



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่.....
วันที่.....
เวลา.....
เข้าบัตร! ภายใน.....

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ โทรภายใน ๓๔๐๓
 ที่ กษ ๐๕๐๔.๓/ ๑๑๓๖ (๑๑๓๖) วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแล การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ กรมบัญชีกลางยังไม่ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองบริหารการคลัง จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ โดยใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปพลางก่อนเพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมประมง สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคทุกหน่วย ดำเนินการตามรายละเอียดดังนี้

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

๑.๑.๒ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่จะประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝาก ธนาคาร (ทุกบัญชี และทุกเดือน)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีและทุกเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากไม่ทำครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	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) บัญชีลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชี ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ	๕๐	แบบสรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๔/๑ และ ๔/๒)

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ ใบสำคัญค้ำจาย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชี ใบสำคัญค้ำจาย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐและ บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือนตรงกับสรุปรายการ ใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แบบสรุบบใบแจ้งหนี้/ 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 ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕</p>	<p>๑๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุและรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๖)</p>
	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (๑๒xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	<p>๒๕</p>	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินและรายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พร้อมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ๐๑ คส. ตามบัญชี (รูปแบบไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๗,๘,๙ และ ๑๐)</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๗ งบประมาณแสดง ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง ตามดุลบัญชีปกติกติและ ต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอด คงค้าง	งบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชี หักที่ไม่มียอดคงค้างในรายงาน แสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชีต้องไม่มีบัญชี หักที่มียอดคงค้าง โดยดุลบัญชี ปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๓) - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)/กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๔) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำ ส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๒)	๖๐	รายงานผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชีที่ ต้องไม่มียอดคงค้างใน ระบบ GFMS (รูปแบบ ไฟล์: PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๑ และ ๑๒)
	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของ ส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP ประจำเดือน แสดงการ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ตามเรื่องที่ ๑.๒.๑ - ๑.๒.๔ (สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ แสดงการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ตั้งแต่งวด ๑ - ๑๖)			

๑.๒.๑ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)</p>	<p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่ง หรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p>	<p>แสดงรายการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์: Excel)</p>
	<p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายนำฝาก โอนและปรับปรุงบัญชีเงินฝาก คลังตรงกับรายงานแสดงการ เคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบด้วย ฟังก์ชัน VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง แต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์:Excel)</p>
	<p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>บันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืน เงินยืมได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงรายการตรวจสอบด้วย IF และ Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่างแต่ละรายการ (ถ้ามี)) รูปแบบ ไฟล์:Excel)</p>
	<p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝาก ธนาคารเงินงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับ จากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p>	<p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงรายการตรวจสอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง แต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์:Excel)</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	เอกสาร/หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน		แสดงรายการตรวจ สอบด้วย Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง แต่ละรายการ (ถ้ามี)) (รูปแบบไฟล์:Excel)
รวม			๔๕๐	
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 ภายในวันที่ ๑ - ๑๕ ของเดือนถัดไป (หากส่งก่อนกำหนดหรือส่งไม่ทันภายในกำหนดเดือนใดเดือนหนึ่ง คะแนนเป็นศูนย์)	๓๐	หลักฐานการส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค (รูปแบบ ไฟล์:PDF) (ตามเอกสารแนบ ๑๕)
รวม			๓๐	
รวมทั้งสิ้น			๖๓๐	

เอกสารหลักฐานที่จัดส่งเพิ่มเติม

๑. แบบ สรก. ๖๕ - ๑ (รูปแบบไฟล์:PDF/Image) (ตามเอกสารแนบ ๑๖)

๒. งบทดลองประจำเดือนหรือเฉพาะงวด สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ แนบงบทดลองงวด ๑ - ๑๖ (รูปแบบไฟล์:PDF)

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

โดยสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่ Web Page กองบริหารการคลัง กลุ่มบัญชี ทั้งนี้ให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยงาน จัดส่งเอกสารรายละเอียดแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กองบริหารการคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยการสแกนไฟล์เอกสารหลักฐาน (เอกสารแนบ ๑ - ๑๗) และจัดส่งที่หน้าเว็บเพจกองบริหารการคลัง หัวข้อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ให้จัดส่งในระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAOA) ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นชอบแนวทางการปฏิบัติงานและการรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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

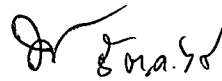
เห็นชอบตามเสนอ

 ๕ ๓ ๒๖๕

(นายถาวร ทันใจ)

รองอธิบดีกรมประมง

ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง



(นางสาวพรธีรา บุญญาอนุพงศ์)

หัวหน้ากลุ่มบริหารงาน

รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

วิธีชน มอ.กทท มอ.กตล มอ.กทช มอ.กทท มอ.กทท
มอ.กทอ มอ.กทล มอ.กทล มอ.กทล มอ.กทล
เพื่อไปรอกททบและคั้งคั้งคั้งคั้งคั้งคั้ง - ๗/๖
๖



(นางสาวอังคณา ผลเจริญ)
หัวหน้ากลุ่มบัญชี
รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง
- ๖ ต.ค. ๒๕๖๔