



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ โทรภายใน ๓๔๐๓

ที่ กษ.๐๕๐๔.๓/ ๘๒๓

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผอ.กพจ. ผอ.กปจ. ผอ.กพช. ผอ.กพท. ผอ.กพก. ผอ.กพอ. ผอ.กพส. ผอ.กตส. ผอ.กตป. และ ผอ.กตร.

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยใช้เกณฑ์การประเมินผล เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานนั้น สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และเพื่อเน้นให้ความสำคัญความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการในภาพรวม นั้น

ในการนี้ กรมบัญชีกลางยังไม่ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กองบริหารการคลัง จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไปพลางก่อนเพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมประมง สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทุกหน่วย ดำเนินการตามรายละเอียดดังนี้

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่จะประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน ดังนี้			
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสด ในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒	๓๐	สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๒ บัญชี เงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี และทุกเดือน)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี และทุกเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากไม่ทำครบทุกบัญชี จะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร และ Statement (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๒/๑ และ ๒/๒)
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน (ZGL_RPT013) และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMIS	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๓/๑ และ ๓/๒)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๕๐	แบบสรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๔/๑ และ ๔/๒)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แบบสรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๕/๑, ๕/๒ และ ๕/๓)</p>
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) บัญชีครุภัณฑ์</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>๑๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุและรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๖)</p>
		<p>ยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>๒๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินและรายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พร้อมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ๐๑ คส. ตามบัญชี (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๗,๘,๙ และ ๑๐)</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและ บัญชีพักที่ไม่มียอดคงค้างในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง โดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓) - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)/กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)/กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) - บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) 	<p>๖๐</p>	<p>รายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS (รูปแบบไฟล์: PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๑ และ ๑๒)</p>
<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP ประจำเดือน แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ตามเรื่องที่ ๑.๒.๑ - ๑.๒.๔ (สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๔ แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีตั้งแต่ งวด ๑ - ๑๖)</p>				

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)	มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บนำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	แสดงรายการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายนำฝากโอนและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	บันทึกการจ่ายเงินและชดเชยคืนเงินยืม ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงรายการตรวจสอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์:Excel)
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิ์ ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงรายการตรวจสอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์ :Excel)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)			
รวม			๔๕๐	
เรื่องที่ ๒ ความ โปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผย งบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลอง ประจำเดือน โดยเปิดเผยเป็น ระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน - ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศหน้าสำนักงาน	๑๐๐	หลักฐานการ เปิดเผย (รูป แบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสาร แนบ ๑๓)
	๒.๒ แสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชี ที่สำคัญประกอบ งบทดลองประจำเดือน	จัดทำรายละเอียดรายการบัญชี ที่สำคัญประกอบงบทดลอง ประจำเดือนและให้เปิดเผยสู่ สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่าง น้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่ง งบทดลองดังกล่าวให้สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือประกาศ ในที่สาธารณะโดยรายการบัญชี ที่สำคัญประกอบด้วยรายการ บัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	หลักฐาน รายละเอียดที่ จัดทำ(รูปแบบ ไฟล์ :PDF) (ตามเอกสาร แนบ ๑๔)
รวม			๑๕๐	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๔๐ คะแนน	๓.๑ จัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค	การนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายใน <u>วันที่ ๑ - ๑๕ ของเดือนถัดไป</u> (หากส่งก่อนกำหนดหรือส่งไม่ทันภายในกำหนดเดือนใดเดือนหนึ่งคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	หลักฐานการส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค (รูปแบบไฟล์ :PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๕)
รวม			๔๐	
รวมทั้งสิ้น			๖๔๐	

เอกสารหลักฐานที่จัดส่งเพิ่มเติม

๑. แบบ สรก. ๖๔ - ๑ (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image) (ตามเอกสารแนบ ๑๖)

๒. งบทดลองประจำเดือนหรือเฉพาะงวด สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๔ แนบบทลงงวด ๑ - ๑๖ (รูปแบบไฟล์ :PDF)

โดยสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่ Web Page กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี ทั้งนี้รายละเอียดแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทุกหน่วย จัดส่งเอกสารให้กองบริหารการคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยการสแกนไฟล์ เอกสารหลักฐานที่หน้าเว็บเพจกองบริหารการคลัง หัวข้อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ให้จัดส่งในระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAOA) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ต่อไป

(นางมยุรีย์ สุนทรธรรม)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง