

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว

๗๕๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓

ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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. ๒๕๖๘
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน และมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร กรณีที่มีสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลคะแนนผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ หรือ <https://gaqa.cgd.go.th> หัวข้อข่าวสาร หรือ QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th



QR Code สิ่งทีส่งมาด้วย



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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)	๑๓
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๓
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๑๗

บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)	๑๙
--	----

บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลงาน

ตัวอย่างรายงานบททดลองบางส่วน	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๒๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้	๓๐
ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๓๑
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๓๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่าง ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร	๓๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๒.๑ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง	๓๔



สารบัญ (ต่อ)

หน้า

ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของบททดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘	๓๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ	๓๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ	
ตัวอย่างที่ ๑ ด้านบัญชีลูกหนี้เงินยืม	๓๗
ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับลดการใช้พลังงานไฟฟ้า	๓๘



บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณและได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน และมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี และดำเนินการจัดทำรายงานการเงินที่เกี่ยวข้องได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

กรมบัญชีกลางจึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยกำหนดการประเมินผลด้านบัญชีจำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ในกรณีที่มีสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานสามารถประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามข้อเท็จจริง



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)

๑.๑ บัญชีแยกประเภทในบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน

- บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง
- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- บัญชีใบสำคัญค้ำจาย/บัญชีเจ้าหนี้
- บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร
- บัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

- การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน
- การบันทึกปรับเพิ่ม - ลดบัญชีเงินฝากคลัง
- การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงใช้คืนเงินยืม
- การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)

๒.๑ การเปิดเผยบทดลองสู่สาธารณะ

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบทดลอง

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)

๓.๑ การจัดส่งบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง

๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai

๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด

๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ

๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี



วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา

๒. เพื่อเป็นการผลักดันให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้องตรงกับหลักฐานซึ่งจะทำให้ข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ผู้สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงิน

๖. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงและนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๔ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดดังนี้

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. หลักฐาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินและความรับผิดชอบต่อการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

กรมบัญชีกลางจึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบต่อการจัดส่งรายงานและการเปิดเผยรายงาน รวมทั้งแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงานดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐจากระบบข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (Public Accountants Information System : PAIS)

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘) ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐดังนี้



๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘) และแบบ สรก. ๖๘ ให้แสดงผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ของภาพรวมระดับกรมในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘



บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่องที่ ๑
ถึงเรื่องที่ ๔

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

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่องที่ ๑
ถึงเรื่องที่ ๓

สรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานของรัฐ	เรื่องที่ประเมิน			
	เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓	เรื่องที่ ๔
๑. ส่วนราชการ	✓	✓	✓	✓
๒. มหาวิทยาลัย	✓	✓	✓	✓
๓. กลุ่มจังหวัด	✓	✓	✓	-
๔. จังหวัด	✓	✓	✓	



การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้อง ตรงกับหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงาน เงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่ทำ ตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai (<u>ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘</u>)	๔๐	งบเทียบยอด เงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลัง จังหวัดตรวจสอบ จากรายงานสถานะ เงินฝากคลัง และเงินรับฝาก ของรัฐบาล)



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม <i>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)</i>	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ <i>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐)</i>	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ <i>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)</i>	๑๕	- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒) ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)	๒๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - กรณีมีผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้ง คณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริง และหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินการ ตามกฎหมายและ/หรือ ระเบียบของราชการ) 

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และบัญชีพัก ไม่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย และรายงาน งบทดลอง - หน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai ๑. กรณีบัญชีผิดดุล ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ ด้านเดบิต	๖๐	รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดดุลและ รายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย 

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการ ตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้		
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน <u>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔)</u>	๓๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงฆ์คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
รวม			๔๕๐	



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ <u>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕)</u>	๕๐	- หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
รวม			๑๐๐	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค 

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือแนส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หนังสือแนส่งงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๒๐ ๒๐ ๒๐	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่จะส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMIS Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่จะส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินประจำปีในระบบ New GFMIS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ 

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๒๐	- แผนการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการตอบ ข้อบกพร่องตามข้อสังเกต ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง
	๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงาน ด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖)	๒๐	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานคำชี้แจง กรณียังไม่มีผู้ทำบัญชี ของหน่วยงานของรัฐ
รวม			๒๕๐	



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๗ และหน้าที่ ๓๙)	๑๐๐	หลักฐานการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร
		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๘ และหน้าที่ ๔๑)	๑๐๐	- หลักฐานการรายงาน ผลการดำเนินงาน ต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร
รวม			๒๐๐	
รวมทั้งสิ้น			๑,๐๐๐	

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผล โดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

ทั้งนี้ การรายงานผลตามแบบ สรก. ๖๘ ให้หน่วยงานรายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐาน และรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐาน

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

(๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวน์โหลดแบบ สรก. ๖๘ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๘ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว และแนบไฟล์ดังกล่าวในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๘ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางแล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”



กรม.....	รหัสหน่วยงาน.....	กระทรวง.....	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....	หน่วย.....
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....	รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....	เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....	ตำแหน่ง.....	
โทรศัพท์.....	โทรสาร.....	E-mail:		

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๒.๑	๑.๒.๒	๑.๒.๓	๑.๒.๔	เรื่องที่ ๑	๒.๑	๒.๒	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑	รวม
				(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๖๐)	(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๑๐๐)	(๒๐)	(๕๗๐)
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้																				
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้																				
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ (๖๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓ (๒๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔ (๒๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕ (๔๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖ (๕๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗ (๒๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘ (๒๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑ (๑๐๐)																
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒ (๑๐๐)																
				รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (๑,๐๐๐)																

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

เลขที่.....

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ
หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับระดับกรม) แล้วแต่กรณี



คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๘
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑)

= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑)

= รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง (ตามข้อ ๓.๑)

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

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

= คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔



ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๙๖๐๐๑.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๙๖๐๐๑๐๐๐๑.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสาวพลอยพร ชัยชนะ.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๑๐๐ ๐๙๙๙.....โทรสาร.....๐ ๒๑๐๐ ๐๙๙๙.....E-mail:.....ployporn@exam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																รวม
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	เรื่องที่ ๑ (๔๕๐)	๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)	
๑	สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง	กรุงเทพมหานคร	๙๖๐๐๑๐๐๐๑	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๐	๐	๔๐	๓๔๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๔๖๕
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๐	๐	๔๐	๓๔๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๐	๐	๔๐		๕๐	๕๐		๒๐	๔๖๕
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ (๖๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓ (๒๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔ (๒๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕ (๔๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖ (๕๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗ (๒๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘ (๒๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑ (๑๐๐)																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒ (๑๐๐)																N/A
				รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (๑,๐๐๐)																๔๖๕

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ดวงดี ยิ่งเจริญกุล.....
(.....นางดวงดี ยิ่งเจริญกุล.....)
ตำแหน่ง.....หัวหน้าสำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง.....



ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๙๖๐๐๑.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด.....หน่วย
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๙๖๐๐๑๐๐๐๐๒.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสาวรักดี มีชัย.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
 โทรศัพท์.....๐ ๙๔๙๙๙ ๙๙๙๙๙.....โทรสาร.....๐ ๙๔๙๙๙ ๕๕๕๕๕.....E-mail:.....rukdee@exam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๕๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๕๐)	๑.๒.๓ (๕๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	เรื่องที่ ๑ (๔๕๐)	๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)	รวม (๕๗๐)
๑	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑	น่าน	๙๖๐๐๑๐๐๐๐๒	๓๐	๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๕๐	๕๐	๓๓๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๔๕๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๕๐	๕๐	๓๓๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๕๐	๕๐		๕๐	๕๐		๒๐	๔๕๐

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลเรื่องที่ ๔ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๕๖๐๐๑.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....๖.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นายสาคร ทวีดี.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๑๐๐ ๑๔๔๔.....โทรสาร.....๐ ๒๑๐๐ ๐๗๗๗.....E-mail:.....sakorn@exam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๒.๑	๑.๒.๒	๑.๒.๓	๑.๒.๔	เรื่องที่ ๑	๒.๑	๒.๒	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑	รวม
				(๓๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๖๐)	(๓๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๔๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๑๐๐)	(๒๐)	(๕๗๐)
๑	กรมตัวอย่าง	กรุงเทพมหานคร		N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		N/A	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒														(๖๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓														(๒๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔														(๒๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕														(๔๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖														(๕๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗														(๒๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘														(๒๐)		N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑														(๑๐๐)		๑๐๐
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒														(๑๐๐)		๑๐๐
				รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม														(๑,๐๐๐)		๒๐๐

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....สมพงษ์ รัตนกุล.....

