



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ มิถุนายน ๒๕๕๖

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการตรวจสอบภายในและการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๔ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่ ๒
(เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๕ เรื่อง โดยในเรื่องที่ ๓.๔ กำหนดให้ส่วนราชการ
มีหลักฐานหรือรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อแสดงถึง
ความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานการเงิน ซึ่งประเมินผลเฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการตรวจสอบและการรายงาน
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการประเมินผลฯ
รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) ดังนี้

๑. การตรวจสอบ

การตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้ความสำคัญ
กับการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรด้าน
การตรวจสอบภายในที่มีอยู่ของหน่วยงาน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการแจ้งผล
ตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๖ (แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน.) ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัด

๒. การรายงานผล

๒.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานผลการประเมินฯ โดยใช้แบบรายงาน
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ ปผ.๕๖-๑-ก) ส่งให้ส่วนราชการ
ต้นสังกัดระดับกรมและสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัด

๒.๒ ส่วนราชการ...

๒.๒ ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมประเมินตนเองแล้วรายงานกระทรวงต้นสังกัด พร้อมสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ โดยใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการระดับกรม (แบบ ปผ.๕๖-๒-ก) พร้อมแนบ แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน. ทั้งนี้ ส่วนราชการที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้ใช้ แบบ ปผ.๕๖-๑-ก รายงานผลโดยไม่ต้องจัดทำ แบบ ปผ.๕๖-๒-ก รายละเอียดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโทธิยก)
ที่ปรึกษากันพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการรายงานผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖
รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)
(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๕ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๖)

เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๔ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการมีหลักฐานหรือรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อแสดงถึงความครบถ้วนของรายงานการเงินซึ่งประเมินผลเฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) มีแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามเกณฑ์ประเมินผลฯ

๑.๑ แผนการตรวจสอบ

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเพิ่มเติมประเด็นการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามแผนการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีของหน่วยรับตรวจที่ได้กำหนดไว้ หากไม่มีแผนการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ขอให้เพิ่มแผนการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) โดยให้ความสำคัญกับการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรด้านการตรวจสอบภายในที่มีอยู่ของหน่วยงาน

๑.๒ เครื่องมือการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถใช้รายงานจากระบบ GFMS ประกอบการตรวจสอบข้อมูลบัญชีในเบื้องต้นได้ ดังนี้

๑.๒.๑ คำสั่งงาน ZFI_RPT0029 (ระดับหน่วยเบิกจ่าย) และ ZFI_RPT0031 (ระดับกรม) เพื่อตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๖

๑.๒.๒ คำสั่งงาน FB03 ระบุประเภทเอกสาร AF เพื่อตรวจสอบการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน

๑.๒.๓ คำสั่งงาน FBL3N ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเพื่อตรวจสอบการบันทึกบัญชี

๑.๓ การให้คะแนนและการรายงานผล

๑.๓.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการรวบรวมและส่งผลการตรวจสอบทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับการตรวจสอบในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) จากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและของจังหวัด ให้สำนักที่กำกับดูแลด้านการคลังและการบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า) ของส่วนราชการต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบภายใน ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๕๖ ตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน.)

๑.๓.๒ สำนักที่กำกับดูแลด้านการคลังและการบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า) ของส่วนราชการต้นสังกัดประเมินตนเองตามเรื่องที่ ๓.๔ จากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในตาม แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน. โดยหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องได้คะแนนประเมินผลเต็มทุกข้อในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖) จึงจะได้คะแนนเต็มในเรื่องที่ ๓.๔ และต้องแนบ แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน. ส่งให้กรมบัญชีกลางพร้อมการรายงานผลการประเมินฯ ในรอบที่ ๒ ด้วย

๒. การรายงาน...

