



# บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่.....
วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔
เวลา.....
เข้าบัตร..... ภายใน.....

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ โทรภายใน ๓๔๐๓

ที่ กษ ๐๕๐๔.๓/ ๕๕๗

วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ กองบริหารการคลังขอกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยงาน ดำเนินการ ประกอบด้วย ๓ เรื่อง ดังนี้

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

๑.๑.๒ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๒ บัญชี เงินฝาก ธนาคาร (ทุกบัญชี และทุกเดือน)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงิน ฝากธนาคารครบทุกบัญชีและทุก เดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการ ตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและ แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากไม่ทำครบทุกบัญชีจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดบัญชี เงินฝากธนาคาร และ Statement (รูปแบบ ไฟล์:PDF) (ตาม เอกสารแนบ ๒/๑ และ ๒/๒)
	๑.๑.๓ บัญชีเงิน ฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับ รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน (ZGL_RPT013) และรายงานสถานะ เงินฝากคลังและเงินรับฝากของ รัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMIS	๔๐	งบเทียบยอดเงิน ฝากคลังและรายงาน การเคลื่อนไหวเงิน ฝากกระทรวงการคลัง (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๓/๑ และ ๓/๒)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ และบัญชี ลูกหนี้เงิน ยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นเดือน ของทุกเดือนตรงกับสัญญาการยืมเงิน ที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๕๐	แบบสรุปสัญญาการ ยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ ใบสำคัญ (รูปแบบ ไฟล์:PDF) (ตามเอก สารแนบ ๔/๑ และ ๔/๒)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ ใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชี ใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐและ บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสรุปรายการ ใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ 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)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบ วัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>๑๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุและ รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๖)</p>
	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (๑๒xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>๒๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินและรายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พร้อมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี๒๕๖๔ 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 งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหักที่ไม่มียอดคงค้างในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง โดยดุลบัญชีปกติกติที่ได้รับการยกเว้นมีบัญชีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๑๑๓)</li> <li>- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)/กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</li> <li>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒)</li> </ul>	<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 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP <u>ประจำเดือน</u> แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ตามเรื่องที่ ๑.๒.๑ - ๑.๒.๔ (สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๔ แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีตั้งแต่งวด ๑ - ๑๖)</p>			

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<b>เรื่องที่ ๑</b> <b>ความถูกต้อง</b> <b>(accuracy)</b> <b>๕๕๐ คะแนน</b> <b>(ต่อ)</b>	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)	มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่ง หรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	แสดงรายการตรวจ สอบด้วยฟังก์ชัน Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูป แบบไฟล์: Excel)
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายนำฝาก โอนและปรับปรุงบัญชีเงินฝาก คลังตรงกับรายงานแสดงการ เคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ ด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP (พร้อมคำ ชี้แจงผลต่างแต่ละ รายการ (ถ้ามี)) (รูป แบบไฟล์: Excel)
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	บันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืน เงินยืมได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงรายการตรวจ สอบด้วย IF และ Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี))รูปแบบ ไฟล์:Excel)
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝาก ธนาคารเงินประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับ จากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ์ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงรายการตรวจ สอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง แต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์ :Excel)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน		แสดงรายการตรวจ สอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง แต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์ :Excel)
รวม			๕๕๐	
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transpare ncy) ๑๕๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผย งบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลอง ประจำเดือน โดยเปิดเผยเป็น ระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน - ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศหน้าสำนักงาน	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย (รูป แบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๓)
	๒.๒ แสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชีที่ สำคัญประกอบ งบทดลองประจำเดือน	จัดทำรายละเอียดรายการบัญชี ที่สำคัญประกอบงบทดลอง ประจำเดือนและให้เปิดเผยสู่ สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่าง น้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่ง งบทดลองดังกล่าวให้สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือประกาศ ในที่สาธารณะโดยรายการบัญชีที่ สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชี ตามเกณฑ์การประเมินผล เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่ จัดทำ(รูปแบบไฟล์ :PDF) (ตามเอกสาร แนบ ๑๔)
	รวม		๑๕๐	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๓๐ คะแนน	๓.๑ จัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	การนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน <u>ภายในวันที่ ๑ - ๑๕ ของเดือนถัดไป (หากส่งก่อนกำหนดหรือส่งไม่ทันภายในกำหนดเดือนใดเดือนหนึ่ง คะแนนเป็นศูนย์)</u>	๓๐	หลักฐานการส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค (รูปแบบ ไฟล์ :PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๕)
รวม			๓๐	
รวมทั้งสิ้น			๖๓๐	

เอกสารหลักฐานที่จัดส่งเพิ่มเติม

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

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

๓. รายละเอียดงบทดลองชองยอดยกไป (รูปแบบไฟล์ :PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๗)

โดยสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่ Web Page กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี ทั้งนี้ให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยงาน จัดส่งเอกสารรายละเอียดแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้กองบริหารการคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยการสแกนไฟล์เอกสารหลักฐาน (เอกสารแนบ ๑ - ๑๗) และจัดส่งที่หน้าเว็บเพจกองบริหารการคลัง หัวข้อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ให้จัดส่งในระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นชอบแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. มอบกองบริหารการคลังแจ้ง ผอ.กพจ, ผอ.กปจ, ผอ.กพช, ผอ.กพท, ผอ.กพภ, ผอ.กพอ, ผอ.กพส, ผอ.กตส, ผอ.กตป, และ ผอ.กตร. เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ

เห็นชอบตามเสนอ

๒๓ เม.ย. ๒๕๖๔  
(นายมีศักดิ์ ภูมิศักดิ์)  
อธิบดีกรมประมง

เรียน ผอ.กพจ, กปจ, กพช, กพท, กพภ, กพอ, กพส, กตส, กตป, และ กตร.  
เพื่อโปรดทราบและแจ้งในหน่วยงานในสังกัด ทราบ และถือปฏิบัติ

(นางมยุรี สุนทรธรรม)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

(นายถาวร ทันใจ)

รองอธิบดีกรมประมง

(นางมยุรี สุนทรธรรม)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง