



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๗

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเบริยบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผล และรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถติดตามและตรวจสอบการประเมินผลรวมทั้งรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยสามารถสอบทานรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่นำเสนอ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดทัย ชัยจันทึก)

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๓๑



กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๓
ขอบเขตการดำเนินงาน	๓

บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๔
๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๔
๓. การรายงานผล	๔
๔. การส่งรายงาน	๕

บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๗
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๗
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๙
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล (Effectiveness)	๑๕

บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๖)	๑๗
---	----

บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน	๒๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุประยการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุประยการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน	๒๘
ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุประยการผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๒๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุประยการผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์สาธารณะ)	๓๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายการอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ	๓๑

ของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์สาธารณะ	๓๒
ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา	๓๓



บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล โดยกำหนดแนวทางการประเมินผลเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพรวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเข่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
ความถูกต้อง (Accuracy)	ความโปร่งใส ¹ (Transparency)	ความรับผิดชอบ (Accountability)	ความมีประสิทธิผล (Effectiveness)
บัญชีแยกประเภท <u>ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</u> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีเงินสดในเมือง - บัญชีเงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ - บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ - บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์固定资产 - ไม่มีบัญชีผิดดุล และบัญชีพัก ไม่มียอดคงค้าง การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท - การบันทึกจัดเก็บ และนำส่งเงิน - การบันทึก ปรับเพิ่ม - ลด บัญชีเงินฝากคลัง - การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้คืนเงินยืม - การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ 	<ul style="list-style-type: none"> - การเปิดเผยงบทดลอง สู่สาธารณะ - การแสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชี ที่สำคัญของงบทดลอง 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดส่งงบทดลอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค - การจัดส่งรายงานการเงิน ระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง - รูปแบบรายงานการเงิน ที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตาม ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ข้อมูลรายงานการเงิน ที่ส่งให้ สตง. เท่ากับ ข้อมูลรายงานในระบบ New GFMIS Thai - ผลการตรวจสอบ รายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด - การแก้ไขข้อหักหัวง ด้านบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร - ผลการดำเนินงาน จากการใช้ประโยชน์ จากรายงาน การวิเคราะห์ 

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเขื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (70xxx)
- (๔) จังหวัด (70xxx)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQAS) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น



บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อหักห้าวด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิผล

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงิน และข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคณะกรรมการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA



๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มี การประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคณ์แนวการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคณ์แนวการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคณ์แนวของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคณ์แนวการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคณ์แนวการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผล การประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖



บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑
ก็งเรื่องที่ ๔

๒. กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx)

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑
ก็งเรื่องที่ ๓

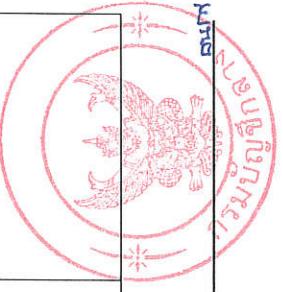


การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่องที่ ๑ สำเร็จที่๔

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ^(Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๓ ยอดคงเหลือในบัญชี “ยอดยกไป” ของบัญชีและบัญชี “ยอดยกมา” ของบัญชีและบัญชี “ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดในเมือง” ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายรำべิด ๗๐ ๑.๓.๑ บัญชีเงินสดในเมือง (1101010101)	ยอดคงเหลือในบัญชี “ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดในเมือง” ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายรำべิด ๗๐ เงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเงินเจ้าหน้าที่ของรัฐฯ ๒๕๖๖ ๑๘๙๗ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และภาระเงินสั่งห้าม ๔๐ แหล่งที่มาที่พิมพ์ตื้ม	๗๐	รายรำべิดเงินคงเหลือ ประจําวันที่จัดทำ ตามระเบียบฯ
๑.๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	๑.๓.๒ ยอดคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตัวอย่างเช่น บัญชีเงินฝากธนาคารตามที่ออกรวมบัญชีกลาง ๑๗๐ ๐๔๒๗๓.๓/๑ วัน ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ บัญชีเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณรายเดือน ฝ่ายบัญชีธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำในครบทุกบัญชีจะถือว่าคุมงบประมาณเป็นศูนย์)	๑.๓.๒ ยอดคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตัวอย่างเช่น บัญชีเงินฝากธนาคารตามที่ออกรวมบัญชีกลาง ๑๗๐ ๐๔๒๗๓.๓/๑ วัน ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ บัญชีเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณรายเดือน ฝ่ายบัญชีธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำในครบทุกบัญชีจะถือว่าคุมงบประมาณเป็นศูนย์)	๑๐	งบประมาณ เงินฝากธนาคาร จัดทำวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ วิธีการตรวจสอบ บัญชีเงินฝากธนาคาร และการจัดทำงบประมาณรายเดือน ๑๗๐
๑.๓.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร (1101020501)	ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายรำべิด ๗๐ กิจกรรมที่จัดทำเงินฝากธนาคาร รวมทั้งการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากครั้ง สามที่จัดทำในระบบ New GFMIS Thai (ซึ่งอยู่บนระบบคอมพิวเตอร์ ๗๐)	ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายรำべิด ๗๐ กิจกรรมที่จัดทำเงินฝากธนาคาร รวมทั้งการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากครั้ง สามที่จัดทำในระบบ New GFMIS Thai (ซึ่งอยู่บนระบบคอมพิวเตอร์ ๗๐)	๗๐	รายรำべิด เงินฝากครั้ง สามที่จัดทำ ในระบบ ๗๐



