



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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) | ๑๒ |
| การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) | ๑๒ |
| การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) | ๑๖ |
| บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ | |
| แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรท. ๖๗) | ๑๘ |
| บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน | |
| ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน | ๒๖ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง | ๒๗ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม | ๒๘ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ | ๒๙ |
| ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพัน | |
| ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ | |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง) | ๓๐ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร) | ๓๑ |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ | ๓๒ |
| ของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ | |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ | ๓๓ |
| หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ | |
| ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ | |
| ตัวอย่างที่ ๑ ด้านเงินฝากธนาคาร | ๓๔ |
| ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อ | ๓๖ |
| กระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์ | |



บทที่ ๑
บทนำ

ความเป็นมา

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดำเนินการมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพ และความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุน ให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชี ไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดการประเมินผลด้านบัญชี จำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องที่ประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย เพื่อให้สอดคล้องกับ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุดสู่สาธารณะ ตามมาตรา ๗๒ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงิน ประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่ง คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๖๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามพระราชบัญญัตินี้



| แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | | | |
|---|---|--|---|
| เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) | เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) | เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) | เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) |
| <p><u>บัญชีแยกประเภท</u> <u>ในงบทดลองถูกต้องตรงกับ</u> <u>หลักฐาน</u></p> <ul style="list-style-type: none">- บัญชีเงินสดในมือ- บัญชีเงินฝากธนาคาร- บัญชีเงินฝากคลัง- บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ- บัญชีใบสำคัญค้ำจาย/บัญชีเจ้าหนี้- บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร- ไม่มีบัญชีผิดดุล และบัญชีพัก- ไม่มียอดคงค้าง <p><u>การเคลื่อนไหวของบัญชี</u> <u>แยกประเภท</u></p> <ul style="list-style-type: none">- การบันทึกจัดเก็บ และนำส่งเงิน- การบันทึก ปรับเพิ่ม - ลด บัญชีเงินฝากคลัง- การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้คืนเงินยืม- การบันทึกการเบิก จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ | <ul style="list-style-type: none">- การเปิดเผยงบทดลอง ผู้สาธารณะ- การแสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชี ที่สำคัญของงบทดลอง | <ul style="list-style-type: none">- การจัดส่งงบทดลอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค- การจัดส่งรายงานการเงิน ระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง- รูปแบบรายงานการเงิน ที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตาม ที่กรมบัญชีกลางกำหนด- ข้อมูลรายงานการเงิน ที่ส่งให้ สตง. เท่ากับ ข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai- ผลการตรวจสอบ รายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด- การเปิดเผยรายงาน การเงินประจำปีพร้อม รายงานผลการตรวจสอบ จาก สตง. ปีล่าสุด ผู้สาธารณะ- การแก้ไขข้อบกพร่อง ด้านบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการหักทวง- การจัดให้มีผู้ทำบัญชี ของหน่วยงานของรัฐ | <ul style="list-style-type: none">- รายงานการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร- ผลการดำเนินงาน จากการใช้ประโยชน์ จากรายงาน การวิเคราะห์ |



วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง นำเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. สู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อผลักดันให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยมีการประเมินผลดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

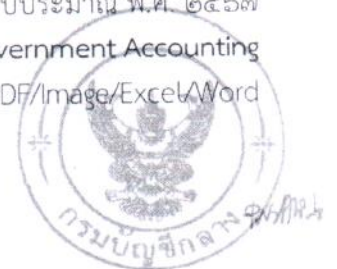
- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (70xxx)
- (๔) จังหวัด (70xxx)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. หลักฐาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น



บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ในระบบ GAQA



๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ของภาพรวมระดับกรมในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายใน ส่วนกลาง ของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๔

