



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมควบคุมโรค กองบริหารการคลัง โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๗๓ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๗๐

ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ร. ๑๑๕๗ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการทุกหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค (ตามรายชื่อที่แนบ)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ส่งผลให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

กรมควบคุมโรค พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้รายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถบริหารจัดการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย ในสังกัดกรมควบคุมโรคได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานผลให้กองบริหารการคลังทราบ ตามแนวทางการประเมินผลในเอกสารแนบ ๒ ดังนี้

๑. เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗ ให้ส่งเอกสารหลักฐานมาที่กองบริหารการคลัง ผ่านไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : finance.ddc@hotmail.com ภายในวันพุธที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๒. ให้รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงินของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๓ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมควบคุมโรค <https://ddc.moph.go.th/dfm/index.php> หัวข้อ : ข่าวประชาสัมพันธ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายดิเรก ขำแป้น)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมควบคุมโรค

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ส่งผลให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเกณฑ์การประเมินผลฯ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้กรมควบคุมโรคสามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ กองบริหารการคลังจึงได้จัดทำรายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๒. รอบการประเมินผล แบ่งเป็น ๒ รอบ รอบระยะเวลา ๖ เดือน ดังนี้

รอบที่ ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ตั้งแต่เดือน เมษายน ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๗

๓. การส่งข้อมูลและการรายงานผล

รอบที่ ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

- ให้ส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบไฟล์ข้อมูลให้กองบริหารการคลัง ผ่าน E-mail : finance.ddc@hotmail.com ภายในวันพุธที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ตั้งแต่เดือน เมษายน ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๗

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

- ให้ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงินด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับเรื่องที่ ๓ ถึง เรื่องที่ ๓

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA
เรื่องที่ ๓ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๗	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗
๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	๑.๑.๒ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	- มีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี รวมถึงบัญชีที่ได้เคยบันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและยังไม่มีบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วย วิธีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗	งบกระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗
๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒.๑	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒.๑

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA
<p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๘)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่าง่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>	๕๐	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ณ วันที่ ๓๐ มี.ค.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๒</p>	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๒</p>
<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)</p>		<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	๑๕	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ</p> <p>ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๓</p>	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๓</p>
				<p>รอบที่ ๑ ไม่ต้องส่ง</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ</p> <p>- สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๔</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail รอบที่ ๑ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๔	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA - สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบข้อผิดพลาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๕
<p>กรณีการประเมินผลฯ</p>	<p>เรื่องที่ประเมิน</p> <p>- บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒xxxxxxxx)</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>- ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ (รอบที่๑) ให้ตรวจสอบการทยอยลดระหว่างทะเบียนครุภัณฑ์กับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ให้ถูกต้องตรงกัน และวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (รอบที่๒) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ทั้ง ๒ รอบ หากมีความแตกต่างกันของข้อมูลให้ชี้แจงรายละเอียดแนบประกอบรายการที่แตกต่างกันด้วย)</p>	<p>๒๕</p>	<p>หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail รอบที่ ๑ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๔</p>	<p>หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA - สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบข้อผิดพลาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๕</p>
<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>- งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้างให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑.กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</p> <p>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๑๒)</p> <p>๒.กรณีบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (๑๐๑๐๑๐๑๑๑๑๑) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพักเงินนำส่ง (๑๐๑๐๑๐๑๑๑๑๑๒) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต</p>	<p>๖๐</p>	<p>หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail รอบที่ ๑ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๔</p>	<p>หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA - สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบข้อผิดพลาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามเอกสารแนบ๒.๕</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMSIS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMSIS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆหรือ วิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร</p>	๓๐	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p>
<p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)</p>	<p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</p>	<p>- มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>- การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMSIS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๔๐	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p>

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑๐๒)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑๐๒)	- การบันทึกการจ่ายและรับเงินได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	- การบันทึกการบิิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
		รวม	๔๕๐		