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง	คะแนน
เรื่องที่ ๓ ความถูกต้อง (Accuracy) ด้วยคะแนน	๑.๓.๑ บัญชีติดตามเบิกจ่ายในงบประมาณฯ (1102010101) บัญชีติดตามเบิกจ่ายในงบประมาณฯ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีติดตามเบิกจ่ายที่ไม่ได้รับการเบิกจ่ายแล้ว หรือบัญชีติดตามเบิกจ่ายที่ได้รับการเบิกจ่ายแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการชำระเงิน ณ วันที่ ๗๐ ถึงวันที่ ๒๕๖๑ รวมถึงบัญชีติดตามเบิกจ่ายที่ได้รับการชำระเงินทั้งหมดที่ยังไม่ได้รับการเบิกจ่าย (ตัวอย่างบัญชีตามน้ำที่ ๒๓)	สรุปรายการที่ยังคงมี การเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้ รับการชำระเงิน	๔๐
เรื่องที่ ๓ ความถูกต้อง (Accuracy) ด้วยคะแนน	๑.๓.๒ บัญชีเบิกจ่ายคงเหลือ (2102040102) บัญชีเงินเหลือคงเหลือ - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเงินเหลือคงเหลือ - บุคลากรเบิกจ่าย (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีเบิกจ่ายคงเหลือ บัญชีเจ้าหนี้ภารค่า - หน่วยงานภาครัฐ คงเหลือของบัญชีเบิกจ่ายคงเหลือ - บุคลากรเบิกจ่ายคงเหลือ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ รายการที่ยังคงมี債務จ่ายเงินตามใบเบิกจ่ายในสำนักงานที่ขอของสารและสอดคลายระหว่างหนี้ที่ต้องชำระคงเหลือเจ้าหนี้คงเหลือที่มีสิทธิ (ตัวอย่างบัญชีตามน้ำที่ ๒๔)	สรุปรายการที่ยังคงมี การเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้ รับการชำระเงิน	๔๐
เรื่องที่ ๓ ความถูกต้อง (Accuracy) ด้วยคะแนน	๑.๓.๒ บัญชีเบิกจ่ายคงเหลือ (2105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีเบิกจ่ายคงเหลือ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ รายการที่ยังคงมี債務จ่ายเงินตามน้ำที่ ๒๕) (ตัวอย่างบัญชีตามน้ำที่ ๒๕)	หักส่วนต้นที่ ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบเพื่อ การตรวจสอบผล	๑๕

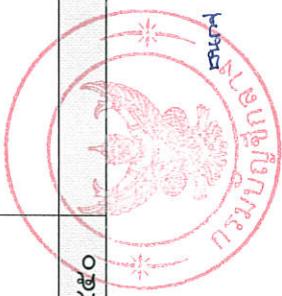


การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ระดับ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	บัญชีสิ้นทรัพย์การ (12xxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสิ้นทรัพย์การ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบเพ็จ ประจำงวดประจำเดือน พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างประกาศผ่านมาที่ ๓๐)	๗๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบเพ็จ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบเพ็จ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๗๕๖๑
๑.๓.๓ งบ赤字และส่วนของบัญชีคงเหลือที่ไม่เป็นไปตามที่กำหนด ให้ตรวจสอบจากรายการและแสดงขอรับผิดชอบตามที่ออกโดยคณะกรรมการ และต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามที่ออกโดยคณะกรรมการ บัญชีพัฒนาและยังคงดำเนินการ	บัญชีรายเดือน / (๓) ก้าวหน้าเชิงสังคม (3102010101) บัญชีเชิงสาธารณะ - รายได้ผู้ดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม (5210010112) ๒. กรณีบัญชีพัฒนาและยังคงดำเนินการตรวจสอบ ที่มียอดคงเหลือต้นเนคริตติ เท่ากับบัญชีพักเงินสำรอง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ	๙๐	รายการและข้อมูล บัญชีผิดปกติและ รายการข้อมูลบัญชี ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบ รับต้นหน่วยเบิกจ่าย	รายการและข้อมูล บัญชีผิดปกติ รายการข้อมูลบัญชี ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบ รับต้นหน่วยเบิกจ่าย

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่ได้ย้ายข้อมูล
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ^(Accuracy) คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑ การตรวจสอบเบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMIS Thai ระหว่าง ปัจจุบันตาม พ.ร. ๒๕๖๑ น. มาตรฐาน Pivot Table ตามหน้าสือการะแบบ โฉนด ๑๙๘๗๐๔๗๓๓.๓/๒ ๒๕๖๑ ตามที่ ออก กรณีมีไม่ต่ำกว่า เรื่อง แนวทางการตรวจสอบเบัญชีของสำนักงานราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบค่าวัสดุคงเหลือ VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรมฟังก์ชัน เพื่อคำนวณ เหตุผล ผู้รับผิดชอบ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนต่อไปนี้	แสดงวิธีการตรวจสอบตามต่อไปนี้ ๑.๑.๑ ตรวจสอบเบัญชีแยกประเภท ตามหน้าสือการะแบบโฉนด ๑๙๘๗๐๔๗๓๓.๓/๒ ๒๕๖๑ ตามที่ออก กรณีมีไม่ต่ำกว่า เรื่อง แนวทางการตรวจสอบค่าวัสดุคงเหลือ VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรมฟังก์ชัน เพื่อคำนวณ เหตุผล ผู้รับผิดชอบ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนต่อไปนี้	๖๐	แสดงวิธีการตรวจสอบ (ทั้งหมด) (ตาม)
	๑.๑.๑ บัญชีเงินเดือนใหม่ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคงเหลือ ⁽¹¹⁰¹⁰²⁰⁶⁰¹⁾ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคงเหลือ ⁽¹¹⁰¹⁰²⁰⁶⁰⁶⁾	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายเดือนดิบบันหรือเงินฝากคงเหลือ ^{๑.๑.๑ บัญชีเงินเดือนใหม่ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคงเหลือ⁽¹¹⁰¹⁰²⁰⁶⁰¹⁾ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคงเหลือ⁽¹¹⁰¹⁰²⁰⁶⁰⁶⁾}	๖๐	แสดงวิธีการตรวจสอบ (ทั้งหมด) (ตาม)
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากคงเหลือ ⁽¹¹⁰¹⁰²⁰⁵⁰¹⁾	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคงเหลือกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากระหว่างการยกตัว โอนระบบ New GFMIS Thai โดยต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงวิธีการตรวจสอบ (ทั้งหมด) (ตาม)



การประเมินผลฯ	เครื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คุณลักษณะที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ ครั้งแรก (ร้อยละ ๔๕)	๓.๑.๓. ปัญช์ถูกหันเงินยังไงบ่ประมาณ (1102010101) ปัญช์ถูกหันเงินยังไงบ่ประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยังไงและสังเคราะห์คำแนะนำ เป็นปัจจุบัน การบันทึกการจ่ายเงินที่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้รับต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐ ๔๐
	๓.๒.๔ ปัญช์เงินฝากธนาคาร (เงินบ่ประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินอ Kong ประมาณ) (1101020604)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้รับต้อง เป็นปัจจุบัน บัญชีเงินฝากธนาคารคลัง (เงินก.) (1101020605)	๔๐ ๔๐
		บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้กการค้า - ห้างยานาชาติวิชัย (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้กการค้า - บุญศรีภานุวนิช (2101010102)	รวม ๔๕๐



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ^(Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๓ การเปิดเผยบทต่อสู้สาธารณะ	มีการเผยแพร่เรื่องบทต่อสู้สาธารณะ เดือนกันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยแพร่เป็นระบบเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันบนบจก.นทท.ในส่วนงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผยแพร่
	๒.๒ การแสดงรายการบัญชีที่สำคัญประกอบของบัญชีรายรับและจ่าย ๒๕๖๖ ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเป็นระบบภายใน ๓๐ วัน บจก.นทท. ที่ส่งบทต่อสั่งถูกต้องทั้งก่อนและหลัง ๒๕๖๖ ให้ดำเนินการตรวจสอบโดยนิติบุคคล ไม่ชื่น ลง Website หรือเปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๑.๓ ถึง ๓.๓.๓ (ตัวอย่างปรากฏด้านล่างท้ายหัวข้อ)	๕๐	- หลักฐานการตรวจสอบ ที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ^(Accountability) ๑๑๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๐)	๓.๑ การจัดการและประเมินผล	ฝ่ายการบัญชีที่สำคัญของบทต่อสู้สาธารณะ ๒๕๖๖ ประเมินผลตามที่ได้กำหนดไว้ ๓๐ วัน บจก.นทท. ที่ส่งบทต่อสั่งถูกต้องทั้งก่อนและหลัง ๒๕๖๖ ให้ดำเนินการตรวจสอบโดยนิติบุคคล ไม่ชื่น ลง Website หรือเปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๑.๓ ถึง ๓.๓.๓ (ตัวอย่างปรากฏด้านล่างท้ายหัวข้อ)	๑๕๐	หลักฐานการประเมินผล



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๑๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๐) (ต่อ)	๓.๑ การจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือน ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานนี้ด้บกจนถึงรายงานการเงินประจำเดือนที่ส่งให้ สตง. ตามวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ตั้งนี้ ๓.๒.๑ สำหรับ รายงานการคลังตามมาตรฐาน ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือมหานาฬมนตรีนำส่งฯ	๗๐	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรณีที่ส่งให้ สตง. ตรวจสอบหาก รวมบัญชีคลัง
	๓.๑.๓ สำนวนระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS)	(๑) สำนวนรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แบบฟอร์มรายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือแน่ใจ แบบแสดงฐานการเงิน แบบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แบบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนหนุน และหมายเหตุประกอบการเงิน	๗๐ ๗๐	ระบบ CFS
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินประจำเดือนที่ส่งให้ สตง. เป็นปัจจุบันรายงานการเงินประจำเดือนที่ส่งให้ สตง.	หน่วยงานนี้ดบกจนถึงรายงานการเงินประจำเดือนที่ส่งให้ สตง. ตั้งแต่ปีงบประมาณเดือนต่อเดือนที่ส่งให้ สตง. หน่วยงานนี้ดบกจนถึงรายงานในระบบ New GFmis Thai	๗๐	รายงานการเงิน ประจำเดือน ประจำปี
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFmis Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำเดือนที่ส่งให้ สตง. ตั้งแต่ปีงบประมาณการเงินระดับกรม ในระบบ New GFmis Thai (งบแสดงฐานภาษีเงิน งบแสดงผลการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงผลเงินสดตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด)	๗๐	รายงานการเงิน ประจำปี ประจำเดือน ประจำปี



การประเมินผลฯ	เครื่องที่ประเมิน	หน้าการประเมิน	ค่าเป็น	ผลลัพธ์ที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความรู้ ประสิทธิผล (Effectiveness) (๑๐๐ คะแนน ร้อยละ ๑๐)	๔. ผลการใช้ปัจจัยตัวบูรณาการแบบปฏิสัมพันธ์ ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๔.๓ การวิเคราะห์ที่ออกตามมาในหน้าที่รับผิดชอบ (ซึ่วอย่างประยุกต์ตามที่ได้ระบุไว้แล้วทั้งหมด)	๑๐๐	ผลลัพธ์ในการวิเคราะห์ที่ ป้องกันภัยที่บัญชี ตรวจสอบให้ถูกต้อง [*] และการบริหาร ที่อยู่ปัจจาร
		๔.๔ การรายงานผลการดำเนินงานที่ปรับปรุงจากครั้งที่ผ่านมาที่ได้ระบุไว้แล้วและทั้งที่ (ซึ่วอย่างประยุกต์ตามที่ได้ระบุไว้แล้วและทั้งที่ ๓๗)	๑๐๐	ผลลัพธ์การรายงานฯ และการดำเนินการ ที่อยู่ปัจจาร และการวิเคราะห์ที่ ป้องกันภัยที่บัญชี ตรวจสอบให้ถูกต้อง [*] และการบริหาร ที่อยู่ปัจจาร ในอนาคตอย่างมีประสิทธิภาพ

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แบบ สรก. ๖๖)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖)

ทั้งนี้ การรายงานตามแบบ สรก. ๖๖ ให้นำรายงานรายงานผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องและรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

(๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวน์โหลดแบบ สรก. ๖๖ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) และแต่กรณีลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๖ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว เพื่อแนบไฟล์ดังกล่าวส่งเข้าในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๖ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางแล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”



คำอธิบาย แบบ สรภ. ๖๖
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแบบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนถ้าเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓.๓ รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน)

= รวมคะแนนถ้าเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔



ຄົກອ່າງ

แบบบรรยายงานการประรับนิมลและการปฏิบัติงานตามที่บัญชีบันทึกไว้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

፳፻፲፭ (፪፭)

..... “...” คุณพี่น้ำดื่ม ชื่อว่า “...” คุณพี่น้ำดื่ม ชื่อว่า “...”



ଏବେବୁ କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା

บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงหลักฐาน

ตัวอย่างการแสดงหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMIS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาจ่ายเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙ และบัญชีสินทรัพย์สาธารณะ (12xxxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

๒.๑ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๖ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

๓. เรื่องที่ ๓ ความมีประสิทธิผล

๓.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๓

๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๕



หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยให้น่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ควรมีเนื้อหาที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ข้อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อบริหาร

๒.๓ ขั้นตอน/ผลที่คาดว่าจะได้รับ/ปัญหาและอุปสรรค

๒.๔ รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร



ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำวันที่ 001 ถึง 016 ประจำปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	33,620,273.93	(33,600,273.93)	20,000.00
1101010104	เงินท่องเที่ยว	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	4,990,810.60	185,069,370.02	(185,484,559.12)	4,575,621.50
1101020601	ง/ธ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	4,508,824.07	(4,508,824.07)	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงบม.	4,896,390.00	812,590,420.61	(812,186,210.61)	5,300,600.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบม.	0.00	10,016,871.10	(10,016,871.10)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	6,174,398.93	9,553,169.05	(3,592,569.29)	12,134,998.69
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงบม.	2,397,573.00	10,478,246.00	(12,138,619.00)	737,200.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงบม.	0.00	1,213,304.00	(1,177,248.00)	36,056.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	7,749,242.89	9,448,000.00	(13,749,242.89)	3,448,000.00
1205020101	อาคารสำนักงาน	150,028,083.51	2,590,523.31	0.00	152,618,606.82
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(53,918,747.72)	0.00	(8,892,409.74)	(62,811,157.46)
1205030101	อาคารเพื่อป./ยื่น	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00
1205030103	คสส.อาคารป./ยื่น	(75,369.86)	0.00	(30,000.00)	(105,369.86)
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	2,590,523.31	623,065.00	(2,590,523.31)	623,065.00
1205030108	คสส. ส่วนปป.อาคาร	(176.95)	37,792.77	(51,041.29)	(13,425.47)
1205060101	อาคาร&สิ่งป./สไม่ระบุ	0.00	64,492,936.00	0.00	64,492,936.00
1205060102	คสส. อาคารไม่ระบุ	0.00	43,826,057.00	(87,652,114.00)	(43,826,057.00)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	50,050,615.11	1,646,768.98	(541,217.80)	51,156,166.29
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(23,876,453.11)	440,743.43	(3,720,494.55)	(27,156,204.23)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	12,640,560.74	63,680.00	0.00	12,704,240.74
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(8,782,760.82)	0.00	(208,696.74)	(8,991,457.56)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	13,856,691.14	136,933.32	(133,750.00)	13,859,874.46
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(7,915,684.90)	133,749.00	(1,129,517.14)	(8,911,453.04)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	127,784,046.91	2,483,626.62	(625,351.15)	129,642,322.38
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(115,589,765.26)	625,317.75	(4,978,192.33)	(119,942,639.84)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	362,289.00	0.00	0.00	362,289.00
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(327,822.73)	0.00	(30,959.61)	(358,782.34)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	5,179,102.29	0.00	0.00	5,179,102.29
1206180102	คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(5,178,991.30)	0.00	0.00	(5,178,991.30)
1209010101	โปรแกรมคอมฯ	138,442,272.67	0.00	0.00	138,442,272.67
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมฯ	(136,804,764.19)	0.00	(107,729.07)	(136,912,493.26)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(3,920,520.00)	78,862,296.27	(87,659,844.62)	(12,718,068.35)
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(9,710,748.88)	145,449,893.00	(149,720,928.39)	(13,981,784.27)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(4,435,874.00)	195,092,060.85	(191,070,186.85)	(414,000.00)