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

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๓




การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
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 ๒๕๖๗ ตรงกับรายงาน เงินสดประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม | ๓๐ | รายงานเงินสดเหลือ ประจำวันที่จัดทำ ตามระเบียบฯ |
| | ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) | มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดที่ไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) | ๔๐ | งบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร |
| | ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) | ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗) | ๔๐ | งบเทียบยอด เงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลัง จังหวัดตรวจสอบ จากรายงานสถานะ เงินฝากคลัง และเงินรับฝาก ของรัฐบาล) |




| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|--|--|-------|--|
| เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ) | ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) | ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการการยืมเงินที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืม (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕๕) | ๕๐ | สรุปรายการที่ยังไม่ได้ การยืมเงินที่ยังไม่ ส่งคืนเงินยืม |
| ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) | ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕๗) | ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐) | ๕๐ | สรุปรายการที่ยังไม่ได้ จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐาน แสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ |
| ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) | ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐) | | ๑๕ | - หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ |





| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|--|--|---------------------|---|
| <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxx)</p> <p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกิต และต้องไม่มี บัญชีพัทที่มียอดคงค้าง</p> | <p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ <i>(ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)</i></p> <p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีพัทไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) <p>๒. กรณีบัญชีพัทไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัทกรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัทเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p> | <p>๒๕</p> <p>๖๐</p> | <p>หลักฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย  |

| การประเมินผลฯ | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|---|--|---------------------|---|
| <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> | <p>แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๓๐</p> <p>๔๐</p> | <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> |



| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|--|---|---------------------|--|
| <p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p> <p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p> | <p>การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> | <p>๕๐</p> <p>๕๐</p> | <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p> <p>แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))</p>  |
| รวม | | | ๕๕๐ | |


| การประเมินผลฯ | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|--|---|---------------------|--|
| <p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน</p> | <p>๒.๑ การเปิดเผยบทลงโทษสู่สาธารณะ</p> <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗</p> | <p>มีการเผยแพร่บทลงโทษประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น</p> <p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งบทลงโทษดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)</p> | <p>๕๐</p> <p>๕๐</p> | <p>หลักฐานการเปิดเผย</p> <p>- หลักฐานรายละเอียดจัดทำ</p> <p>- หลักฐานการเปิดเผย</p> |
| รวม | | | ๑๐๐ | |
| <p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน</p> | <p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</p> | <p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> | <p>๒๐</p> | <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</p>  |

| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|---|--|---|--|
| <p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>๓.๒ การจัดตั้งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai</p> | <p>หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือแนส่ง</p> <p>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS)</p> <p>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือนำเสนอ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินประจำปีในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)</p> | <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> | <p>หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS</p> <p>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>  |

| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|---|--|-------------------------------|---|
| <p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ</p> | <p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <p>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน</p> <p>๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน</p> <p>(หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น ในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ จาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้</p> <p>๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>(๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ</p> <p>๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์</p> | <p>๔๐</p> <p>๓๐</p> <p>๒๐</p> | <p>ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>หลักฐานการส่ง รายงาน</p> <p>หลักฐานการเปิดเผย และเผยแพร่</p> |

| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|---|--|--|------------|---|
| <p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p> | <p>๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีที่ได้รับ การกำกับ</p> <p>๓๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ</p> | <p>มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีที่ได้รับ การกำกับ</p> <p>หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงาน ด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๕ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)</p> | <p>๒๐</p> | <p>- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- หลักฐานการตอบข้อสังเกตข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- หลักฐานการตอบข้อสังเกตข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- หลักฐานการตอบข้อสังเกตข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>- กรมบัญชีกลาง</p> <p>- ตรวจสอบจากระบบ PAIS</p> <p>- หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่ปฏิบัติตามบัญชีของหน่วยงานของรัฐ</p> |
| รวม | | ๒๕๐ | ๒๕๐ | |



| การประเมินผล | เรื่องที่ประเมิน | แนวทางการประเมินผล | คะแนน | หลักฐาน |
|--|--|---|-------|--|
| เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) | ๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๖) ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕ และหน้าที่ ๓๗) | ๑๐๐ | หลักฐานการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร - หลักฐานการรายงาน ผลการดำเนินงาน ต่อผู้บริหาร จากกรวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร |
| | | รวม | ๒๐๐ |  |
| | | รวมทั้งสิ้น | ๑,๐๐๐ | |

