



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ดร.

โทร. ๐ ๒๒๑๕ ๒๑๐๕ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๓๑

ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๕๖๒

วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ผบช. หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า, ผบก.ดร.รพ.ดร.

รอง ผบก. และ ผกก. หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ด้วยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลง ๒๐ เม.ย.๖๓ กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ยกเว้นคะแนนเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการปรับสัดส่วนคะแนนในข้อย่อย เพื่อเน้นให้ความสำคัญความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภาพรวม และรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางตามห้วงเวลาที่กำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้อง และใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ดร. และสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้จัดทำแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ของ ดร. และให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ บช.ต้นสังกัด หน่วยงานผู้เบิก หน่วยงานเจ้าภาพผลผลิต/โครงการ และหน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมสนับสนุน ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามเอกสารแนบท้ายหนังสือนี้

๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยตรวจสอบติดตามอย่างใกล้ชิด มิให้เกิดความเสียหายกับทางราชการ

๓. ให้หน่วยงานดาวนโหลดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และเอกสารประกอบการประเมินฯ ได้ที่เว็บไซต์ กช. [www.accountancy-police.go.th](http://www.accountancy-police.go.th) หากมีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กช. ดังนี้

๓.๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีสำหรับเรื่องที่ ๑ - ๓

ฝ่ายบัญชี ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ รับผิดชอบ หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด สตม., บช.น., สพฐ.ดร., รพ.ดร., บช.ทท. และ กง.สงป.

ฝ่ายบัญชี ๒ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๒๗ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ รับผิดชอบ หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ภ.๕ - ๙, รร.นรต., บช.ปส., บช.ส., บช.ศ., ผรก., วตร. และ บ.ดร.

ฝ่ายบัญชี ๓ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๒๒๓ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๐๖๖ รับผิดชอบ หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ภ.๑ - ๔, บช.ตชต. และ บช.ก.

๓.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีสำหรับเรื่องที่ ๔ ฝ่ายบัญชี ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.

( รอย อังคไพโรจน์ )

ผู้ช่วย ผบ.ดร.ปรท.ผบ.ดร./๗



## บันทึกข้อความ

ส่งผู้ช่วย ผบ.ตร. (บรรด. (ใจ) ๕)
เลขที่ ๓๑๗
วันที่ - ๕ มิ.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๕:๐๕ น.

ส่วนราชการ

สงป.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๒๗, ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕

ที่ ๐๐๑๐.๓๓ / ๒๓๕๔

วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน ผบ.ตร.

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลง ๒๐ เม.ย.๖๓ กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้  
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ การรายงานผลการประเมินและการส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางทราบ ตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๑.๒.๑ เรื่องที่ ๑ - ๓ รายงานผลด้วยแบบ สรก. ๖๓-๑ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันจันทร์ ที่ ๒๘ ธ.ค.๖๓ โดยคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ - ๓ (๓.๑) เป็นการรายงานคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด และคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๓ (๓.๒) - (๓.๖) เป็นการรายงานผลคะแนนในภาพรวมระดับกรม

๑.๒.๒ เรื่องที่ ๔ รายงานผลด้วยแบบ สรก. ๖๓-๒ โดยส่งให้กรมบัญชีกลางดังนี้

(๑) ผลการดำเนินงานในขั้นตอนที่ ๑- ๓ ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ ส.ค.๖๓  
ซึ่งในขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะต้องแนบหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ ตร. ให้กรมบัญชีกลางด้วย

(๒) ผลการดำเนินการในขั้นตอนที่ ๔ ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ต.ค.๖๓

(เอกสาร ๑)

### ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามข้อ ๑ กรมบัญชีกลาง กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ยกเว้นคะแนนในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการปรับสัดส่วนคะแนนในข้อย่อย เพื่อเน้นให้ความสำคัญความมีประสิทธิภาพในการนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการในภาพรวม

๒.๒ ตามข้อ ๒.๑ เพื่อเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของ ตร. และส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ป้องกันข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีให้กับหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. จำนวน ๒๑๔ หน่วย สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ สงป.(กษ.) จึงได้จัดทำ

/ร่างแนวทาง...

ร่างแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจักษ์ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เช่นเดียวกับ  
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ ดร. เพื่อให้  
สอดคล้องกับแนวทางของกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๒.๒.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจักษ์ประมาณ  
พ.ศ.๒๕๖๓ เรื่องที่ ๑ - ๓ (เอกสาร ๒)

๒.๒.๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจักษ์ประมาณ  
พ.ศ.๒๕๖๓ เรื่องที่ ๔ (เอกสาร ๓)

๒.๒.๓ ร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ ดร. (เอกสาร ๔)

### ๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร. ประจักษ์ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นไปด้วยความ  
ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถนำรายงานการเงินของ ดร. เผยแพร่สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถ  
คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าว ในการเพิ่มประสิทธิภาพ  
การทำงาน พิจารณาแล้วเห็นควร ดังนี้

๓.๑ อนุมัติแนวทางการประเมินฯ และแจ้งให้ บข. ต้นสังกัด หน่วยงานผู้เบิก หน่วยงานเจ้าภาพ  
ผลผลิต/โครงการ และหน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมสนับสนุน ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน  
ด้านบัญชีของ ดร. ประจักษ์ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามข้อ ๒.๒.๑ - ๒.๒.๒

๓.๒ ให้ สตส. รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกตามข้อสังเกต  
ประกอบการตรวจสอบของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง ตามแนวทางการประเมินเรื่องที่ ๓  
ความรับผิดชอบ ข้อ ๓.๖ ส่งให้ กข. ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๓

๓.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของ ดร. โดยมี ผบก.กข. เป็นหัวหน้า  
คณะกรรมการตามข้อ ๒.๒.๓

๓.๔ ตามข้อ ๒.๒.๑ และข้อ ๒.๒.๒ ให้ สบป.(กข.) ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ดร.  
และส่งผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในกำหนด

### ๔. ข้อเสนอ

๔.๑ เพื่อโปรดทราบตามข้อ ๑ และเห็นควรอนุมัติตาม ข้อ ๓

๔.๒ กรุณาลงนามในร่างหนังสือแจ้งเวียนหน่วยตามข้อ ๓.๑

๔.๓ กรุณาลงนามในร่างคำสั่งตามข้อ ๓.๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติและลงนาม หรือเห็นควรประการใด  
ขอได้โปรดสั่งการ

- ทราบ
- อนุมัติตามเสนอ ผบช.สบป. ข้อ ๓
- ลงนามแล้ว

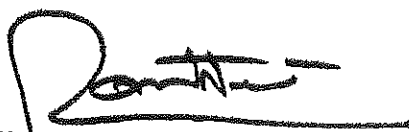
พล.ต.ท.



( พิชณุก อังคะนาวิน )

ผบช.สบป.

พล.ต.ท.



( รอย อิงคไพโรจน์ )

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.

๘ มิ.ย.๖๓

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรื่องที่ ๑ - ๓

ท้ายหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๒๕๖๒ ลง ๗ มิ.ย.๖๓

.....  
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินของหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ตร. เพื่อเป้าหมายให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงกำหนดให้ บข. ต้นสังกัด และหน่วยงานผู้เบิกดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๓

๑.๑ หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามที่ ตร. กำหนดในเรื่องที่ ๑ - ๓ (ตามเอกสารแนบ)

๑.๒ หน่วยงานผู้เบิกประเมินตนเองตามแบบประเมินที่ กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก.๖๓ - ๑)

๑.๓ หน่วยงานระดับ บข. ที่มีหน่วยงานผู้เบิกในสังกัดประเมินภาพรวม บข. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก.๖๓ - ๑)

๒. การจัดส่งเอกสารประกอบการประเมินให้ สงป.(กข.) ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ตามรายละเอียดดังนี้

๒.๑ หน่วยงานผู้เบิก

๒.๑.๑ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๒ ของเดือนถัดไป

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑.๑ และ ๑.๑.๒

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ข้อ ๓.๑

๒.๑.๒ เอกสารที่จัดส่งรอบ ๙ เดือน (ต.ค.๖๒ - มิ.ย.๖๓) ภายในวันที่ ๑๓ ก.ค.๖๓

และรอบ ๑๒ เดือน (ต.ค.๖๒ - ก.ย.๖๓) ภายในวันที่ ๑๒ ต.ค.๖๓

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๒.๑ ๑.๒.๓ และ ๑.๒.๔

๒.๑.๓ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายปี

(๑) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๑๒ ต.ค.๖๓

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑.๓ ๑.๑.๔ ๑.๑.๕ และ ๑.๒.๒

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ข้อ ๒.๑ และ ๒.๒

(๒) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๓

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑.๖

สำหรับหน่วยงานผู้เบิกที่ยังไม่ได้จัดส่งเอกสารตามข้อ ๒.๑.๑ และ ๒.๑.๒ รอบ ๙ เดือน (ต.ค.๖๒ - มิ.ย.๖๓) จัดส่งให้ กข. ภายในวันที่ ๑๓ ก.ค.๖๓ (ห้ามผิดส่ง)

