

เรียน ผอ.สำนัก/กอง หัวหน้าหน่วยงานต่างๆ
สปข. ๑ - ๘ และ ส.ปชส. ทุกจังหวัด
เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป



(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.





บันทึกข้อความ

กคก

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๖

ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/ ๑๕๕ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางเตือนใจ สินธูณิก)

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

เรื่องเดิม

ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๗ เรื่อง รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๔๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ (เอกสารแนบ ๑) ซึ่ง กคส. ได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ไปแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลางได้จัดประชุมชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลฯ และแนวทางการให้คะแนนตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ณ ห้องประชุม ชั้น ๗ ซึ่ง กคส. ได้เข้าร่วมการประชุมดังกล่าว (เอกสารแนบ ๒)

๒. กรมบัญชีกลางขอความเข้าใจและพ่อนผันการรายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ไตรมาสที่ ๑ ให้กับส่วนราชการที่ประสบอุทกภัยและให้การรายงานผลการประเมินฯ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ดังนี้

๒.๑ การส่งรายงานการประเมินฯ ไตรมาสที่ ๑-๒

(๑) ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ให้ส่งรายงานการประเมินฯ ให้ กคส. และสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๒๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาสที่ ๒

(๒) ส่วนราชการระดับกรม ให้ส่งรายงานการประเมินฯ ให้กระทรวงต้นสังกัด และสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาสที่ ๒

๒.๒ เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ หน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีพักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) คงค้างด้านเดบิตจากการนำเช็คฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนด้วยจำนวนที่เท่ากับบัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓) ที่คงค้างด้านเครดิต ให้ระบุปัญหาและข้อขัดข้องด้วยรายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๒๓.๓/ว ๗ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๕ (เอกสารแนบ ๓)

๓. รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่ง กคส. ได้ตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายปรากฏว่าหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้คะแนนเนื่องจาก

๓.๑ หน่วยเบิกจ่ายรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่าย

/๓.๒ หน่วยเบิกจ่าย...

๓.๒ หน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนและไม่สามารถพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานของธนาคาร(Bank Statement) กับยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารตามงบทดลองในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง

๓.๓ ไม่ส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารมาพร้อม กับแบบรายงานการประเมินผลฯ

๔. กคส. ได้นำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับ หน่วยเบิกจ่าย (ปผ.๑) ให้ Download ได้ทางระบบ Intranet กองคลัง ภายใต้หัวข้อการปฏิบัติงานตาม โครงการ GFMS

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ กปส. ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นแนวทางเดียวกัน กคส. เห็นสมควรดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จัดทำเอกสารประกอบพร้อมทั้งแบบรายงานการ ประเมินผลฯ (ปผ.๑) โดยไตรมาสที่ ๑-๓ แจกผลการประเมินจำนวน ๕ เรื่อง และไตรมาสที่ ๔ จำนวน ๖ เรื่อง ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่ง กคส. ได้สรุปไว้ตามเอกสารดั่งแนบ (เอกสารแนบ ๔) หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่มีเอกสารประกอบใน เรื่องใดจะไม่ได้คะแนนในเรื่องนั้น

๒. ให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สปข. ๑-๘ ส่งแบบรายงานการประเมินผลฯ (ปผ.๑) และ เอกสารประกอบ ให้ สปข. ๑-๘ ตรวจสอบความถูกต้องของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดก่อน แล้วจึงรวบรวมส่ง กคส. ภายใน ๒๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส ยกเว้นไตรมาสที่ ๑ ให้ส่งรายงานการประเมินผลฯ พร้อม ไตรมาสที่ ๒

๓. ให้ สปข. ทุกจังหวัดส่งรายงานและเอกสารประกอบโดยให้ตรวจสอบยอดคงเหลือตาม เอกสารประกอบกับยอดคงเหลือตามบัญชีงบทดลองว่าถูกต้องตรงกัน ส่ง กคส. ภายใน ๒๐ วัน นับจากวัน สิ้นไตรมาส ยกเว้นไตรมาสที่ ๑ ให้ส่งรายงานการประเมินผลฯ พร้อมไตรมาสที่ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อ ๑ - ๓ ต่อไปด้วย จะขอบพระคุณยิ่ง

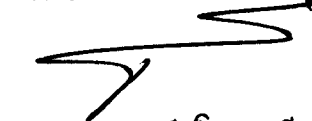


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

- ทราบ

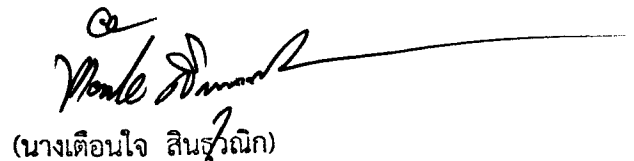
- ดำเนินการตามเสนอ



(นายธีระพงษ์ สีตาครี)

อปส.