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผลโดยใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗)

ทั้งนี้ การรายงานตามแบบ สรก. ๖๗ ให้หน่วยงานรายงานผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐานและรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐาน

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

(๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวนโหลดแบบ สรก. ๖๗ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๗ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว และแนบไฟล์ดังกล่าวในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๗ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางแล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”



คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๗
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนถัวเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

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

= คะแนนถัวเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔



บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลฐาน

การแสดงผลฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีตัวอย่างดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒

๓. เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๓.๘ หลักฐานค้ำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓

๔. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔ และหน้าที่ ๓๖

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕ และหน้าที่ ๓๗



หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลองกับยอดคงเหลือของหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ควรมีเนื้อหาที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี



ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปี 001 ถึง 016 ประจำปี 2567

| รหัสบัญชีแยกประเภท | ชื่อบัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต | เครดิต | ยอดยกไป |
|--------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 1101010101 | เงินสดในมือ | 0.00 | 35,992,245.81 | (35,600,273.93) | 391,971.88 |
| 1101010104 | เงินตรงราชการ | 6,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 6,000,000.00 |
| 1101020501 | เงินฝากคลัง | 1,135,652.60 | 15,778,825.50 | (11,501,755.00) | 5,412,723.10 |
| 1101020601 | ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง | 4,000.00 | 9,643,101.59 | (9,647,101.59) | 0.00 |
| 1101020603 | ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม. | 19,700.00 | 32,970,814.79 | (31,826,321.74) | 1,164,193.05 |
| 1101020604 | ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม. | 128,750.00 | 8,452,282.62 | (8,575,067.62) | 5,965.00 |
| 1101030199 | เงินฝากไม่มีรายตัว | 4,174,398.93 | 10,553,169.05 | (4,592,569.29) | 10,134,998.69 |
| 1102010101 | ล/นเงินยืม-ในงปม. | 140,325.00 | 1,141,886.00 | (1,167,991.00) | 114,220.00 |
| 1102010102 | ล/นเงินยืม-นอกงปม. | 0.00 | 532,470.00 | (302,470.00) | 230,000.00 |
| 1105010105 | วัสดุคงคลัง | 1,840,541.15 | 6,999,363.13 | (6,570,413.31) | 2,269,490.97 |
| 1205020101 | อาคารสำนักงาน | 360,788,383.07 | 7,843,937.95 | 0.00 | 368,632,321.02 |
| 1205020103 | คสส. อาคาร สนง. | (337,186,922.64) | 0.00 | (1,694,479.87) | (338,881,402.51) |
| 1205030101 | อาคารเพื่อป/ยอื่น | 2,800,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,800,000.00 |
| 1205030103 | คสส.อาคารป/ย อื่น | (175,369.86) | 0.00 | (90,000.00) | (265,369.86) |
| 1205030106 | ส่วนปรับปรุงอาคาร | 9,315,666.19 | 25,335,914.65 | (13,264,928.45) | 21,386,652.39 |
| 1205030108 | คสส. ส่วนป.อาคาร | (3,382,268.41) | 557,400.06 | (3,677,639.56) | (6,502,507.91) |
| 1205060101 | อาคาร&สิ่งป/สไม่ระบุ | 2,100,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,100,000.00 |
| 1205060102 | คสส. อาคารไม่ระบุ | (2,099,994.00) | 0.00 | 0.00 | (2,099,994.00) |
| 1206010101 | ครุภัณฑ์สำนักงาน | 56,770,177.73 | 801,629.03 | (1,237,617.63) | 56,334,189.13 |
| 1206010103 | คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน | (44,871,381.61) | 1,197,415.28 | (2,845,392.79) | (46,519,359.12) |
| 1206030101 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ | 11,491,308.48 | 7,655,600.00 | (260,351.00) | 18,886,557.48 |
| 1206030103 | คสส ไฟฟ้า&วิทยุ | (9,578,359.32) | 260,338.00 | (538,860.42) | (9,856,881.74) |
| 1206040101 | ครุภัณฑ์โฆษณา | 5,036,583.05 | 858,878.00 | (193,932.00) | 5,701,529.05 |
| 1206040103 | คสส ครุภัณฑ์โฆษณา | (4,508,855.28) | 78,350.74 | (132,311.23) | (4,562,815.77) |
| 1206100101 | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 85,969,304.60 | 5,037,505.00 | 0.00 | 91,006,809.60 |
| 1206100103 | คสส คอมพิวเตอร์ | (74,663,275.72) | 0.00 | (4,700,475.20) | (79,363,750.92) |
| 1206120101 | ครุภัณฑ์บ้านครัว | 1,520,996.87 | 104,860.00 | (156,214.00) | 1,469,642.87 |
| 1206120103 | คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว | (1,491,090.11) | 156,208.00 | (126,623.01) | (1,461,505.12) |
| 1206180101 | ครุภัณฑ์ไม่ระบุ | 29,795,910.96 | 0.00 | 0.00 | 29,795,910.96 |
| 1206180102 | คสส ครุภัณฑ์ไม่ระบุ | (29,795,646.96) | 90,750.00 | (90,750.00) | (29,795,646.96) |
| 1209010101 | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 43,596,058.00 | 14,031,060.00 | (260,400.00) | 57,366,718.00 |
| 1209010103 | คสส โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | (11,664,746.42) | 0.00 | (2,196,399.37) | (13,861,145.79) |
| 2101010101 | จ/น การค้า-ภาครัฐ | (3,920,520.00) | 78,862,296.27 | (87,659,844.62) | (12,718,068.35) |
| 2101010102 | จ/น การค้า-ภายนอก | (4,371,407.80) | 119,292,766.12 | (119,851,656.73) | (4,930,298.41) |
| 2102040102 | ใบสำคัญค้างจ่าย | (1,135,039.80) | 703,925,071.25 | (703,246,951.45) | (456,920.00) |