(.....นายสมพงษ์ รัตนกุล.....)

ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๕๖๐๐๑.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....๖.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางมะลิ กลิ่นหอม.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๑๐๐ ๑๔๔๔.....โทรสาร.....๐ ๒๑๐๐ ๐๗๗๗.....E-mail:.....sakorn@exam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๒.๑	๑.๒.๒	๑.๒.๓	๑.๒.๔	เรื่องที่ ๑	๒.๑	๒.๒	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑	รวม
				(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๖๐)	(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๑๐๐)	(๒๐)	(๕๗๐)
๑	สำนักงานเลขานุการกรม	กรุงเทพมหานคร	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๗๐
๒	สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง	กรุงเทพมหานคร	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐๑	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๐	๐	๔๐	๓๔๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๔๖๕
๓	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑	น่าน	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐๒	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๔๐	๔๐	๓๓๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๔๕๐
๔	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๒	สกลนคร	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐๓	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๒๕	๖๐	๓๐	๔๐	๐	๔๐	๓๙๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๑๕
๕	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๓	ตาก	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐๔	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๓๖๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๔๘๕
๖	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๔	สตูล	๕๖๐๐๑๐๐๐๐๐๕	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๒๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๓๕	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๕๕
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๑๘๐	๒๐๐	๒๔๐	๓๐๐	๒๔๐	๑๒๐	๓๐๐	๑๘๐	๑๖๐	๑๖๐	๒๔๐	๒,๓๒๐	๓๐๐	๓๐๐	๖๐๐	๑๒๐	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐.๐๐	๓๓.๓๓	๔๐.๐๐	๕๐.๐๐	๔๐.๐๐	๒๐.๐๐	๕๐.๐๐	๓๐.๐๐	๒๖.๖๗	๒๖.๖๗	๔๐.๐๐		๕๐.๐๐	๕๐.๐๐		๒๐.๐๐	๕๐๖.๖๗

คะแนนเรื่องที่ ๓.๒	(๖๐)	๖๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๓	(๒๐)	๒๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๔	(๒๐)	๒๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๕	(๔๐)	๔๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๖	(๕๐)	๕๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๗	(๒๐)	๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๘	(๒๐)	๒๐
คะแนนเรื่องที่ ๔.๑	(๑๐๐)	๑๐๐
คะแนนเรื่องที่ ๔.๒	(๑๐๐)	๑๐๐
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม	(๑,๐๐๐)	๙๑๖.๖๗

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ความจริง

ลงชื่อ.....สมพงษ์ รัตนกุล.....
(.....นายสมพงษ์ รัตนกุล.....)
ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลฐาน

การแสดงผลฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีตัวอย่างดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๓

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)

การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕



๓. เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ

หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยมีตัวอย่าง
ปรากฏตามหน้าที่ ๓๖

๔. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๗ - ๔๑

หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าวเป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร
และเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง
“ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในรายงานบทดลองกับยอดคงเหลือของหลักฐานตามแนวทาง
การประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี
ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้มีเนื้อหาอย่างน้อยที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี



ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปีงบประมาณ 1 ถึง 16 ปี 2568

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	168,418.13	(168,418.13)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	2,794,978.00	923,031.00	(611,874.00)	3,106,135.00
1101020601	ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	876,928.08	(829,928.08)	47,000.00
1101020603	ง/ฝ.ธนาคาร-ในงปม.	0.00	19,182,772.25	(19,158,577.25)	24,195.00
1101020604	ง/ฝ.ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	423,249.00	(423,249.00)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	1,258.67	29,280,687.99	(29,281,946.66)	0.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	91,825.00	955,720.00	(933,565.00)	113,980.00
1102050124	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	48,884.80	138,351,184.10	(138,391,068.90)	9,000.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	3,701,919.23	1,497,898.91	(2,124,763.15)	3,075,054.99
1205020101	อาคารสำนักงาน	117,420,364.05	0.00	0.00	117,420,364.05
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(115,005,307.37)	0.00	(177,238.02)	(115,182,545.39)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,142,800.00	0.00	0.00	1,142,800.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(1,142,799.00)	0.00	0.00	(1,142,799.00)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	27,873,722.90	1,698,595.05	(4,544,834.50)	25,027,483.45
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(24,870,431.80)	4,510,877.50	(1,966,806.11)	(22,326,360.41)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	7,765,016.67	0.00	(2,888,000.00)	4,877,016.67
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(7,765,009.67)	2,887,999.00	0.00	(4,877,010.67)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	1,236,748.30	0.00	(162,948.00)	1,073,800.30
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,222,705.17)	162,943.00	(7,900.12)	(1,067,662.29)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	8,643,481.86	19,260.00	(448,732.10)	8,214,009.76
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(7,939,626.39)	447,136.85	(301,443.57)	(7,793,933.11)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	42,158,100.04	0.00	(4,037,500.01)	38,120,600.03
1206080103	คสส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(42,131,447.85)	4,037,474.01	(26,470.19)	(38,120,444.03)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	135,404,864.54	1,460,740.00	(4,252,068.31)	132,613,536.23
1206100103	คสส. คอมพิวเตอร์	(134,650,217.84)	4,252,022.31	(484,113.22)	(130,882,308.75)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	587,588.90	0.00	0.00	587,588.90
1206120103	คสส. ครุภัณฑ์บ้านครัว	(587,370.48)	0.00	(202.42)	(587,572.90)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	336,141.57	0.00	0.00	336,141.57
1206130103	คสส. ครุภัณฑ์กีฬา	(336,133.57)	0.00	0.00	(336,133.57)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	71,529,110.67	4,343,448.54	(12,424,594.34)	63,447,964.87
1209010103	คสส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(71,528,859.67)	12,424,587.34	(2,449,803.91)	(61,554,076.24)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	6,031,555.00	(6,031,555.00)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(3,282,979.04)	158,693,212.42	(164,579,963.88)	(9,169,730.50)
2101020198	จ.อื่น - หน่วยงานรัฐ	(9,921.00)	18,523,098.59	(18,939,683.41)	(426,505.82)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(49,473.50)	138,441,753.47	(138,425,474.97)	(33,195.00)

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai คำสั่งงาน รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย
NGL_TB_PMT ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2568

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 9600100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานบทดลอง 3,106,135.00