๒. การรายงานผลการประเมินฯ ในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)

๒.๑ ส่วนราชการที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย

ให้จัดทำและแจ้งผลการประเมินฯ ใน แบบ ปผ.๕๖-๑-ก พร้อมแนบ แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน. โดยให้ประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๓.๔ และ ๕.๒ ในภาพรวมของระดับกรม ซึ่งจะมีคะแนนเต็ม ๕.๐๐ คะแนน รวมทั้งปัญหาข้อขัดข้อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะ ส่งกระทรวงต้นสังกัดและสำเนาให้ กรมบัญชีกลางทราบ กรณีที่เป็นส่วนราชการตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทราบด้วย โดยไม่ต้องจัดทำ แบบ ปผ.๕๖-๒-ก

๒.๒ ส่วนราชการที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย

๒.๒.๑ ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งผลการประเมินฯ ใน แบบ ปผ.๕๖-๑-ก โดยไม่ต้องประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๓.๔ และ ๕.๒ ซึ่งจะมีคะแนนเต็ม ๔.๐๐ คะแนน รวมทั้งปัญหาข้อขัดข้อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรม และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัด ในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่

๒.๒.๒ ส่วนราชการระดับกรมแจ้งผลการประเมินฯ ใน แบบ ปผ.๕๖-๒-ก พร้อมแนบ แบบ ปผ.๕๖-๑-ตสน. โดยให้ประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๓.๔ และ ๕.๒ ในภาพรวมของระดับกรม ซึ่งจะมีคะแนนเต็ม ๕.๐๐ คะแนน รวมทั้งปัญหาข้อขัดข้อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะ ส่งกระทรวงต้นสังกัด และสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ

.....

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานตามบัญชีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

กรม.....รหัสหน่วยงาน.....
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด.....หน่วยเบิกจ่าย
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....
ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์.....โทรสาร.....Email:.....

๑. จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)
- | | | |
|--|-------------|-------|
| หน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด | จำนวน | หน่วย |
| ๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ | จำนวน | หน่วย |
| ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของจังหวัดเข้าตรวจสอบ | จำนวน | หน่วย |
| รวมหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบ (๑.๑+๑.๒) | จำนวน | หน่วย |
- หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบคิดเป็นร้อยละ.....
ของหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๒. ประเด็นและผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามแผนการตรวจสอบของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในระดับกรมที่กำหนดไว้เดิมโดยสรุป (เฉพาะด้านการเงินและบัญชี)
.....(โปรดระบุ).....
.....
.....

๓. ผลการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลตามหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
เข้าตรวจสอบในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)
- | | | | |
|--------------------------|---|-------------|-------|
| ☐ | ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินผล | จำนวน | หน่วย |
| ☐ | ทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้คะแนนเต็มตามเกณฑ์การประเมินผล ประกอบด้วย | | |
| | หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบที่ได้คะแนนเต็ม | จำนวน | หน่วย |
| | หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบที่ไม่ได้คะแนนเต็ม | จำนวน | หน่วย |
| | รวมหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ | จำนวน | หน่วย |

(รายละเอียดปรากฏตามรายชื่อหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ ที่แนบ)

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

รายชื่อหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ

(สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมส่งสำนักที่กำกับดูแลด้านการคลังและการบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า) ของส่วนราชการต้นสังกัด)

[illegible]

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่๒.....

(สำหรับส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....
จังหวัด.....
สังกัดกรม..... กระทรวง.....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email:.....

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	รอบที่ ...	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชี เงินฝากธนาคารของ ส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับ รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๐.๒๐	
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ส่วนราชการจัดทำบกระทียอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน	๐.๘๐	
	รวม	๑.๐๐	
เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวรของ ส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	บัญชีสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง		
	๒.๑ บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	๐.๗๐	
	๒.๒ บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง	๐.๑๐	
	บัญชีพัสดุหักล้างการโอนสินทรัพย์	๐.๑๐	
	บัญชีพัสดุหักล้างการรับโอนสินทรัพย์	๐.๑๐	
	รวม	๑.๐๐	
เรื่องที่ ๓ รายงานการเงินของ ส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน	๓.๑ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติทุกบัญชี	๐.๒๐	
	๓.๒ งบทดลองไม่มีบัญชีที่ใช้เฉพาะภารกิจของหน่วยงานอื่น	๐.๑๐	
	๓.๓ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	๐.๒๐	
	๓.๔ หลักฐานหรือรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการแสดงถึงความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานการเงิน	--	
	รวม	๐.๕๐	