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๐)</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยบทบาทของคู่สาธารณะ</p> <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง</p>	<p>มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะจนทราบ</p> <p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองเป็นประจำทุกเดือน</p> <p><i>รายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินฯ เรื่องที่ ๑.๑-๑.๓ เป็นอย่างน้อย ประกอบด้วย บัญชีเงินสดที่มีอยู่ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ</i></p> <p>หมายเหตุ รายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะจนทราบ</p>	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗</p> <p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒๕</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗</p> <p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒๕</p>
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p>	<p>รวม</p> <p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๑๐๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง./สตง.ภูมิภาค (รูปแบบไฟล์PDF/Image) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง./สตง.ภูมิภาค (รูปแบบไฟล์PDF/Image) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗</p>
	<p>รวม</p> <p>รวมทั้งสิ้น</p>		<p>๒๐</p> <p>๕๗๐</p>		

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ณ วันที่

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		๖๙๘,๕๓๓.๕๖
<u>บวก</u> รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
<u>หัก</u> รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง		๖๙๘,๕๓๓.๕๖

เอกสารแนบ ๒.๒
(เรื่องที่ ๑.๑.๔)

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑

รหัสหน่วยงาน :

หน่วยเบิกจ่าย :

รหัสจังหวัด :

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	สัญญาเงิน			ผลต่าง (1)-(2)
							เลขที่สัญญาเงินยืม	วันที่จ่าย	จำนวนเงิน (2)	
16.09.2024	3600013563	K1	P66๙000732	สัญญาเงินยืม บย.1/2567	xxxxxxxxxxx	1,736,000.00	1/2567	16.09.2024	1,736,000.00	0.00
21.09.2024	3600012896	K1	P66๙๐00385	สัญญาเงินยืม บย.2/2567	xxxxxxxxxxx	60,000.00	2/2567	21.09.2024	60,000.00	0.00
22.09.2024	3600014809	K1	P66๙๐00395	สัญญาเงินยืม บย.3/2567	xxxxxxxxxxx	65,500.00	3/2567	22.09.2024	65,500.00	0.00
22.09.2024	3600014917	K1	P66๙๐00822	สัญญาเงินยืม บย.4/2567	xxxxxxxxxxx	630,000.00	4/2567	22.09.2024	630,000.00	0.00
28.09.2024	3600015020	K1	P66๙๐00489	สัญญาเงินยืม บย.5/2567	xxxxxxxxxxx	12,000.00	5/2567	28.09.2024	12,000.00	0.00
28.09.2024	3600015836	K1	P66๙๐00860	สัญญาเงินยืม บย.6/2567	xxxxxxxxxxx	65,300.00	6/2567	28.09.2024	65,300.00	0.00
28.09.2024	3600015879	K1	P66๙๐00420	สัญญาเงินยืม บย.7/2567	xxxxxxxxxxx	41,000.00	7/2567	28.09.2024	41,000.00	0.00
รวม						2,568,800.00		รวม	2,568,800.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							กรอกข้อมูลจากสัญญาเงินยืม			
รายงานลูกหนี้เงินยืม										

หมายเหตุ : แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือน

เอกสารแนบ ๒.๓
(เรื่องที่ ๑.๑.๕)

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
ข้อบัญญัติสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒

รหัสหน่วยงาน :
หน่วยเบิกจ่าย :
รหัสจังหวัด :

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai										หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ฝ่ายรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย/รายการค่าใช้จ่าย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน				
16.09.2024	3600018021	KN	P67ส00618	ค่าน้ำเสีย	xxxxxxxxxx	29,826.00	67-0098	16.09.2024	29,826.00				0.00
21.09.2024	3600016594	KL	P67ส00651	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	2,400.00	67-0100	21.09.2024	2,400.00				0.00
22.09.2024	3600016894	K1	P67ส00671	คชจ.ในการประชุม	xxxxxxxxxx	3,550.00	67-0102	22.09.2024	3,550.00				0.00
22.09.2024	3600017946	K1	P67ส001059	คชจ.อบรมในประเทศ	xxxxxxxxxx	11,380.00	67-0104	22.09.2024	11,380.00				0.00
28.09.2024	3600018332	KL	P67ส00629	คชจ.ในการประชุม	xxxxxxxxxx	2,025.00	67-0106	28.09.2024	2,025.00				0.00
28.09.2024	3600018107	KL	P67ส00619	คชจ.ในการประชุม	xxxxxxxxxx	1,190.00	67-0108	28.09.2024	1,190.00				0.00
28.09.2024	3600016875	KL	P67ส00659	ค่าเช่าบ้าน	xxxxxxxxxx	6,000.00	67-0110	28.09.2024	6,000.00				0.00
28.09.2024	3600017961	KL	P67ส00656	คชจ.อบรมในประเทศ	xxxxxxxxxx	10,720.00	67-0112	28.09.2024	10,720.00				0.00
			รวม			67,091.00		รวม	67,091.00				0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป										การยกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ : แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือน

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕
 รอบที่ ๒ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗

รหัสหน่วยงาน :
 หน่วยเบิกจ่าย :
 รหัสจังหวัด :

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai (๑)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๒)	ผลต่าง (๑) - (๒)
๔๔๑๐๒๕๐๐	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	๓,๔๙๒.๔๘	๓,๔๙๒.๔๘	๐.๐๐
๔๔๑๐๓๑๐๐	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	๓๔๐,๕๖๐.๖๗	๓๔๐,๕๖๐.๖๗	๐.๐๐
๔๔๑๐๓๕๐๐	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	๓๐,๒๕๕.๐๐	๓๐,๒๕๕.๐๐	๐.๐๐
XXXX				
XXXX				
	รวม	๓๗๔,๓๐๘.๑๕	๓๗๔,๓๐๘.๑๕	๐.๐๐
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลัก ฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗		

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ในบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รอบที่ ๑ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗

รหัสหน่วยงาน :

หน่วยเบิกจ่าย :

วันที่รายงาน : ยอดทรัพย์สินคงเหลือ - ๐๑ คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai							ระบบบริหารจัดการทรัพย์สินและวัสดุ ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี : APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (๑)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (๒)	(๑) - (๒)
XXX	๑๐๐๐	๑๒๐๕๐๓๐๑๐๖	ส่วนปรับปรุงอาคาร	๓๒,๘๘๘,๐๖๘,๘๖๒	(๑๔,๕๓๑,๓๔๐,๒๙)	๑๘,๓๕๗,๓๒๘,๕๕๓	๓๒,๘๘๘,๐๖๘,๘๖๒	๐.๐๐
XXX	๑๐๐๐	๑๒๐๖๐๑๐๑๐๑	ครุภัณฑ์สนม.	๑๐,๖๖๔,๐๖๓,๓๗๗	(๗,๖๓๒,๓๗๕,๑๐)	๓,๐๓๑,๖๘๘,๖๗๗	๑๐,๖๖๔,๐๖๓,๓๗๗	๐.๐๐
XXX	๑๐๐๐	๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	๑๐,๕๐๘,๐๐๐,๐๐๐	(๙,๕๙๕,๑๖๗,๐๘)	๙๑๒,๘๓๒,๙๒๒	๑๐,๕๐๘,๐๐๐,๐๐๐	๐.๐๐
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ								

หมายเหตุ หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อยู่นั้นอยู่รูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองก็ยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง
 ชื่อหน่วยงาน
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย
 ณ วันที่

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ New GFMS Thai ๔๗๓.๐๐

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ New GFMS Thai

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓)
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx ๔๐,๑๗๒.๐๐
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx ๑๐,๐๐๐.๐๐
- บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒)
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx ๕๐,๐๐๐.๐๐
- บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑)
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx ๕,๐๐๐.๐๐
- บัญชีเงินฝากธนาคารฝากประจำ (๑๑๐๔๐๑๐๑๐๑)
 ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx ๕,๐๐๐.๐๐
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๑๙)
 วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... ประกอบบัญชีเงินฝาก :
 ธนาคาร xxxx สาขา xxxxx ๑,๗๔๐,๓๙๔.๐๐

*** เงินฝากธนาคารทุกบัญชี ***

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ GFMS ๖๙๘,๕๓๓.๕๖

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... ๓๙๘,๕๘๘.๕๖
- เงินรับฝากอื่น ๒๐๐,๐๐๐.๐๐
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