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์ xx

xx

(หัก) รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน (xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
24.09.2568	3600000235	K1	P680000256	สัญญาการยืมเงิน บย.101/2568	xxxxxxxxxx	10,780.00	101/2568	22.09.2568	10,780.00	0.00
24.09.2568	3600000368	K1	P680000257	สัญญาการยืมเงิน บย.102/2568	xxxxxxxxxx	8,500.00	102/2568	22.09.2568	8,500.00	0.00
24.09.2568	3600000957	K1	P680000380	สัญญาการยืมเงิน บย.103/2568	xxxxxxxxxx	6,070.00	103/2568	22.09.2568	6,070.00	0.00
26.09.2568	3600001231	K1	P680000381	สัญญาการยืมเงิน บย.104/2568	xxxxxxxxxx	12,845.00	104/2568	23.09.2568	12,845.00	0.00
26.09.2568	3600001549	K1	P680000162	สัญญาการยืมเงิน บย.105/2568	xxxxxxxxxx	5,085.00	105/2568	23.09.2568	5,085.00	0.00
29.09.2568	3600002543	K1	P680000382	สัญญาการยืมเงิน บย.106/2568	xxxxxxxxxx	22,500.00	106/2568	25.09.2568	22,500.00	0.00
29.09.2568	3600003636	K1	P680000394	สัญญาการยืมเงิน บย.107/2568	xxxxxxxxxx	21,500.00	107/2568	25.09.2568	21,500.00	0.00
29.09.2568	3600003867	K1	P680000398	สัญญาการยืมเงิน บย.108/2568	xxxxxxxxxx	5,950.00	108/2568	25.09.2568	5,950.00	0.00
29.09.2568	3600003487	K1	P680000399	สัญญาการยืมเงิน บย.109/2568	xxxxxxxxxx	20,750.00	109/2568	25.09.2568	20,750.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT					รวม	113,980.00	รวม		113,980.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
29.09.2568	3600000120	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xxxxxxxxxx	9,045.00	68-0312	26.09.2568	9,045.00	0.00
29.09.2568	3600000155	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าวัสดุ	xxxxxxxxxx	4,500.00	68-0317	26.09.2568	4,500.00	0.00
29.09.2568	3600000225	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าวัสดุ	xxxxxxxxxx	3,950.00	68-0318	26.09.2568	3,950.00	0.00
29.09.2568	3600000230	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	xxxxxxxxxx	2,900.00	68-0322	26.09.2568	2,900.00	0.00
29.09.2568	3600002500	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	xxxxxxxxxx	3,800.00	68-0323	26.09.2568	3,800.00	0.00
30.09.2568	3600002857	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าส่งเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0324	29.09.2568	3,000.00	0.00
30.09.2568	3600003597	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าส่งเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0325	29.09.2568	3,000.00	0.00
30.09.2568	3600003599	KL	เบิกค่าใช้จ่าย	ค่าส่งเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0326	29.09.2568	3,000.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT					รวม	33,195.00	รวม		33,195.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติวุฒิสภาวุฒิสภา รหัสนิติบัญญัติแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)	มูลค่า (2)	
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	2,253,496.97	2,253,496.97	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	91,059.80	91,059.80	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	256,491.61	256,491.61	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	50,467.54	50,467.54	0.00
44111900	กระดาษ	257,064.97	257,064.97	0.00
44121500	เครื่องใช้ประโยชน์	45,892.46	45,892.46	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	120,581.64	120,581.64	0.00
รวม		3,075,054.99	3,075,054.99	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวุฒิสภาวุฒิสภา คำสั่งงาน NGL_R02			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีวุฒิสภาวุฒิสภา (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวุฒิสภาวุฒิสภา คำสั่งงาน NGL_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

วันที่รายงาน : 30.09.2568 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ผลต่าง (1) - (2)
รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	
96001	12050200	อาคารสำนักงาน	117,420,364.05	(115,182,545.39)	2,237,818.66	117,420,364.05	0.00
96001	12050300	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,142,800.00	(1,142,799.00)	1.00	1,142,800.00	0.00
96001	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	25,027,483.45	(22,326,360.41)	2,701,123.04	25,027,483.45	0.00
96001	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	4,877,016.67	(4,877,010.67)	6.00	4,877,016.67	0.00
96001	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า & วิทยุ	1,073,800.30	(1,067,662.29)	6,138.01	1,073,800.30	0.00
96001	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	8,214,009.76	(7,793,933.11)	420,076.65	8,214,009.76	0.00
96001	12060800	ครุภัณฑ์สำรวจ	38,120,600.03	(38,120,444.03)	156.00	38,120,600.03	0.00
96001	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	132,613,536.23	(130,882,308.75)	1,731,227.48	132,558,536.23	55,000.00
96001	12061200	ครุภัณฑ์บ้านครัว	587,588.90	(587,572.90)	16.00	587,588.90	0.00
96001	12061300	ครุภัณฑ์กีฬา	336,141.57	(336,133.57)	8.00	336,141.57	0.00
96001	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	63,447,964.87	(61,554,076.24)	1,893,888.63	63,447,964.87	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011						กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมาย

และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

หมายเหตุ : ๑. กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย

และอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม

อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT

กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ



ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีสินทรัพย์ถาวร

บัญชีสินทรัพย์ถาวร จะต้องมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จากการตรวจสอบรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx พบผลต่างของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสบัญชีแยกประเภท 1206100101 เกิดจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้

รหัส สินทรัพย์	มูลค่า การได้มา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่า ตามบัญชี	คำชี้แจง
100000306266	35,000.00	(34,999.00)	1.00	สินทรัพย์สูญหาย อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ของทางราชการ
100000042654	20,000.00	(19,999.00)	1.00	

สรุปรายการบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เกิดจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย หน่วยงานได้ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วพบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมสินทรัพย์และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีตัวตนของสินทรัพย์อยู่จริง