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMIS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ข้อมูลนี้ยังเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 8700100001
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		4,575,621.50
<u>บวก</u>	รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	
	การนำเงินส่งคลัง	xx
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	xx
<u>หัก</u>	รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)	
	การขอเบิกเงิน	(xx)
	การกลับรายการไม่สมบูรณ์	(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๓.๔ สรุปรายการสัญญาการรื้อถอนที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ซื้อบัญชีคลังหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 87001 กกรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai

วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การขอจ้าง	คำขอจ่าย	ศูนย์พัฒนา	จำนวนเงิน (1)	สัญญาการรื้อถอน		ผลต่าง ^{(1) - (2)}
							เลขที่	วันที่ เงินเข้า	
25.09.2566	3600000106	K1	P660000155	สัญญาเช่า บย.1/2566	xxxxxxxxxx	93,860.00	1/2566	25.09.2566	93,860.00
25.09.2566	3600000568	K1	P660000156	สัญญาเช่าฟื้นฟูปรับ บย.2/2566	xxxxxxxxxx	150,650.00	2/2566	25.09.2566	150,650.00
27.09.2566	3600004211	K1	P660000158	สัญญาเช่า บย.3/2566	xxxxxxxxxx	95,000.00	3/2566	27.09.2566	95,000.00
27.09.2566	3600006628	K1	P660000159	สัญญาเช่า บย.4/2566	xxxxxxxxxx	35,800.00	4/2566	27.09.2566	35,800.00
27.09.2566	3600002801	K1	P660000160	สัญญาเช่าฟื้นฟู บย.5/2566	xxxxxxxxxx	25,000.00	5/2566	27.09.2566	25,000.00
27.09.2566	3600000509	K1	P660000161	สัญญาเช่า บย.6/2566	xxxxxxxxxx	79,000.00	6/2566	27.09.2566	79,000.00
27.09.2566	3600009998	K1	P660000162	สัญญาเช่า บย.7/2566	xxxxxxxxxx	107,000.00	7/2566	27.09.2566	107,000.00
28.09.2566	3600002478	K1	P660000170	สัญญาเช่าฟื้นฟู บย.8/2566	xxxxxxxxxx	8,500.00	8/2566	28.09.2566	8,500.00
29.09.2566	3600003535	K1	P660000171	สัญญาเช่าฟื้นฟู บย.9/2566	xxxxxxxxxx	20,800.00	9/2566	29.09.2566	20,800.00
29.09.2566	3600000623	K1	P660000172	สัญญาเช่า บย.10/2566	xxxxxxxxxx	85,090.00	10/2566	29.09.2566	85,090.00
29.09.2566	3600001154	K1	P660000173	สัญญาเช่า บย.11/2566	xxxxxxxxxx	36,500.00	11/2566	29.09.2566	36,500.00
				รวม		737,200.00	รวม		737,200.00
				รายงานสิ้นทรัพย์เงินยืม				กรอกข้อมูลจากสัญญาการรื้อถอน	0.00

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีคลังหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
แนบท้าย แสดงผลการปรับปรุงต่างๆตามบัญชีคลังหนี้เงินยืมในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๓.๕ สรุปรายการพัสดุไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจัดรายงานในระบบ New GFMIS Thai