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai คำสั่งงาน รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

NGL_TB_PMT ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2567

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

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 8700100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย : บาท)

| | | | |
|---|--|------|--------------|
| ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง | | | 5,412,723.10 |
| <u>บวก</u> | รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี) | | |
| | การนำเงินส่งคลัง | xx | |
| | การกลับรายการไม่สมบูรณ์ | xx | xx |
| <u>หัก</u> | รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี) | | |
| | การขอเบิกเงิน | (xx) | |
| | การกลับรายการไม่สมบูรณ์ | (xx) | |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง | | | |



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| วันที่ผ่านรายการ | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | การอ้างอิง | คำอธิบาย | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1) | สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม | | ผลต่าง (1) - (2) | |
|---|--------------|--------------|------------|---------------------------|-------------|---------------|--|------------|---|---------------|
| | | | | | | | เลขที่ | วันที่ | | จำนวนเงิน (2) |
| 25.09.2567 | 3600000106 | K1 | P670000155 | สัญญาฯ บย.1/2567 | xxxxxxxxxx | 3,860.00 | 1/2567 | 23.09.2567 | 3,860.00 | 0.00 |
| 25.09.2567 | 3600000568 | K1 | P670000156 | สัญญาฯมีผลบทรบ บย.2/2567 | xxxxxxxxxx | 1,650.00 | 2/2567 | 23.09.2567 | 1,650.00 | 0.00 |
| 27.09.2567 | 3600004211 | K1 | P670000158 | สัญญาฯ บย.3/2567 | xxxxxxxxxx | 5,000.00 | 3/2567 | 25.09.2567 | 5,000.00 | 0.00 |
| 27.09.2567 | 3600002801 | K1 | P670000160 | สัญญาฯมีเงินทาง บย.4/2567 | xxxxxxxxxx | 27,020.00 | 5/2567 | 25.09.2567 | 27,020.00 | 0.00 |
| 27.09.2567 | 3600000509 | K1 | P670000161 | สัญญาฯ บย.5/2567 | xxxxxxxxxx | 16,000.00 | 6/2567 | 25.09.2567 | 16,000.00 | 0.00 |
| 30.09.2567 | 3600002478 | K1 | P670000170 | สัญญาฯมีผลบทรบ บย.6/2567 | xxxxxxxxxx | 25,300.00 | 7/2567 | 27.09.2567 | 25,300.00 | 0.00 |
| 30.09.2567 | 3600003535 | K1 | P670000171 | สัญญาฯมีเงินทาง บย.7/2567 | xxxxxxxxxx | 20,800.00 | 8/2567 | 27.09.2567 | 20,800.00 | 0.00 |
| 30.09.2567 | 3600000623 | K1 | P670000172 | สัญญาฯ บย.8/2567 | xxxxxxxxxx | 8,090.00 | 9/2567 | 27.09.2567 | 8,090.00 | 0.00 |
| 30.09.2567 | 3600001154 | K1 | P670000173 | สัญญาฯ บย.9/2567 | xxxxxxxxxx | 6,500.00 | 10/2567 | 27.09.2567 | 6,500.00 | 0.00 |
| ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT | | | | | | รวม | 114,220.00 | | 114,220.00 | 0.00 |
| และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040 | | | | | | รวม | | | | |
| | | | | | | | | | กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม | |

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

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| วันที่ผ่านรายการ | เลขที่เอกสาร | ประเภทเอกสาร | ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai | | | | หลักฐานแสดงภาระผูกพัน | | | ผลต่าง (1) - (2) | |
|--|--------------|--------------|-------------------------------------|---|-------------|---------------|-----------------------|------------|---------------|------------------|------|
| | | | การอ้างอิง | คำอธิบาย | ศูนย์ต้นทุน | จำนวนเงิน (1) | เลขที่เอกสาร | วันที่ | จำนวนเงิน (2) | | |
| 20.09.2567 | 3600000130 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร | xxxxxxx | 97,000.00 | 67-0210 | 18.09.2567 | 97,000.00 | 0.00 | |
| 20.09.2567 | 3600003255 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร | xxxxxxx | 48,000.00 | 67-0215 | 18.09.2567 | 48,000.00 | 0.00 | |
| 27.09.2567 | 3600002564 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชกร | xxxxxxx | 16,100.00 | 67-0216 | 25.09.2567 | 16,100.00 | 0.00 | |
| 27.09.2567 | 3600006521 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxx | 32,920.00 | 67-0220 | 25.09.2567 | 32,920.00 | 0.00 | |
| 27.09.2567 | 3600000076 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxx | 110,500.00 | 67-0221 | 25.09.2567 | 110,500.00 | 0.00 | |
| 30.09.2567 | 3600002300 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | ค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง | xxxxxxx | 67,900.00 | 67-0222 | 27.09.2567 | 67,900.00 | 0.00 | |
| 30.09.2567 | 3600002025 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | ค่าใช้จ่ายในการบริหาร คำนวณเงินเชื่อเหลือ | xxxxxxx | 57,000.00 | 67-0223 | 27.09.2567 | 57,000.00 | 0.00 | |
| 30.09.2567 | 36000000916 | KL | เบิกชดเชยใบสำคัญ | ค่าใช้จ่ายในการบริหาร คำนวณเงินเชื่อเหลือ | xxxxxxx | 27,500.00 | 67-0224 | 27.09.2567 | 27,500.00 | 0.00 | |
| ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT | | | | | | รวม | 456,920.00 | | รวม | 456,920.00 | 0.00 |
| และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบที่รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L | | | | | | รวม | 456,920.00 | | รวม | 456,920.00 | 0.00 |