18 ส.ค. 2555



(นางเตือนใจ สิ้นสุรฉีก)

รปส

17 ม.ค. 2555

ฝบช.....

18 ส.ค. 2555

รปส. (นางเตือนใจ สิ้นสุรฉีก).....

อปส. (นายธีระพงษ์ สีตาครี).....

๑๘ ส.ค. ๒๕๕๕

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ไตรมาสที่
(สำหรับส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....
 จังหวัด.....
 สังกัดกรม.....ประชาสัมพันธ์.....กระทรวง.....สำนักนายกรัฐมนตรี้.....
 เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....
 โทรศัพท์.....โทรสาร.....Email-

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓	เรื่องที่ ๔	เรื่องที่ ๕	เรื่องที่ ๖	รวม
ผลการประเมิน (เรื่อง)							

หมายเหตุ

ไตรมาสที่ ๑ - ๓ จำนวนเรื่องที่ประเมิน คือ เรื่องที่ ๑ - ๕
 ไตรมาสที่ ๔ จำนวนเรื่องที่ประเมิน คือ เรื่องที่ ๑ - ๖

ปัญหาข้อขัดข้อง

.....

แนวทางแก้ไข

.....

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

เกณฑ์การประเมินผลฯ (เรื่อง)	ระดับการ ประเมินผลฯ	การให้คะแนน	แบบรายงาน/กำหนดส่ง	เอกสารประกอบ การให้คะแนน ส่งพร้อมแบบรายงานฯ
๑. บัญชีถูกต้องตามดุล บัญชีปกติ	หน่วยเบิกจ่าย	งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายจะต้องมีดุลบัญชี ปกติ บัญชีปกติ คือรหัสบัญชีที่ขึ้นต้นด้วย ๑,๒,๓,๔ และ ๕ ไม่รวมรหัสบัญชีที่ขึ้นต้น ด้วย ๖	ปผ. ๑/ภายใน ๒๐ วันนับแต่วัน สิ้นไตรมาส (โดยไตรมาสที่ ๑ - ๓ แจ้งผล การประเมินเรื่องที่ ๑ - ๕)	งบทดลองในระบบ GFMS ไตรมาสที่ ๑ งวด ๑ - ๓ ไตรมาสที่ ๒ งวด ๔ - ๖ ไตรมาสที่ ๓ งวด ๗ - ๙ ไตรมาสที่ ๔ งวด ๑ - ๑๖
๒. ไม่มีพักเงินนำส่ง/ไม่มี พักเงินสดรับ	หน่วยเบิกจ่าย	งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายแสดงยอด คงเหลือเป็นศูนย์		รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้น ไตรมาส (วันทำการ)
๓. ไม่มีพักสินทรัพย์และ ประมวลผลค่าเสื่อมราคา	หน่วยเบิกจ่าย	งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพัก สินทรัพย์และมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา ภายในสิ้นเดือนของเดือนถัดไป (กคส. ดำเนินการ)		
๔. รายงานเงินสดคงเหลือ ประจำวัน นอก ระบบ GFMS = ในระบบ GFMS	หน่วยเบิกจ่าย	งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายมีบัญชีเงินสดใน มือเท่ากับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำนอก ระบบ GFMS		งบทดลองเงินสดคงเหลือประจำวัน โดยให้แนบ ใบแจ้งยอดของธนาคารประเภทกระแสรายวัน (Bank Statement) และ Book Bank ของ บัญชีออมทรัพย์ ทุกเดือน ทุกบัญชี ตามตัวอย่างงบทดลองเงินสดคงเหลือประจำวัน หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลว. ๒๑ ก.พ. ๕๔
๕. จัดทำงบทดลองยอดเงิน ฝากธนาคารทุกเดือน ทุก บัญชี	หน่วยเบิกจ่าย	๑. จัดทำงบทดลองยอดเงินฝากธนาคารที่ ปรากฏในงบทดลองให้ครบทุกบัญชี ทุกเดือน ๒. งบทดลองยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง สามารถแสดงสาเหตุการเกิดผลต่างระหว่าง บัญชีเงินฝากธนาคารใน GFMS และใบแจ้ง ยอดธนาคาร (Bank Statement)		
๖. ปรับปรุงบัญชีตาม เกณฑ์คงค้าง	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วยเบิกจ่ายมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยปรากฏใน งบทดลอง	ปผ. ๑/ภายใน ๒๐ วันนับแต่วัน สิ้นไตรมาส (โดยไตรมาสที่ ๔ แจ้งผลการ ประเมินเรื่องที่ ๑ - ๖)	งบทดลองในระบบ GFMS ไตรมาสที่ ๔ งวด ๑ - ๑๖ ปรากฏรายการปรับปรุงบัญชีตาม เกณฑ์คงค้าง

หมายเหตุ หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ส่งเอกสารประกอบเรื่องใดจะไม่ได้คะแนนเรื่องนั้น