วันที่ ผ่านมา	เลขที่เอกสาร	ประมวล เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	คงเหลือทุน		หลักฐานแสดงการผูกพัน		ผลต่าง (1) - (2)
					คงเหลือทุน	จำนวนเงิน (1)	คงเหลือเอกสาร	จำนวนเงิน (2)	
27.09.2566	3600000130	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลถ่ายเอกสาร ภ.ร.ร. ชำรุดฯ	xxxxxxxxxx	97,000.00	66-0210	27.09.2566	97,000.00
27.09.2566	36000003255	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลถ่ายเอกสาร ภ.ร.ร. ชำรุดฯ	xxxxxxxxxx	8,000.00	66-0215	27.09.2566	8,000.00
28.09.2566	36000002564	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลถ่ายเอกสาร ภ.ร.ร. ชำรุดฯ	xxxxxxxxxx	16,100.00	66-0216	28.09.2566	16,100.00
28.09.2566	36000006521	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการปรับระดุมและค่าวัสดุเบ็ดเตล็ดทาง	xxxxxxxxxx	30,000.00	66-0220	28.09.2566	30,000.00
28.09.2566	36000000076	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการปรับระดุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	110,500.00	66-0221	28.09.2566	110,500.00
29.09.2566	36000002300	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการปรับระดุมและค่าวัสดุเบ็ดเตล็ดทาง	xxxxxxxxxx	67,900.00	66-0222	29.09.2566	67,900.00
29.09.2566	36000002025	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการเบิกทรัพย์ค่าไม้เบ็ดเตล็ด	xxxxxxxxxx	57,000.00	66-0223	29.09.2566	57,000.00
29.09.2566	36000000916	KL	เบิกจดใช้เบิกสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการเบริกทรัพย์ค่าไม้เบ็ดเตล็ด	xxxxxxxxxx	27,500.00	66-0224	29.09.2566	27,500.00
รวม						414,000.00	รวม		414,000.00
รายงานแสดงรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป					กรอกข้อมูลลงหลักฐานแสดงผู้ที่เขียนบัญชี				

หมายเหตุ เสดงโดยพารายณ์ลดคงเหลือบัญชีใบสำคัญเดือนปัจจุบันจ่าย (2102040102) ไปงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



៤៩

เรื่องที่ ๑.๓.๒ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพืชด้วยวิธีสืบสืบเชิงเดียว ระหว่างวันที่ ๑๐๕๐๑๐๑๕

બાળ પ્રાણી વિજય : માત્રાનુભૂતિ

អត្ថលេខាទីក្រសួងពេទ្យ: 8700100001 និងអត្ថលេខាទីក្រសួងពេទ្យ: 8700100002

និងអតិថិជនការពាណិជ្ជកម្ម 10000

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เนื่องจากภาระการยังดูแลเด็กคนเล็ก (1105010105) ไม่ไหวต้องรีบนำเข้าโรงพยาบาลทันที แต่เด็กดีมากหายดีแล้ว

รายงานการอนุญาตให้ประกอบธุรกิจสุดยอดคุณภาพ

ประกอบบกบพะเปีຍນຸ້ມວສົດທຽບອອກສາຮລັກງານອື່ນທີ່ເສດຈອງ
ແຮມສາກົນກົມປົກກົມປົກ 04 ວິທີ ລູກ ເລື່ອພົມຕະຫຼາດ



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
ชื่อบัญชีสินทรัพย์รายการ รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 87001 กกรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2566 ยอดต้นทรัพย์คงเหลือ - 01 คศ.ตามบัญชี

ข้อมูลจากการรายงานในระบบ New GFMIS Thai

รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการใช้ได้มา		ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	(1) - (2)
				(1)	(2)			
xxxx	1000	1205020101	12050200 อาคารสำนักงาน	152,618,606.82	(62,811,157.46)	89,807,449.36	152,618,606.82	0.00
xxxx	1000	1205030101	12050300 อาคารเพื่อขาย/เช่า	1,200,000.00	(105,369.86)	1,094,630.14	1,200,000.00	0.00
xxxx	1000	1205030106	ส่วนรับปรับจราจร	623,065.00	(13,425.47)	609,639.53	623,065.00	0.00
xxxx	1000	1205060101	12050600 อาคารธุรกิจ/สำนักงาน	64,492,936.00	(43,826,057.00)	20,666,879.00	64,492,936.00	0.00
xxxx	1000	1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	51,156,166.29	(27,156,204.23)	23,999,962.06	50,137,166.29	1,019,000.00
xxxx	1000	1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวัสดุ	12,704,240.74	(8,991,457.56)	3,712,783.18	12,704,240.74	0.00
xxxx	1000	1206040101	ครุภัณฑ์โทรศัพท์	13,859,874.46	(8,911,453.04)	4,948,421.42	13,859,874.46	0.00
xxxx	1000	1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	129,642,322.38	(119,942,639.84)	9,699,682.54	123,645,320.38	5,997,002.00
xxxx	1000	1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	362,289.00	(358,782.34)	3,506.66	362,289.00	0.00
xxxx	1000	1206180101	ครุภัณฑ์แม่บูชา	5,179,102.29	(5,178,991.30)	110.99	5,179,102.29	0.00
xxxx	1000	1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	138,442,272.67	(136,912,493.26)	1,529,779.41	138,442,272.67	0.00
รายงานยอดคงเหลือ								กรอกต้องมีรายการตามผลการตรวจสอบบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖								ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หมายเหตุ หากหน่วยงานไม่ประสงค์ที่สนใจทรัพย์ถาวร (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่รายตัวในระบบ New GFMIS Thai สามารถปรับปรุงระบบตามที่ท่านต้องการโดยไม่กระทบต่อระบบ

อย่างน้อยรูปแบบท่องแสดงรายการเบ็ดเตล็ดของบัญชี “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทตามห้อง

ตามแนวทางการประเมินผลฯ

แนวทางการประมวลผลการปฏิบัติงานตามบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง
ข้อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 20,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 17,435,598.69
ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603)	5,300,600.00
ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx	
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)	
วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... ๑๒,๑๓๔,๙๙๘.๖๙	12,134,998.69
ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร XXXXX สาขา xxx	

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMIS Thai 4,575,621.50
ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...	2,684,120.00
- เงินรับฝากอื่น	1,861,501.50
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	30,000.00



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ภาคราช

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อกำกับดูแลให้สินทรัพย์ภาคราชของหน่วยงานมีการควบคุมการจัดทำทะเบียนคุณและรายงานสินทรัพย์ภาคราช โดยมีการตรวจสอบบัญชีเป็นระบบ แสดงถึงความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ภาคราช ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และควบคุมการมีตัวตนอยู่จริงของสินทรัพย์ภาคราช ก่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้านสินทรัพย์ภาคราชของหน่วยงานจากข้อมูลรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบร้า ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับทะเบียนคุณและรายงานสินทรัพย์ภาคราชจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ ๑ พบร้า บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีข้อมูลเลขที่สินทรัพย์ของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แสดงในรายงานสินทรัพย์รายตัว จำนวน ๒๕๐ เครื่อง ซึ่งไม่ตรงกับทะเบียนคุณและรายงานสินทรัพย์ภาคราชจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่มีจำนวน ๒๐๐ เครื่อง มูลค่ารวม จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุดังนี้

๒.๑ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีเลขที่สินทรัพย์ ทำให้ยกต่อการค้นหา ไม่สะดวกในการควบคุม การตรวจสอบ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๒ การบันทึกบัญชีจำนวนครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีการอนุมัติเอกสาร ซึ่งเป็นรายการที่ขัดต่อระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๓ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการมีการเคลื่อนย้ายสถานที่ตั้งโดยไม่มีการปรับปรุงทะเบียนคุณให้สอดคล้องกับสถานที่ตั้งปัจจุบัน ทำให้ยกต่อการควบคุม การตรวจสอบ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๔ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย ซึ่งปรากฏหลักฐานการตรวจรับแต่ไม่พบความมืออยู่จริงของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์



๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์สาธารณะ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของหน่วยงานยังไม่เพียงพอ สะท้อนถึงการกำกับดูแลสินทรัพย์สาธารณะที่ยังไม่แสดงถึงความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์สาธารณะที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการมีอยู่จริงของสินทรัพย์สาธารณะ สัญญาหรือสิ่งของ เป็นต้น จึงขอเสนอแนวทางดำเนินการโดยให้หน่วยงานมอบหมายไปยังหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบการควบคุมภายในและกำกับให้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

๓.๑ กำหนดการวางแผนตั้งแต่การสำรวจความต้องการใช้ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในแต่ละหน่วยงานภายใน ซึ่งต้องคำนึงถึงผู้ใช้งาน ปริมาณ คุณภาพ ราคาที่เหมาะสม และความเพียงพอ โดยต้องได้มានเวลาในการใช้งาน

๓.๒ กำหนดวิธีการจัดการเพื่อให้ได้มาซึ่งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เช่น กำหนดให้การได้มาทุกรายการ ต้องผ่านแผนกจัดซื้อและต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารตามที่นโยบายกำหนด ซึ่งวิธีการได้มาต้องดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความโปร่งใสคุ้มค่าในราคา คุณภาพ ภายในระยะเวลาและจำนวนที่ถูกต้อง และเมื่อได้รับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์มาเรียบร้อยแล้วให้กองพัสดุกำหนดเลขที่สินทรัพย์ไว้ที่ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ทุกรายการซึ่งเป็นเลขที่สินทรัพย์เดียวกับที่ฝ่ายบัญชีใช้สำหรับการบันทึกรับบัญชีสินทรัพย์ โดยกองพัสดุต้องจัดทำทะเบียนคุณทรัพย์สินเพื่อควบคุมรายละเอียดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แยกตามประเภท สถานที่ตั้ง หรือผู้ใช้ พร้อมเก็บภาพถ่ายรายละเอียดควบคุมสินทรัพย์ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา สะดวกในการควบคุม การตรวจบัญชี และลดความเสี่ยงการสูญหาย เป็นต้น

๓.๓ กำหนดรูปแบบการใช้งานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่ต้องคำนึงถึงความปลอดภัยและความมีประสิทธิภาพ เช่น การกำหนดอายุการใช้งานที่เหมาะสมของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ การจัดทำคู่มือการใช้งานเพื่อสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และเพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรองรับการโยกย้าย สับเปลี่ยนงาน การกำหนดระบุตัวผู้ใช้งาน การกำหนดการบำรุงรักษาเพื่อให้สินทรัพย์เกิดความพร้อม ในการใช้งานอยู่เสมอ ทำให้อยู่การใช้งานคุ้มค่า ประหยัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม และเกิดความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๔ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจำหน่ายให้ชัดเจน เช่น การลงจ่ายออกจากบัญชี หรือทะเบียนต้องควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ การพิจารณาเอกสารก่อนการอนุมัติรายการและก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เป็นต้น

๓.๕ กำหนดขั้นตอนการรายงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประโยชน์ในการวางแผน และตัดสินใจดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์นั้นต่อไป เพื่อป้องกันการสูญหาย ทำให้ง่ายต่อการควบคุมและการตรวจบัญชี การปรับปรุงทะเบียนคุณให้มีความเป็นปัจจุบัน การควบคุมให้มีการตรวจบัญชี พัสดุประจำปีอย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจนับกำหนดให้มีการตรวจสอบและระบุพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพไม่จำเป็นต้องใช้ หรือสูญหาย และกรณีสินทรัพย์สูญหาย ให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสืบหาสาเหตุ เป็นต้น

ทั้งนี้ ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในที่ได้รับมอบหมายตามข้อเสนอแนะดังกล่าวด้วย



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีด้านสินทรัพย์ภาคร แและมอบหมายกำหนดแนวทางให้หน่วยงานสามารถบริหารสินทรัพย์ภาครได้อย่างมีประสิทธิผลดังนี้

๑. ให้หน่วยงานภายในจัดทำแนวทางการควบคุมภายในโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารของหน่วยงานในนั้น และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในและรายงานผลมา�ังผู้บริหารของหน่วยงาน เป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้กองพัสดุจัดทำรายงานสาเหตุความต่างของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับผลการตรวจนับพัสดุ สินทรัพย์ภาครจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้บริหารของหน่วยงาน

๓. กำชับให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยความรอบคอบ เช่น การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติก่อนบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น

๔. กรณีสินทรัพย์สูญหายให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสืบหาสาเหตุ และเพื่อดำเนินการกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป



ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปปรับปรุง และพัฒนาระบบการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษา ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๖๓	สัดส่วน	๒๕๖๔	สัดส่วน	๒๕๖๕	สัดส่วน
๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	65,000	15%	90,000	23%	70,000	18%
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	50,000	12%	45,000	12%	100,000	25%
๓. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	60,000	14%	60,000	16%	45,000	11%
๔. ค่าสาธารณูปโภค	130,000	31%	80,000	21%	90,000	22%
๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	45,000	11%	48,000	12%	45,000	11%
๖. ค่าใช้จ่ายอื่น	70,000	17%	60,000	16%	50,000	13%
รวมค่าใช้จ่าย	420,000	100%	383,000	100%	400,000	100%
รายได้	380,000		360,000		340,000	
รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(40,000)		(23,000)		(60,000)	

พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยยังไม่เพียงพอ กับค่าใช้จ่ายและเป็นสัดส่วนที่ลดลง



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษาสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคในอัตรา ร้อยละ ๓๑ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต และค่าสื่อสารอื่น ๆ ที่หน่วยงานได้ดำเนินการจัดหาและติดตั้งเพิ่มเติมเพื่อรับการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) เนื่องจากมีการปรับการเรียนการสอนเป็นแบบ Online มากกว่า Onsite

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในอัตรา ร้อยละ ๒๓ ซึ่งเป็นรายจ่ายประเภทเงินเดือนที่เป็นรายจ่ายคงที่ และเงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล เนื่องจากได้รับผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางในอัตรา ร้อยละ ๒๕ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของบุคลากร เช่น ค่าผ่านทางด่วน ค่าน้ำมันรถยนต์ ส่วนตัวที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ เป็นต้น และในอัตรา ร้อยละ ๒๒ เป็นค่าสาธารณูปโภค เกี่ยวกับค่าน้ำ ค่าไฟ ในพื้นที่ที่ให้บริการแก่นักศึกษา และค่าไฟฟ้าสำหรับการจัดส่งเอกสาร เป็นต้น เนื่องจากสถานการณ์ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ดีขึ้น มีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบ Onsite

๒.๔ รายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของหน่วยงานมีสัดส่วนที่ลดลงเนื่องจากความสนใจในการสมัครเข้าเรียนของนักศึกษาลดลง ประกอบกับการแข่งขันที่สูงขึ้นของหลาย ๆ มหาวิทยาลัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายได้ของมหาวิทยาลัยลดลงมากที่สุด

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

๓.๑ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง เช่น การจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ ค่าใช้จ่ายการเดินทางไปอบรม เป็นต้น โดยปรับเปลี่ยนโดยใช้ประโยชน์จากระบบอินเทอร์เน็ตที่ได้จัดหาและติดตั้งเพิ่มเติม เช่น การส่งเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การอบรมผ่านระบบออนไลน์เพื่อลดการเดินทาง เป็นต้น

๓.๒ มหาวิทยาลัยมีแนวทางในการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย เช่น การจัดประมูลพื้นที่ให้เช่า (ต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง) การปรับเปลี่ยนหลักสูตรรูปแบบการเรียนการสอนเพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน เช่น หลักสูตรการเรียนผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา และเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรม ที่ไม่จำเป็นลง และการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ โดยมอบหมายให้กองกฎหมายพิจารณาแนวทางการจัดหารายได้ เกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินด้านพื้นที่โดยนำข้อมูลมาหารือกับผู้บริหารอีกครั้ง และมอบหมายให้แต่ละคณะ ในมหาวิทยาลัยจัดทำแผนการปรับลดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นและดำเนินการตามแผน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำกับและรายงานผลต่อผู้บริหารโดยตรงภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