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

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบที่รายการจากรายงานแสดงงบที่รายการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

| หมวดพัสดุ | | รายการ | มูลค่า (1) | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | ผลต่าง (1) - (2) |
|--|--|------------------------------------|---|--|---|
| 44102900 | | อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน | 1,223,654.00 | 1,223,654.00 | 0.00 |
| 44103100 | | วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด | 324,560.30 | 324,560.30 | 0.00 |
| 44103500 | | อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม | 105,255.34 | 105,255.34 | 0.00 |
| 44111500 | | อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน | 34,521.00 | 34,521.00 | 0.00 |
| 44111900 | | กระดาษ | 434,520.00 | 434,520.00 | 0.00 |
| 44121500 | | เครื่องใช้ประณีต | 32,469.36 | 32,469.36 | 0.00 |
| 44121600 | | เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน | 114,510.97 | 114,510.97 | 0.00 |
| | | รวม | 2,269,490.97 | 2,269,490.97 | 0.00 |
| ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02 | | | บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | | ประกอบด้วย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ |

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง

คำสั่งงาน NGL_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ

ข้อบัญญัติสหพันธ์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 87001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 8700100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

วันที่รายงาน : 30.09.2567 ยอดสิ้นพัสดุคงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

| รหัสหน่วยงาน | รหัสหมวดสินทรัพย์ | หมวดสินทรัพย์ | ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai | | | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ | | ผลต่าง (1) - (2) |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------|---|----------------|---------------------|
| | | | มูลค่าการได้มา (1) | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่าการได้มา (2) | | |
| 87001 | 12050200 | อาคารสำนักงาน | 368,632,321.02 | (338,881,402.51) | 29,750,918.51 | 368,632,321.02 | 0.00 | |
| 87001 | 12050300 | อาคารเพื่อปอ/อื่น | 2,800,000.00 | (265,369.86) | 2,534,630.14 | 2,800,000.00 | 0.00 | |
| 87001 | 12050800 | ส่วนปรับปรุงอาคาร | 21,386,652.39 | (6,502,507.91) | 14,884,144.48 | 21,386,652.39 | 0.00 | |
| 87001 | 12050600 | อาคารสิ่งปลูก/ไม่ระบุ | 2,100,000.00 | (2,099,994.00) | 6.00 | 2,100,000.00 | 0.00 | |
| 87001 | 12060100 | ครุภัณฑ์สำนักงาน | 56,334,189.13 | (46,519,359.12) | 9,814,830.01 | 56,334,189.13 | 0.00 | |
| 87001 | 12060300 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า/วิทยุ | 18,886,557.48 | (9,856,881.74) | 9,029,675.74 | 18,886,557.48 | 0.00 | |
| 87001 | 12060400 | ครุภัณฑ์โฆษณา | 5,701,529.05 | (4,562,815.77) | 1,138,713.28 | 4,528,529.05 | * 1,173,000.00 | |
| 87001 | 12061000 | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 91,006,809.60 | (79,363,750.92) | 11,643,058.68 | 91,006,809.60 | 0.00 | |
| 87001 | 12061200 | ครุภัณฑ์ยานยนต์ | 1,469,642.87 | (1,461,505.12) | 8,137.75 | 1,469,642.87 | 0.00 | |
| 87001 | 12061800 | ครุภัณฑ์ไม่ระบุ | 29,795,910.96 | (29,795,646.96) | 264.00 | 29,795,910.96 | 0.00 | |
| 87001 | 12090100 | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 57,366,718.00 | (13,861,145.79) | 43,505,572.21 | 57,366,718.00 | 0.00 | |
| รายงานยอดสิ้นพัสดุคงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011 | | | | | | กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | | |

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์โฆษณาจากรายงานในระบบ New GFMS Thai มีอยู่ต่างจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของกรมการคลัง



หมายเหตุ : ๑. กรณีมีผลดำเนินการของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง หรืออยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของกรมการคลัง ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (interface) / (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเพิ่มบัญชี อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT

กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 391,971.88

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 11,305,156.74

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 1,164,193.05
ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 5,965.00
ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบுவัตถุประสงค์... 10,134,998.69
ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 5,412,723.10

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบுவัตถุประสงค์... 2,860,080.00
- เงินรับฝากอื่น 2,522,643.10
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 30,000.00



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๑. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้กำกับดูแลด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นางตัวอย่าง รักบัญชี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 21xxxxxxx ได้เกษียณอายุราชการเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕xx ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕xx (เอกสารแนบ ๑) และปัจจุบันมีนางสาววันเพ็ญ การงาน ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้รักษาราชการแทนในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังของกรมตัวอย่าง

๒. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นางสาวประเมินดี บัญชีเด่น รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 12xxxxxxx ได้ย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕xx ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕xx (เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ ขอรับรองว่าคำชี้แจงข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ชินชม สมฤดี.....