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คำสั่งกรมตัวอย่าง ที่ ต. ๓๕๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ (แนบหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง)

๓. อยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๒.๑ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง เป็นบัญชีที่บันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน
เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี
แยกประเภท 1101020601 ด้วยวิธีการ Pivot Table พบมีรายการคงค้างทางด้านเดบิต จำนวน ๒ รายการ
เกิดจากการบันทึกรับเงินแต่ยังไม่นำเงินส่งคลังหรือฝากคลังในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	คำชี้แจง
1000001610	RA	30.09.2568	27,000.00	บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน (RA) และเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (RB) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
1000000044	RB	30.09.2568	20,000.00	
1200001111	R1	01.10.2568	(27,000.00)	บันทึกนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นรายได้แผ่นดิน (R1) และเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (R2) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
1300000038	R2	01.10.2568	(20,000.00)	

สรุปรายการบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังคงค้างทางด้านเดบิต จำนวน ๒ รายการ
หน่วยงานได้ดำเนินการดังนี้

๑. บันทึกรับเงินรายได้แผ่นดิน เลขที่เอกสาร 1000001610 ประเภทเอกสาร RA วันที่ผ่านรายการ
30.09.2568 จำนวนเงิน 27,000.00 บาท และนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้เลขที่เอกสาร
1200001111 ประเภทเอกสาร R1 วันที่ผ่านรายการ 01.10.2568 จำนวนเงิน 27,000.00 บาท

๒. บันทึกรับเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร 1000000044 ประเภทเอกสาร RB
วันที่ผ่านรายการ 30.09.2568 จำนวนเงิน 20,000.00 บาท และนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ได้เลขที่เอกสาร 1300000038 ประเภทเอกสาร R2 วันที่ผ่านรายการ 01.10.2568 พร้อมระบบปรับเพิ่ม
เงินฝากคลังให้อัตโนมัติ ได้เลขที่เอกสาร 1600000048 ประเภทเอกสาร RX วันที่ผ่านรายการ 01.10.2568
จำนวนเงิน 20,000.00 บาท



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 0.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 71,195.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 47000.00

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 24,195.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 0.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 0.00

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 3,106,135.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...

- เงินรับฝากอื่น

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน



2,350,080.00

736,055.00

20,000.00

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๑. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้กำกับดูแลด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นางตุ๊กตา เรียนดี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 11xxxxxxx ได้ลาออกจากราชการเมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ ๑) และปัจจุบันมีนางสาววรรณภา รับทรัพย์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังของกรมตัวอย่าง

๒. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นายพงษ์สิทธิ์ ร้องดี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 12xxxxxxx ได้ย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ ขอรับรองว่าคำชี้แจงข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....สมพงษ์ รัตนกุล.....
(.....นายสมพงษ์ รัตนกุล.....)
ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....*



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านบัญชีลูกหนี้เงินยืม

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีลูกหนี้เงินยืมถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานต้องมีการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมประเภทต่าง ๆ โดยต้องมีการจัดทำสัญญาการยืมเงินและสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม เพื่อช่วยในการควบคุมและตรวจสอบกับยอดคงเหลือตามบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสามารถติดตามทวงถามให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101 ของหน่วยงานจากรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้ดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๑ พบสาเหตุของผลต่างคือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101 ของหน่วยงานในรายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวนเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท แต่ยอดเงินในสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมแสดงยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุที่ทำให้จำนวนเงินในรายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมดังนี้

๒.๑ บันทึกรายการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ New GFMS Thai โดยใช้รหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๒.๒ บันทึกรายการหักล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้อง

๒.๓ บันทึกจำนวนเงินในสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ไม่ตรงกับจำนวนเงินในสัญญาการยืมเงิน

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุตามข้อ ๒ พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ จึงขอเสนอแนวทางการควบคุมภายในและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

๓.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ให้สอบถามการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ New GFMS Thai กับสัญญาการยืมเงินทุกครั้งเพื่อป้องกันการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมผิดประเภท หรือบันทึกจำนวนเงินไม่ตรงกับสัญญาการยืมเงิน