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	รอบที่ ...	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๔ การจัดทำบัญชีของ ส่วนราชการ มีความเป็นปัจจุบัน	๔.๑ บัญชีดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง (๑) บัญชีหักเงินนำส่ง และบัญชีหักเงินสตรับ	๐.๑๐	
	(๒) บัญชีพักรอ Clearing	๐.๑๐	
	(๓) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	๐.๑๐	
	(๔) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	๐.๑๐	
	(๕) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	๐.๑๐	
	(๖) บัญชีหักค่าใช้จ่าย	๐.๑๐	
	(๗) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย	๐.๑๐	
	๔.๒ งบทดลองแสดงข้อมูลการประมวลผลค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน	๐.๓๐	
รวม		๑.๐๐	
เรื่องที่ ๕ ส่วนราชการส่งรายงาน ให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๕.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานประจำเดือน ให้ สตง. ทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	๐.๕๐	
	๕.๒ ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินประจำปี ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	--	
	รวม	๐.๕๐	
รวมทั้งสิ้น		๔.๐๐	

หมายเหตุ: รอบที่ ๒ เรื่องที่ ๓.๔ และ ๕.๒ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องประเมินตนเอง
ดังนั้น คะแนนเต็มของรอบที่ ๒ ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย คือ ๔.๐๐ คะแนน

ปัญหาและข้อขัดข้อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ _____
(_____)

ตำแหน่ง _____

วันที่ _____

หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่
(สำหรับส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมส่งกระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง)

กรม..... รหัสหน่วยงาน.....กระทรวง.....
หน่วยงานที่รับผิดชอบ (สำนัก/กอง/ศูนย์).....
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วยเบิกจ่าย
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... ตำแหน่ง.....
โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email:.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วย เบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการ ตามเกณฑ์การประเมินผลได้					
				เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑-๓.๓	เรื่องที่ ๔	เรื่องที่ ๕.๑	รวม
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้									
คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้				(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๒)

คะแนนเรื่องที่ ๓.๔ ระดับกรม

คะแนนเรื่องที่ ๕.๒ ระดับกรม

รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม

หมายเหตุ: รอบที่ ๒ หากส่วนราชการระดับกรมผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ข้อ ๓.๔ และ ๕.๒
ให้เพิ่มคะแนนข้อละ ๐.๕๐ คะแนน โดยเป็นคะแนนระดับกรม และให้แจ้งไว้ในแบบประเมินผลฯ หัวข้อปัญหาและข้อขัดข้องด้วย

(๑) คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง = $\frac{\text{รวมคะแนนที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

(๒) คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม = รวมคะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

ตัวอย่าง

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๙๘๗๖.....
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด.....๙.....หน่วยเบิกจ่าย
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน.....นางสุกข์ พฤษภาคม.....
ตำแหน่ง.....นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ.....
โทรศัพท์.....๐-๒๑๑๑-๑๑๑๓.....โทรสาร.....๐-๒๑๑๑-๑๑๑๔.....Email:.....sukk@example.go.th.....

๑. จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)
- | | |
|--|------------------------|
| หน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด | จำนวน๙.... หน่วย |
| ๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ | จำนวน๓.... หน่วย |
| ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของจังหวัดเข้าตรวจสอบ | จำนวน๒.... หน่วย |
| รวมหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบ (๑.๑+๑.๒) | จำนวน๕.... หน่วย |
- หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบคิดเป็นร้อยละ.....๓๓.๓๓...
ของหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๒. ประเด็นและผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามแผนการตรวจสอบของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้เดิมโดยสรุป (เฉพาะด้านการเงินและบัญชี)
.....(โปรดระบุ).....
.....
.....