(.....นายชินชม สมฤดี.....)

ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านเงินฝากธนาคาร

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อกำกับและควบคุมดูแลเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ ซึ่งแสดงถึงความมีประสิทธิภาพในการกำกับและควบคุมดูแลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานให้มีความถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งเพื่อให้ฝ่ายบริหารทราบถึงเงินฝากธนาคารทั้งหมดที่มีอยู่ในหน่วยงาน และสามารถนำไปใช้ในการบริหารงานให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุด

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลด้านเงินฝากธนาคารของหน่วยงานจากรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/สมุดคู่ฝาก

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ ๑ โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบสาเหตุของผลต่างว่า บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานในงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวนเงิน ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่ตรงกับยอดเงินในใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/สมุดคู่ฝากของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุที่ทำให้จำนวนเงินในงบทดลองไม่ตรงกับยอดเงินในใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/สมุดคู่ฝาก ดังนี้

- ๒.๑ ไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีบางรายการ
- ๒.๒ บันทึกรายการทางบัญชีบางรายการซ้ำกัน
- ๒.๓ บันทึกรายการทางบัญชีบางรายการผิดบัญชี
- ๒.๔ บันทึกบางรายการจำนวนเงินผิดพลาด

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินฝากธนาคารของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ จึงขอเสนอแนวทางการควบคุมภายในและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

- ๓.๑ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน เช่น การทำรายการตรวจทานเอกสารทั้งก่อนและหลังการบันทึกบัญชี เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นต้น
- ๓.๒ กำหนดขั้นตอนการอนุมัติรายการบันทึกบัญชีเป็นลำดับขั้น เพื่อให้มีการสอนทานความถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร และกำหนดแนวทางให้หน่วยงานควบคุมดูแลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานให้มีความถูกต้องครบถ้วน โดยกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ เช่น การสอบทานเอกสารก่อนและหลังการบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น พร้อมทั้งจัดทำสรุปยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี (ทั้งเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ และมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและการมีอยู่จริงของข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน



ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อให้การติดต่อสื่อสารมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบายและวัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่ส่งเสริมให้ใช้ระบบสารสนเทศเพื่อพัฒนาองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งหน่วยงานได้นำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงาน ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของระบบเอกสาร มีมาตรฐานเป็นสากล ประหยัดเวลา ลดต้นทุนการใช้ทรัพยากร ช่วยบันทึกข้อมูลและเก็บเอกสารข้อมูลต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ค้นหาและสืบค้นข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง สามารถเชื่อมโยงข้อมูลระบบสารสนเทศกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและเป็นสากล

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุสำนักงานประเภทกระดาษ A4 ขนาด ๒๑๐ x ๒๙๗ มิลลิเมตร และค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์เปรียบเทียบกับย้อนหลัง ๔ ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นดังนี้

| ปี งบประมาณ พ.ศ. | ประเภทค่าใช้จ่าย | | | ผลการเปรียบเทียบสัดส่วน | | | |
|------------------------|------------------|-------------|---------|---|--------|--|--------|
| | | | | ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า | | ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปี ๒๕๖๓ | |
| | ค่ากระดาษ | ค่าไปรษณีย์ | รวม | เพิ่ม/(ลด) | ร้อยละ | เพิ่ม/(ลด) | ร้อยละ |
| ๒๕๖๓ | ๒๙๒,๐๐๐ | ๔๑๐,๐๐๐ | ๗๐๒,๐๐๐ | - | - | - | - |
| ๒๕๖๔ | ๓๐๑,๐๐๐ | ๔๒๕,๐๐๐ | ๗๒๖,๐๐๐ | ๒๔,๐๐๐ | ๓ | ๒๔,๐๐๐ | ๓ |
| ๒๕๖๕ | ๓๑๐,๐๐๐ | ๔๔๙,๐๐๐ | ๗๕๙,๐๐๐ | ๓๓,๐๐๐ | ๕ | ๕๗,๐๐๐ | ๘ |
| ๒๕๖๖ | ๓๒๐,๐๐๐ | ๔๘๐,๐๐๐ | ๘๐๐,๐๐๐ | ๔๑,๐๐๐ | ๕ | ๙๘,๐๐๐ | ๑๔ |

พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณมียอดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์ค่อนข้างสูง โดยเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ มีการจัดทำรายงานประจำเดือนหลายรายงานเสนอผู้บริหาร และผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม จึงทำให้มีการใช้กระดาษจำนวนมาก

๒.๒ มีการแก้ไขเอกสารหลายครั้ง จึงทำให้สูญเสียดังกล่าวโดยไม่จำเป็น

๒.๓ มีการใช้กระดาษหน้าเดียว ทำให้สิ้นเปลืองทรัพยากร

๒.๔ มีการจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์จำนวนมาก ทำให้มีค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเพิ่มขึ้น

๒.๕ ไม่ได้จำแนกเอกสารที่ควรจัดส่งทางไปรษณีย์ หรือจัดส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ตามความเร่งด่วน โดยมีการจัดส่งซ้ำซ้อนหลายช่องทาง

๒.๖ การเลือกจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ด่วนพิเศษ (EMS) เป็นส่วนใหญ่ โดยไม่คำนึงถึงความจำเป็น

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๓.๑ หน่วยงานควรกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในการใช้กระดาษ โดยการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้เพื่อลดขั้นตอนการรับ - ส่งหนังสือราชการ ควรจัดให้มีการรณรงค์ให้เจ้าหน้าที่เห็นคุณค่าของการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เช่น การนำกระดาษ Reuse มาใช้ซ้ำ และมีการตรวจสอบข้อผิดพลาดของเอกสารก่อนส่งพิมพ์ทุกครั้ง เป็นต้น

๓.๒ หน่วยงานควรมีแนวทางในการควบคุมการจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ โดยพิจารณาตามความเหมาะสม ได้แก่

๓.๒.๑ ให้จัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์เฉพาะเรื่องที่จำเป็น และเอกสารที่ส่งจะต้องเป็นฉบับจริงเท่านั้น

๓.๒.๒ เรื่องที่ไม่มีความจำเป็นเร่งด่วนควรจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์แบบธรรมดา ยกเว้นกรณีมีความจำเป็นให้จัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์แบบลงทะเบียน หรือแบบด่วนพิเศษ (EMS) เพื่อป้องกันการสูญหาย

๓.๒.๓ เปลี่ยนช่องทางการจัดส่งเอกสารของสำนัก/กอง/กลุ่ม โดยกรณีส่งเอกสารภายในหน่วยงาน ให้จัดส่งผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานพร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ส่งเอกสารฉบับจริง และกรณีส่งเอกสารภายนอกหน่วยงาน ให้จัดส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเรื่องที่มีชั้นความลับที่อาจส่งผลกระทบต่อบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรง

๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับผลจากการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษและค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์ ซึ่งเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง โดยมอบหมายให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ นำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และลดขั้นตอนการรับ - ส่งหนังสือราชการและเอกสารของงานสารบรรณ ลดระยะเวลา ลดขั้นตอนการทำงานที่ซ้ำซ้อน ลดการใช้กระดาษ ลดค่าใช้จ่ายในการจัดส่งไปรษณีย์ โดยให้ส่วนกลางเป็นผู้เริ่มใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เป็นหน่วยงานแรก เพื่อนำร่องการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ภายในส่วนกลาง สามารถเป็นหน่วยงานต้นแบบในการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ และขยายผลเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติให้แก่หน่วยงานในส่วนภูมิภาคต่อไป