๓.๒ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน เช่น ลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใบสำคัญ/เงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) และเจ้าหนี้ที่ได้ตรวจสอบเอกสารส่งใบสำคัญถูกต้องแล้ว ให้ดำเนินการบันทึกการหักล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ในวันเดียวกัน เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการไม่บันทึกการหักล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ New GFMS Thai

๓.๓ หน่วยงานควรมีการตรวจสอบยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณทุกสิ้นเดือน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งมียอดคงเหลือตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี และหลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และกำหนดแนวทางให้หน่วยงานควบคุมบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณของหน่วยงานให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบ เช่น การสอบทานเอกสารก่อนและหลังการบันทึกการบัญชี เป็นต้น พร้อมทั้งจัดทำสรุปยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินยืมทุกประเภท เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ และมอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจสอบข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมของหน่วยงานให้ถูกต้องและครบถ้วน



ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับลดการใช้พลังงานไฟฟ้า

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อขับเคลื่อนและกำกับติดตามการดำเนินงานลดการใช้พลังงานไฟฟ้าของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ สร้างจิตสำนึกให้ตระหนักถึงคุณค่าและความสำคัญของพลังงานไฟฟ้า ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านการประหยัดพลังงานจนเป็นพฤติกรรมนิสัย ตามมติที่ประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ ซึ่งมีมติเห็นชอบให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการตามมาตรการลดการใช้พลังงานในหน่วยงานของรัฐ ร้อยละ ๒๐ สอดคล้องกับโครงการลดการใช้พลังงานในภาครัฐของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนปฏิบัติการลดการใช้พลังงานไฟฟ้าของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อันเป็นแบบอย่างให้ภาคประชาชนได้ดำเนินการประหยัดพลังงานและลดค่าใช้จ่ายนี้ด้วย โดยมีอัตราการใช้พลังงานไฟฟ้าลดลงจากปีงบประมาณก่อนอย่างเป็นรูปธรรม

การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนค่าใช้จ่ายสำหรับการใช้พลังงานไฟฟ้าของหน่วยงานเปรียบเทียบย้อนหลัง ๔ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

ปี งบประมาณ พ.ศ.	ค่าไฟฟ้า		ผลการเปรียบเทียบสัดส่วน			
	จำนวน หน่วยที่ใช้	จำนวนเงิน	ค่าไฟฟ้าแต่ละปี เปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า		ค่าไฟฟ้าแต่ละปี เปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๔	
			เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ	เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ
๒๕๖๔	๙๐๐,๐๐๐	๓,๙๘๗,๐๐๐	-	-	-	-
๒๕๖๕	๙๙๘,๘๐๐	๔,๗๘๔,๔๐๐	๗๘๗,๔๐๐	๒๐	๗๘๗,๔๐๐	๒๐
๒๕๖๖	๑,๐๕๒,๕๖๘	๕,๒๖๒,๘๔๐	๔๗๘,๔๔๐	๑๐	๑,๒๗๕,๘๔๐	๓๒
๒๕๖๗	๙๘๘,๘๔๒	๔,๙๙๙,๖๙๘	(๒๖๓,๑๕๒)	(๕)	๑,๐๑๒,๖๙๘	๒๕.๔๐

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านการใช้พลังงานไฟฟ้าของหน่วยงาน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานมีนโยบายให้บุคลากรส่วนใหญ่ปฏิบัติงานที่บ้าน (Work from Home : WFH) ส่งผลให้อัตราการใช้พลังงานไฟฟ้าในปีดังกล่าวนี้ต่ำกว่าปกติ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) อยู่ในสถานการณ์ดีขึ้น หน่วยงานจึงมีการปรับแนวทางการปฏิบัติงาน โดยให้บุคลากรกลับมาปฏิบัติงาน ณ สถานที่ตั้ง และหากบุคลากรรายใดมีความเสี่ยงสูงในการติดเชื้อมีแนวโน้มให้ปฏิบัติงานที่บ้าน ส่งผลให้อัตราการใช้พลังงานไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๒๐

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รัฐบาลได้กำหนดให้การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ถือเป็นโรคประจำถิ่น หน่วยงานจึงทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรกลับมาปฏิบัติงาน ณ สถานที่ตั้ง ส่งผลให้อัตราการใช้พลังงานไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คิดเป็นร้อยละ ๑๐

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยงานได้ออกมาตรการประหยัดพลังงานไฟฟ้าตามโครงการลดการใช้พลังงานในภาครัฐของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยหน่วยงานได้กำหนดให้มีการลดชั่วโมงการทำงานของเครื่องใช้ไฟฟ้า กำหนดช่วงเวลาในการใช้เครื่องปรับอากาศ ช่วงเช้าเปิด เวลา ๙.๐๐ - ๑๑.๓๐ น. และช่วงบ่ายเปิด เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ส่งผลให้อัตราการใช้พลังงานไฟฟ้าลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๕

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ปริมาณการใช้พลังงานไฟฟ้ายังลดลงไม่เป็นไปตามมาตรการประหยัดพลังงาน สะท้อนถึงการกำกับดูแลที่ยังไม่ได้แสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านสาธารณูปโภค เพื่อให้การดำเนินการตามโครงการลดการใช้พลังงานในภาครัฐของหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการลดการใช้พลังงานไฟฟ้าของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จึงควรปฏิบัติดังนี้

๓.๑ ระบบเครื่องปรับอากาศภายในห้องทำงาน

๓.๑.๑ ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศที่ ๒๕ องศาเซลเซียส

๓.๑.๒ ช่วงเวลา ๑๑.๓๐ - ๑๓.๐๐ น. ให้ปรับเทอร์โมสตัททำงานที่ Fan Mode เพื่อหยุดการทำงานของคอมเพรสเซอร์ และเมื่อเข้าทำงานให้ปรับเทอร์โมสตัททำงานที่ Cool Mode ตามปกติ

๓.๑.๓ ให้หน่วยงานล้างทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศทุก ๆ ๖ เดือน และล้างแผงกรองฝุ่นทุกเดือน เพื่อให้การทำงานของเครื่องปรับอากาศดีขึ้นส่งผลให้ประหยัดพลังงานไฟฟ้าได้ด้วย

๓.๑.๔ เครื่องปรับอากาศที่มีอายุการใช้งานเกิน ๑๐ ปีขึ้นไป ให้ดำเนินการทยอยเปลี่ยนทดแทน

๓.๒ ระบบไฟฟ้าแสงสว่าง

๓.๒.๑ ปิดไฟฟ้าแสงสว่างในห้องทำงานในช่วงเวลา ๑๒.๐๐ - ๑๓.๐๐ น. และปิดช่วงเวลา ๑๖.๐๐ น. ทุกครั้ง ยกเว้นจุดที่เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงาน รวมถึงบริเวณบันไดหรือทางเดินที่สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุได้ง่าย โดยให้เปิดไฟฟ้าแสงสว่างเฉพาะจุดที่จำเป็น

๓.๒.๒ ไฟฟ้าแสงสว่างห้องผู้บริหารที่มีห้องส่วนตัวตั้งแต่ระดับผู้เชี่ยวชาญขึ้นไป ในกรณีที่ผู้บริหารเลิกงานหรือเข้าประชุมให้เป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเลขานุการผู้บริหารในการปิดไฟฟ้าแสงสว่างภายในห้อง

๓.๒.๓ ให้ใช้หลอดไฟแบบประหยัดพลังงาน เช่น หลอดไฟประสิทธิภาพสูง LED เป็นต้น

๓.๓ อุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าในสำนักงาน ให้จัดหาอุปกรณ์สำนักงานที่มีระบบประหยัดพลังงาน Energy Star หรือได้รับฉลากประหยัดไฟ เบอร์ ๕



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี และหลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดการใช้พลังงานไฟฟ้า และเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง โดยมอบหมายให้สำนักงานเลขานุการกรมพิจารณาแนวทางประหยัดพลังงานไฟฟ้าเพิ่มเติม เช่น ควบคุมการใช้อุปกรณ์สำนักงานอย่างถูกวิธี การใช้ลิฟท์ รวมถึงการใช้น้ำ และน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น โดยให้นำข้อมูลมาหารือกับผู้บริหารอีกครั้ง และหากแผนการลดการใช้พลังงานมีประสิทธิภาพให้ขยายผลเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้แก่หน่วยงานในส่วนภูมิภาคต่อไป