๓. ผลการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลตามหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
เข้าตรวจสอบในรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๖)
- | | | |
|-------------------------------------|---|-------------------------|
| ☐ | ทุกหน่วยเบิกจ่ายได้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินผล | จำนวน หน่วย |
| ☒ | ทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้คะแนนเต็มตามเกณฑ์การประเมินผล ประกอบด้วย | |
| | หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบที่ได้คะแนนเต็ม | จำนวน๑..... หน่วย |
| | หน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบที่ไม่ได้คะแนนเต็ม | จำนวน๒..... หน่วย |
| | รวมหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ | จำนวน๓..... หน่วย |
- (รายละเอียดปรากฏตามรายชื่อหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ ที่แนบ)

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....นายเสาร์ มิถุนายน.....หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
(.....นายเสาร์ มิถุนายน.....)
ตำแหน่ง.....นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ....
วันที่.....๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๖.....

-ตัวอย่าง-

รายชื่อหน่วยเบิกจ่ายที่หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเข้าตรวจสอบ

(สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมส่งสำนักที่กำกับดูแลด้านการคลังและการบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า) ของส่วนราชการต้นสังกัด)

[illegible]

-ตัวอย่าง-

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่๒.....

(สำหรับส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ค..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๙๘๐๗๖๐๐๐๐๔.....
จังหวัด.....จังหวัด ค.....
สังกัดกรม.....กรมตัวอย่าง..... กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสาวจันทร์ มกราคม..... ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐๓๑-๑๑๑-๑๒๑..... โทรสาร.....๐๓๑-๑๑๑-๑๒๒..... Email:.....jan@example.go.th.....

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	รอบที่ ...	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน	๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๐.๒๐	๐.๐๐
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ส่วนราชการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน	๐.๘๐	๐.๘๐
	รวม	๑.๐๐	๐.๘๐
เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน	บัญชีสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง		
	๒.๑ บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	๐.๗๐	๐.๗๐
	๒.๒ บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง	๐.๑๐	๐.๑๐
	บัญชีพัสดุล้างการโอนสินทรัพย์	๐.๑๐	๐.๑๐
	บัญชีพัสดุล้างการรับโอนสินทรัพย์	๐.๑๐	๐.๑๐
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐
เรื่องที่ ๓ รายงานการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้องครบถ้วน	๓.๑ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี	๐.๒๐	๐.๒๐
	๓.๒ งบทดลองไม่มีบัญชีที่ใช้เฉพาะภารกิจของหน่วยงานอื่น	๐.๑๐	๐.๑๐
	๓.๓ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	๐.๒๐	๐.๒๐
	๓.๔ หลักฐานหรือรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการแสดงถึงความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงิน	--	--
	รวม	๐.๕๐	๐.๕๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	รอบที่ ...	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๔ การจัดทำบัญชีของ ส่วนราชการ มีความเป็นปัจจุบัน	๔.๑ บัญชีดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง		
	(๑) บัญชีפקเงินนำส่ง และบัญชีפקเงินสดรับ	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๒) บัญชีพักรอ Clearing	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๓) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๔) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๕) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๖) บัญชีפקค่าใช้จ่าย	๐.๑๐	๐.๑๐
	(๗) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย	๐.๑๐	๐.๑๐
	๔.๒ งบทดลองแสดงข้อมูลการประมวลผลค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน	๐.๓๐	๐.๓๐
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐
เรื่องที่ ๕ ส่วนราชการส่งรายงาน ให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๕.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานประจำเดือน ให้ สตง. ทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	๐.๕๐	๐.๕๐
	๕.๒ ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินประจำปี ให้ สตง. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	--	--
	รวม	๐.๕๐	๐.๕๐
รวมทั้งสิ้น		๔.๐๐	๓.๘๐

หมายเหตุ: รอบที่ ๒ เรื่องที่ ๓.๔ และ ๕.๒ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องประเมินตนเอง
ดังนั้น คะแนนเต็มของรอบที่ ๒ ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย คือ ๔.๐๐ คะแนน

ปัญหาและข้อขัดข้อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ (_____)
ตำแหน่ง _____
วันที่ _____

หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

-ตัวอย่าง-

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ รอบที่๒.....
(สำหรับส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมส่งกระทรวงต้นสังกัดและกรมบัญชีกลาง)

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๙๘๗๖.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....
หน่วยงานที่รับผิดชอบ (สำนัก/กอง/ศูนย์).....กองคลัง.....
จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....๙.....หน่วยเบิกจ่าย
เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสาวพุฒ มีนาคม..... ตำแหน่ง.....นักบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐-๒๑๑๑-๑๑๑๑..... โทรสาร.....๐-๒๑๑๑-๑๑๑๒..... Email:....putt@example.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วย เบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการ ตามเกณฑ์การประเมินผลได้					
				เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑-๓.๓	เรื่องที่ ๔	เรื่องที่ ๕.๑	รวม
๑	กองคลัง	ก	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๒	๑.๐๐	๐.๙๐	๐.๓๐	๐.๘๐	๐.๕๐	๓.๕๐
๒	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ข	ข	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๓	๐.๒๐	๐.๗๐	๐.๕๐	๐.๘๐	๐.๐๐	๒.๒๐
๓	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ค	ค	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๔	๐.๘๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๓.๘๐
๔	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ง	ง	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๕	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๔.๐๐
๕	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด จ	จ	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๖	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๓๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๓.๘๐
๖	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ฉ	ฉ	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๗	๐.๘๐	๐.๓๐	๐.๕๐	๐.๕๐	๐.๕๐	๒.๖๐
๗	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ช	ช	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๘	๑.๐๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๑.๐๐	๐.๕๐	๔.๐๐
๘	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ซ	ซ	๙๘๐๗๖๐๐๐๐๙	๐.๒๐	๑.๐๐	๐.๓๐	๐.๙๐	๐.๕๐	๒.๙๐
๙	สำนักงานตัวอย่างจังหวัด ฅ	ฅ	๙๘๐๗๖๐๐๐๑๐	๑.๐๐	๐.๗๐	๐.๕๐	๑.๐๐	๐.๐๐	๓.๒๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๗.๐๐	๗.๖๐	๓.๙๐	๘.๐๐	๓.๕๐	
คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้				๐.๗๘ ^(๑)	๐.๘๕ ^(๑)	๐.๕๓ ^(๑)	๐.๘๙ ^(๑)	๐.๓๙ ^(๑)	๓.๓๓ ^(๒)
คะแนนเรื่องที่ ๓.๔ ระดับกรม									๐.๐๐
คะแนนเรื่องที่ ๕.๒ ระดับกรม									๐.๕๐
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม									๓.๘๓

หมายเหตุ: รอบที่ ๒ หากส่วนราชการระดับกรมผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ข้อ ๓.๔ และ ๕.๒
ให้เพิ่มคะแนนข้อละ ๐.๕๐ คะแนน โดยเป็นคะแนนระดับกรม และให้แจ้งไว้ในแบบประเมินผลฯ หัวข้อปัญหาและข้อขัดข้องด้วย

(๑) คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง = $\frac{\text{รวมคะแนนที่ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

ตัวอย่างการคำนวณ

คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่าย เรื่องที่ ๑ $\frac{๗.๐๐}{๙} = ๐.๗๘$

คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่าย เรื่องที่ ๒	$\frac{๗.๖๐}{๙}$	=	๐.๘๔
---	------------------	---	------

คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่าย เรื่องที่ ๓	$\frac{๓.๙๐}{๙}$	=	๐.๔๓
---	------------------	---	------

คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่าย เรื่องที่ ๔	$\frac{๘.๐๐}{๙}$	=	๐.๘๙
---	------------------	---	------

คะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่าย เรื่องที่ ๕.๑	$\frac{๓.๕๐}{๙}$	=	๐.๓๙
---	------------------	---	------

(๒) คะแนนถัวเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม	= รวมคะแนนถัวเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง
ตัวอย่างการคำนวณ	
คะแนนถัวเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม	= ๐.๗๘ + ๐.๗๗ + ๐.๔๓ + ๐.๘๓ + ๐.๓๓ + ๐.๕๐
	= ๓.๘๓

ปัญหาและข้อขัดข้อง

ไม่สามารถดำเนินการตามข้อ ๓.๔ ได้

สามารถดำเนินการตามข้อ ๕.๒ ได้

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

-- ไม่มี --

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ	นายพฤษ มษายน	หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
(	นายพฤษ มษายน	)
ตำแหน่ง	ผู้อำนวยการกองคลัง	
วันที่	๔ ธันวาคม ๒๕๕๖	