p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP (รูปแบบไฟล์: Excel)</p>
	<p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝาก ธนาคาร(เงินงบประมาณ) (๑๑๑๑๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๑๑๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับ จากคลัง (เงินกู้) (๑๑๑๑๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๑๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า- หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๑๑๑๑๑๑๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า- บุคคลภายนอก (๒๑๑๑๑๑๑๑๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	แสดงการตรวจสอบ ด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่างแต่ละ รายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)
รวม			๔๕๐	
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผย งบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือน โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศ หน้าสำนักงาน	๑๐๐	หลักฐานการ เปิดเผย (รูปแบบ ไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๓)
	๒.๒ แสดง รายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลอง ประจำเดือน	จัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่ สำคัญประกอบงบทดลอง ประจำเดือน และให้เปิดเผยสู่ สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลอง ดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่ สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์ ฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	หลักฐาน รายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๔)
รวม			๑๕๐	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๔๐ คะแนน	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	การนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน <u>ภายในวันที่ ๑ - ๑๕ ของเดือนถัดไป</u> (หากส่งก่อนกำหนดหรือส่งไม่ทันภายในกำหนดเดือนใดเดือนหนึ่ง คะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	หลักฐานการส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๕)
		รวม	๔๐	
		รวมทั้งสิ้น	๖๔๐	

เอกสารหลักฐานที่จัดส่งเพิ่มเติม

๑. แบบ สรก. ๖๓-๑ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image) (ตามเอกสารแนบ ๑๖)

๒. งบทดลองประจำเดือนหรือเฉพาะงวด สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๓ แนบบทดลอง

งวด ๑ - ๑๖ (รูปแบบไฟล์:PDF)

โดยสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่ Web Page กองคลัง กลุ่มบัญชี

ทั้งนี้ รายละเอียดแนวทางการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี หน่วยเบิกจ่ายในภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทุกหน่วย จัดส่งเอกสารให้กองคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยการสแกนและแนบไฟล์เอกสารหลักฐานที่หน้าเว็บเพจกองคลัง หัวข้อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

✓๑. เห็นชอบแนวทางการดำเนินงานรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

✓๒. มอบหมายให้ผอ. กตส., กพก., กตป., กพข. กพอ., กพส., กพท., กพจ., กปจ. และ กผง. แจ้งเวียนให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ



(นางมยุรี สุนทรธรรม)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นชอบตามเสนอ
มอบกองคลังดำเนินการ



(นายบรรจง จันทธรรม)
รองอธิบดีกรมประมง
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง

29 สค 2562

เรียน ผอ. กตส., กพก., กตป., กพส.,
กพอ., กพส., กพท., กพจ., กปจ.
และ กผง.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งต่อนายงาน
๑. ในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ
แก่เดือนปฏิทิน



(นางมยุรี สุนทรธรรม)
ผู้อำนวยการกองคลัง