๒.๑.๔ การจัดส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของตนเองตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก.๖๓ - ๑) และเอกสารประกอบการประเมินในรูปแบบของแผ่นบันทึก

ข้อมูล (CD-ROM) ให้ บช.ต้นสังกัด (ถ้ามี) กช. และสำนักงานคลังจังหวัดในพื้นที่จังหวัดที่หน่วยงานผู้เบิกตั้งอยู่ กรณีหน่วยงานผู้เบิกตั้งอยู่ในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครให้ส่งกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๓

**๒.๒ หน่วยงานระดับ บช.**

- ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดในภาพรวม บช. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรท.๖๓ - ๑) ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๑๒ พ.ย.๖๓ (ห้ามผิดส่ง)

- ให้ บช. ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลง ๒๐ เม.ย.๖๓

เรื่องที่ ๑ - ๓

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง</p> <p>๔๕๐ คะแนน</p> <p>(ร้อยละ ๔๕)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในระบบทดลองถูกต้อง ตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑)</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายงานการเงินคงเหลือประจำวัน (เกณฑ์การให้คะแนนของ ตร. คิดคะแนนถัวเฉลี่ยเดือนละ ๒.๕ คะแนน)</p>	<p>๓๐</p>	<p>สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือมอบทดลอง (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image)</p>
<p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p>	<p>จัดทำงบกระแสเงินสดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน (เกณฑ์การให้คะแนนของ ตร. คิดคะแนนถัวเฉลี่ยเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน และเดือน ก.ย.๖๓ คิดคะแนน ๓.๓๗ คะแนน)</p>	<p>จัดทำงบกระแสเงินสดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน (เกณฑ์การให้คะแนนของ ตร. คิดคะแนนถัวเฉลี่ยเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน และเดือน ก.ย.๖๓ คิดคะแนน ๓.๓๗ คะแนน)</p>	<p>๔๐</p>	<p>งบกระแสเงินสดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมมอบทดลอง และStatement (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image/Excel)</p>
<p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑๑)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT๐๑๖) ในระบบ GFMS</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT๐๑๖) ในระบบ GFMS</p>	<p>๔๐</p>	<p>งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) พร้อมมอบทดลอง (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image)</p>
<p>๑.๑.๔ บัญชีถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีถูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีถูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับบัญชีการยืมเงินที่ยังไม่ส่งเงินคืน</p>	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งเงินคืนสำคัญ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนาสัญญาการยืมเงินพร้อมมอบทดลอง (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image)</p>	<p>๕๐</p>	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งเงินคืนสำคัญ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนาสัญญาการยืมเงินพร้อมมอบทดลอง (รูปแบบไฟล์ :PDF/Image)</p>

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๕๐๑๐๒)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน</p>	๕๐	<p>สรุปรายงานใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนาใบแจ้งหนี้หรือบัญชีหนี้งบบัญชีสำคัญ พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)</p> <p>บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒๐๐๐๐๐๐๐๐)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ให้หน่วยที่มีเครื่อง GFMS Terminal เรียกรายงานแสดงยอดวัสดุคงคลัง แทนหน่วยที่มีเครื่อง GFMS Web online )</p> <p>- ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓</p>	๑๕	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รูปแบบรายงานของกรมบัญชีกลาง) สามารถรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ โดย สว.ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือ กรรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
			๒๕	<p>สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รูปแบบตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนารายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดย สว. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือ กรรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

ดิเรกธรรม (ชื่อ)



เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>๑.๑.๗ งบประมาณของหน่วยงานผู้เบิกแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามคุณบัญญัติทุกบัญชี และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลองของหน่วยงานผู้เบิก ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง คำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙ โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๑๑๓)</li> <li>- บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กวาค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๑๑๑)</li> <li>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๑๑๑๒)</li> </ul>	๖๐	กข. ตรวจสอบจากงบทดลองของหน่วย
	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๑๑)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑๑)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖๐๑๑)</p>	<p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายเดือนหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๓๐	แสดงการตรวจสอบเช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel (หากหน่วยมีการรับเงินหลายรายการแต่นำส่งรวมรายการเดียว ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบโดยวิธี Pivot Table ได้ให้หน่วยสรุปจากยอดเงินคงเหลือว่า มีรายการใดบ้างที่รับเงินแล้วยังไม่นำส่ง/นำฝากคลัง)
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑๑)	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT๐๑๓ ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๕๐	หน่วยงานผู้เบิกแสดงการตรวจจัดทำ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel

  
 ดร. พงษ์ภรณ์

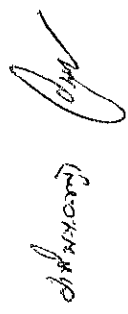


เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>๑.๑.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๒๐๑)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๒๐๒)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๒๐๓)</p> <p>บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๒๐๒๐๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินและขอคืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการเบิกและการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๔๐	<p>แสดงการตรวจสอบเช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel หรือส่งรายงานลูกหนี้เงินยืมรายการ (กรณีเรียกรายงานจากเครื่อง GFMS Terminal ใช้คำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๔๐)</p> <p>แสดงการตรวจสอบเช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel หรือจัดส่งรายงานรายการขอเบิกที่ได้รับเงินแต่ยังไม่จ่ายให้ผู้ขาย จากเครื่อง GFMS Terminal โดยใช้คำสั่งงาน ZAP_RPT๐๐๖ สำหรับบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย เจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก</p>
<p>เรื่องที่ ๒</p> <p>ความโปร่งใส</p> <p>๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)</p>	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ	<p>รวม</p> <p>มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือน ก.ย.๖๓ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปีดประกาศในสื่อสาธารณะ เป็นต้น</p>	๔๕๐	หลักฐานการเปิดเผย เช่นลง Website หรือปีดประกาศในสื่อสาธารณะ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)

ปลัดกระทรวง



เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๓	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือน ก.ย.๖๓ ในเรื่องที่ ๑.๑-๑.๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
		รวม	๑๕๐	
<b>เรื่องที่ ๓</b> <b>ความรับผิดชอบ</b> <b>๒๐๐ คะแนน</b> <b>(ร้อยละ ๒๐)</b>	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยงานผู้เบิก	มีการนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	หลักฐานการส่ง (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินของ ตร.	กข. จัดทำรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	๒๐	หลักฐานการส่ง (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด	กข. จัดทำรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๕๗ ลง ๑๕ ส.ค.๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ	๒๐	รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMS	กข. จัดทำข้อมูลในรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรงกับข้อมูลรายงานการเงินระดับกรมในระบบ GFMS	๒๐	แสดงการเปรียบเทียบ (รูปแบบไฟล์: Excel)

ช.พ.น.อ.มจ  


เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด	กข. ตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง	กข. ตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง	๕๐	หลักฐานการตอบ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีที่ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของ	สตส. รายงานผลการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เกิดตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	สตส. รายงานผลการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เกิดตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๕๐	หลักฐานการตอบ (รูปแบบไฟล์: PDF/Image)
		รวม	๒๐๐	
		รวมเรื่องที่ ๑- ๓	๘๐๐	

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง  
 ว่าที่ พ.ต.อ.หญิง  
 (วาสนา สุวรรณเรืองศรี)  
 ผกก.ฝ่ายบัญชี ๒ กข.



เรื่อง	รายการ	ปี ๒๕๖๒			ปี ๒๕๖๓									หมายเหตุ		
		ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
ข้อ ๒.๑	มีการเผยแพร่บทลงโทษประจำเดือน ก.ย.๖๓ โดยเปิดเผยอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	←														ส่งเป็นรายปี (ภายในวันที่ ๑๒ ค.ค.๖๓)
ข้อ ๒.๒	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญในเรื่องที่ ๑.๑.๑- ๑.๑.๓ ประกอบงบทดลองประจำเดือน ก.ย.๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	←														ส่งเป็นรายปี (ภายในวันที่ ๑๒ ค.ค.๖๓)
เรื่องที่ ๓																
ข้อ ๓.๑	การจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	←	ส่งทุกเดือน (ภายในวันที่ ๑๒ ของเดือนถัดไป)