

๓
๑๓๓
๒๕
๑๕๓๕

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒



11345
29 ม.ค. 59
14-38 น.

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ มกราคม ๒๕๕๙

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

กองคลัง
เลขรับ 1568
วันที่ 29 ม.ค. 59
เวลา 15.09

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๗

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๔/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ กรมบัญชีกลางมีการมอบรางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ๕ มิติ คือ มิติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มิติด้านการเบิกจ่าย มิติด้านการบัญชี มิติด้านการตรวจสอบภายใน และมิติด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ความละเอียดถี่ถ้วนแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การประเมินผลฯ ด้านบัญชีของส่วนราชการมีความต่อเนื่อง และให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จนสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าวในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบด้วย ด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วย ๘ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ ๒ บัญชีพัสดุสินทรัพย์

เรื่องที่ ๓ บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง

๔ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีกติกทุกบัญชี

๕ งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย

๖ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม

๗ การตรวจสอบรายงานงบทดลองและรายงานการเงิน

๘ การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด

ทรงชี้

ก.พ. ๒๕๕๙

๑๐๗๑

๐ ก.พ. ๒๕๕๙

ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการรายงานผลการประเมินในรอบ ๖ เดือน ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

๒. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ๕ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๒ การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ การลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานผลการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรมที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพได้อย่างแท้จริง

ขั้นตอนที่ ๕ การนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการของหน่วยงาน นอกเหนือจากการลดค่าใช้จ่ายและการปรับปรุงกิจกรรม

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถ

ดาวน์โหลดเกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

นร ๐๒๐๒.๐๕ /ว ๙๕๓ ลว ๒๓.๑.๕๙

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายชูโชค ทองด่าง)

ผอ.กคส.

เรียน อปส.

๑ มี.ค. ๒๕๕๙

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ สิริชันตยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ เพื่อให้การประเมินผลฯด้านบัญชีของส่วนราชการมีความต่อเนื่องโดยให้ส่วนราชการระดับกรมให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ และสามารถดาวน์โหลดเกณฑ์การประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามข้อ ๑ กคส.ดำเนินการตามข้อ ๒ ทั้งนี้ กคส.จะแจ้งเวียนทาง ระบบ Intranet ต่อไป

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๗

www.cgd.go.th

(นายชูโชค ทองด่าง)

ผอ.กคส.

๑๐ ก.พ. ๒๕๕๙

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

(นายอภิรักษ์ จันทร์ธง)

อปส.

๒๔ ก.พ. ๒๕๕๙

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์ธง) 10๗1

๑๐ ก.พ. ๒๕๕๙

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กรมบัญชีกลาง
สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๓๐
โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๖๒๘๗

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นการประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตลอดจนการนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่สู่สาธารณะ ซึ่งแสดงถึงคุณภาพของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน
๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน

ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ที่กำหนด จำนวน ๘ เรื่อง ประกอบด้วยระดับหน่วยเบิกจ่าย

- เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร
 - เรื่องที่ ๒ บัญชีหักสินทรัพย์
 - เรื่องที่ ๓ บัญชีหักที่มียอดคงค้าง
 - เรื่องที่ ๔ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี
 - เรื่องที่ ๕ งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย
- ระดับกรม
- เรื่องที่ ๖ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม
 - เรื่องที่ ๗ การตรวจสอบรายงานงบทดลองและรายงานการเงิน
 - เรื่องที่ ๘ การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	คะแนนรอบที่ ๑	คะแนนรอบที่ ๒
เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร	๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) ในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายมียอดเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๐.๒๐	๐.๒๐
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔	๐.๘๐	๐.๘๐
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐
เรื่องที่ ๒ บัญชีหักสินทรัพย์	บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องไม่มียอดคงค้าง โดยปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือเป็นค่าใช้จ่าย	๑.๐๐	๑.๐๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน รอบที่ ๑	คะแนน รอบที่ ๒
	ยกเว้น บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง (๑๒๑๑๐๑๐๑๐๒) ให้ปรับปรุงบัญชีและไม่ให้มียอดคงค้างในงบทดลองภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ		
รวม		๑.๐๐	๑.๐๐
เรื่องที่ ๓ บัญชีพักที่มียอดคงค้าง	<p>บัญชีพักในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ไม่มีจำนวนเงินคงค้างในช่อง “ยอดยกไป” ในบัญชีต่อไปนี้</p> <p>(๑) บัญชีพักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) และบัญชีพักเงินสดรับ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๐)</p> <p>บัญชีพักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) สำหรับการนำเงินส่งคลัง</p> <p>บัญชีพักเงินสดรับ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๐) สำหรับการจัดเก็บและการนำเงินส่งคลังของหน่วยงานจัดเก็บภาษี (กรมสรรพากร กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร) ด้วยวิธี Interface ทั้งนี้ ยกเว้นรายได้แผ่นดินประเภทภาษีของหน่วยงานจัดเก็บภาษีที่จัดเก็บในช่วงสิ้นเดือน ซึ่งต้องนำเงินส่งคลังและบันทึกข้อมูล Interface ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>(๒) บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓)</p> <p>ยกเว้น บัญชีพักรอ Clearing ที่เกิดจากเช็คที่ธนาคารยังไม่สามารถเรียกเก็บได้ทันภายในสิ้นเดือน ซึ่งบัญชีพักรอ Clearing ดังกล่าว ต้องมียอดคงค้างด้านเครดิตเท่ากับยอดคงค้างของบัญชีพักเงินนำส่งด้านเดบิตที่ส่วนราชการบันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMS</p> <p>(๓) บัญชีหักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ (๑๒๑๓๐๑๐๑๐๕)</p> <p>(๔) บัญชีหักหักล้างการโอนสินทรัพย์ (๕๒๑๒๐๑๐๑๐๓)</p> <p>(๕) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๕)</p> <p>(๖) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๖)</p> <p>ยกเว้น กรณีส่วนราชการรับรายได้แทนหน่วยงานอื่นในช่วงสิ้นเดือนแล้วนำส่งเงินในเดือนถัดไป</p> <p>(๗) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท) (๒๑๐๒๐๔๐๑XX)</p> <p>(๘) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (๒๑๑๖๐๑๐๑๐๔)</p> <p>ยกเว้น กรณีส่วนราชการบันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนในช่วงสิ้นเดือนแล้วนำส่งในเดือนถัดไป</p>	๐.๑๐	๐.๑๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมิน	คะแนน รอบที่ ๑	คะแนน รอบที่ ๒																				
	(๙) บัญชีหักค่าใช้จ่าย (๕๓๐๑๐๑๐๑๐๓) (๑๐) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย (๕๓๐๑๐๑๐๑๐๑) ทั้งนี้ หากส่วนราชการมีบัญชีหักคงค้างจากสาเหตุการยกเว้น ให้ระบุสาเหตุไว้ในแบบประเมินผลฯ หัวข้อคำชี้แจงด้วย	๐.๑๐	๐.๑๐																				
		๐.๑๐	๐.๑๐																				
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐																				
เรื่องที่ ๔ งบทดลองแสดงข้อมูล ทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติทุกบัญชี	งบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูล ทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของทุกบัญชี ในงบทดลองแสดงตัวเลขถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ ยกเว้น <table border="1" data-bbox="563 757 1217 1182" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="563 757 1029 840" rowspan="2">บัญชีแยกประเภท</th> <th colspan="2" data-bbox="1029 757 1217 795">ดุลบัญชี</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1029 795 1125 840">เดบิต</th> <th data-bbox="1125 795 1217 840">เครดิต</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="563 840 1029 878">๑. บัญชีหักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓)</td> <td data-bbox="1029 840 1125 878"></td> <td data-bbox="1125 840 1217 878" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 878 1029 952">๒. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</td> <td data-bbox="1029 878 1125 952" style="text-align: center;">✓</td> <td data-bbox="1125 878 1217 952" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 952 1029 1025">๓. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</td> <td data-bbox="1029 952 1125 1025" style="text-align: center;">✓</td> <td data-bbox="1125 952 1217 1025" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 1025 1029 1099">๔. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</td> <td data-bbox="1029 1025 1125 1099" style="text-align: center;">✓</td> <td data-bbox="1125 1025 1217 1099" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 1099 1029 1182">๕. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้ แผ่นดินรายน่าส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๑๒)</td> <td data-bbox="1029 1099 1125 1182" style="text-align: center;">✓</td> <td data-bbox="1125 1099 1217 1182" style="text-align: center;">✓</td> </tr> </tbody> </table>	บัญชีแยกประเภท	ดุลบัญชี		เดบิต	เครดิต	๑. บัญชีหักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓)		✓	๒. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	✓	✓	๓. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	✓	✓	๔. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	✓	✓	๕. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้ แผ่นดินรายน่าส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๑๒)	✓	✓	๑.๐๐	๑.๐๐
บัญชีแยกประเภท	ดุลบัญชี																						
	เดบิต	เครดิต																					
๑. บัญชีหักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓)		✓																					
๒. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	✓	✓																					
๓. บัญชีรายได้สูง / (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	✓	✓																					
๔. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	✓	✓																					
๕. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้ แผ่นดินรายน่าส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๑๒)	✓	✓																					
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐																				
เรื่องที่ ๕ งบทดลองระดับ หน่วยเบิกจ่าย	๕.๑ การจัดตั้งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงาน งบทดลองรายเดือน - หน่วยเบิกจ่าย ให้สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	๑.๐๐	๐.๕๐																				
	๕.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีและการปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (ประเมินผลเฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙))																						

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	คะแนน รอบที่ ๑	คะแนน รอบที่ ๒
	<p>(๑) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘</p> <p>(๒) การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) คำอธิบาย ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ข้อ ๕.๒ (๑) แล้ว โดยปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) ตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘</p>	-	๐.๓๐
	รวม	๑.๐๐	๑.๐๐
เรื่องที่ ๖ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม	<p>๖.๑ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ประเมินผลเฉพาะ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)) คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รวมส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่ง) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๖.๒ การจัดส่งสำเนารายงานการเงินระดับกรมให้กรมบัญชีกลาง (ประเมินผลเฉพาะ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)) คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รวมส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่ง) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ส่งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p>	-	๐.๓๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	คะแนน รอบที่ ๑	คะแนน รอบที่ ๒
	<p>๖.๓ การนำข้อมูลรายงานการเงินไปเผยแพร่สู่สาธารณะ (ประเมินผลเฉพาะ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙))</p> <p>คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมนำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไปเผยแพร่สู่สาธารณะภายใน ๗๕ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เช่น ประกาศลง Website ปิดประกาศ ณ ที่ทำการ เป็นต้น</p>	--	๐.๒๐
	<p>๖.๔ การแจ้งผลการดำเนินการตามข้อสังเกตประกอบ การตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีล่าสุด</p> <p>คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมที่มีข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด มีการแจ้งผลการดำเนินการ ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๖๐ วัน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒</p>	--	๐.๒๐
	รวม	-	๑.๐๐
<p>เรื่องที่ ๗ การตรวจสอบ รายงานงบทดลอง และรายงานการเงิน</p>	<p>๗.๑ การตรวจสอบรายงานงบทดลองจากหน่วยงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจังหวัด (ประเมินผล เฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙))</p> <p>คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมมีรายงาน ผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และจังหวัด เพื่อแสดงถึงความถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลา เรื่องที่ ๑ - ๕ โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และจังหวัด จัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และรายงานผลการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ภายในรอบที่ ๒ ตามเกณฑ์การประเมินผลา และรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และสำเนาให้ สำนักที่กำกับดูแลด้านการคลังและการบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า) ทั้งนี้ จังหวัด (รหัสหน่วยงาน Gxxx) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของจังหวัดเป็นผู้ตรวจสอบ</p>	-	๐.๕๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	คะแนนรอบที่ ๑	คะแนนรอบที่ ๒
	<p>๗.๒ การตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ประเมินผลเฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙))</p> <p>คำอธิบาย รายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ซึ่งแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของส่วนราชการถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้คะแนนตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <p>๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๐.๕๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๐.๒๐ คะแนน</p>	--	๐.๕๐
	รวม	--	๑.๐๐
เรื่องที่ ๘ การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด	<p>การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด (ประเมินผลเฉพาะรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙))</p> <p>คำอธิบาย ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมมีการสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้สามารถปฏิบัติงานบัญชีได้ดีขึ้นจนได้คะแนนจากการประเมินตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สูงขึ้น เช่น มีการจัดทำแผนการติดตาม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชีให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด มีการจัดฝึกอบรมการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี มีการติดตามตรวจเยี่ยมการปฏิบัติงานด้านบัญชีหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด เป็นต้น</p>	--	๑.๐๐
	รวม	--	๑.๐๐
	รวมทั้งสิ้น	๕.๐๐	๘.๐๐

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

ชื่อ - สกุล	หมายเลขโทรศัพท์
๑.นางสุรีพร ศิริขันตยกุล	๐-๒๑๒๗-๗๑๓๘ ๐-๒๑๒๗-๗๔๐๗-๑๐ E-Mail : baccount@cgd.go.th
๒.นางสาวณฐากัญ กัจฉมาภรณ์	
๓.นางทรงศรี สมศรี	
๔.นางสุดารัตน์ รักจันทร์	
๕.นางสาวศิริธร สิริวิฑูร	
๖.นางสาวรุ่งวิไล โคตรสาลี	
๗.นางอภิตา วงศ์ถมศรี	
๘.เจ้าหน้าที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ	

หน่วยงาน	การดำเนินการ	แบบรายงาน	การรายงานผล	รอบระยะเวลาการประเมินผล
(๒) ส่วนราชการ ระดับกรม (ต่อ)	<p>หมายเหตุ กรณีส่วนราชการ ระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้ประเมินผลฯ ของตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๘ ส่งกระทรวงตั้งสังกัดและกรมบัญชีกลาง และประเมินผลฯ ของตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕ ส่งสำนักงานคลังจังหวัดทราบ รวมทั้งคำชี้แจง ปัญหาข้อขัดข้อง และแผนทางการแก้ไขฉุกเฉินและข้อเสนอแนะ</p>			
(๓) หน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ และจังหวัด และจังหวัด	<p>ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการและจังหวัด จัดทำ แผนการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และรายงานผลการตรวจสอบ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ภายในรอบที่การประเมินผลฯ รอบที่ ๒ ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ - ๕ โดยให้คำปรึกษาหารือกำลัง และงบประมาณของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน (รหัสหน่วยงาน Gxxx) จังหวัด (รหัสจังหวัด) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของจังหวัด เป็นผู้ตรวจสอบ</p>	<p>แบบรายงานผลการตรวจสอบ จากหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (แบบ ตส.น. ๕๙)</p>	<p>ให้หัวหน้าส่วนราชการ ทราบและสำเนาให้ สำนักที่กำกับดูแล ด้านการคลังและ การบัญชีหรือกองคลัง (หรือเทียบเท่า)</p>	<p>รายงานผลการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ภายในรอบที่ ๒ อย่างช้า ไม่เกิน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นเดือน กันยายน ๒๕๕๙ (วันจันทร์ที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙)</p>