



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๕๑๐๘ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมประชาสัมพันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

เรื่องเดิม

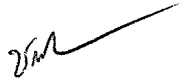
กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๘ เรื่อง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ โดยให้ส่วนราชการดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ตามรายละเอียดแนบท้าย และให้ส่วนราชการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้กระทรวงต้นสังกัดทราบ

ข้อเท็จจริง

๑. กคส. ได้ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (แบบ สรก.๕๙-๑) และความครบถ้วนของเอกสารประกอบการรายงานดังกล่าวของหน่วยเบิกจ่าย กปส. ในระบบ GFMS จำนวน ๑๕๘ หน่วยเรียบร้อยแล้ว และได้จัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๑ ผลการประเมินเป็นดังนี้

ที่	เรื่องที่ประเมินผลด้านบัญชีการเงิน	ประเมินผลรอบที่ ๑	
		หน่วยเบิกจ่ายที่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้	หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้
๑.	บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินสดในมือในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายมียอดเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค๐๔๒๓.๓/๖๓ ลว.๒๑ ก.พ.๒๕๕๔	๑๓๗ หน่วย	๒๑ หน่วย
		๑๓๓ หน่วย	๒๕ หน่วย

นร ๐๒๐๒...๐๕/ว...๒๑๕๙ ลว. ๓๐ พ.ค. ๕๙
เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

ผอ.กคส.

๓๐ พ.ค. ๒๕๕๙

ที่	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	ประเมินผลรอบที่ ๑	
		หน่วยเบิกจ่ายที่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้	หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้
๒.	บัญชีพักสินทรัพย์ ประกอบด้วย บัญชีพักสินทรัพย์ในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องไม่มียอดคงค้างโดยปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือเป็นค่าใช้จ่ายยกเว้น บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างให้ปรับปรุงบัญชีและไม่ให้มียอดคงค้างในงบทดลองภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย	-ไม่มี- -ไม่มี-
๓.	บัญชีพักที่มียอดคงค้าง บัญชีพักในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดังต่อไปนี้ต้องไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง (๑) บัญชีพักเงินนำส่งและบัญชีพักเงินสดรับ (๒) บัญชีพักรอ Clearing (๓) บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ (๔) บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์ (๕) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (๖) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (๗) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (๘) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (๙) บัญชีพักค่าใช้จ่าย (๑๐) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย	๑๕๗ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย ๑๕๘ หน่วย	๑ หน่วย -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี- -ไม่มี-
๔.	งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี ยกเว้นบัญชี ดังต่อไปนี้ ๑. บัญชีพักรอ Clearing ๒. บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ๓. บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ๔. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ๕. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	๑๕๘ หน่วย	-ไม่มี-

ที่	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	ประเมินผลรอบที่ ๑	
		หน่วยเบิกจ่ายที่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้	หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินฯ ได้
๕.	งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ๕.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปตามหนังสือตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลว. ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	๑๑๑ หน่วย	๔๗ หน่วย

๒. สาเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีดังนี้

๒.๑ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีเงินสดในมือตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือไม่เท่ากับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒.๒ หน่วยเบิกจ่ายไม่จัดทำงบระบยอดเงินฝากธนาคาร ทำให้ถูกต้องหรือไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๒.๓ หน่วยเบิกจ่ายไม่ส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือส่งล่าช้าเกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒

๓. สรุปผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ รอบที่ ๑ ดังนี้

เรื่องที่	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	ประเมินผลรอบที่ ๑	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
๑.	บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร	๑.๐๐	๐.๘๕
๒.	บัญชีพัสดุสินทรัพย์	๑.๐๐	๐.๘๗
๓.	บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง	๑.๐๐	๐.๘๗
๔.	งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี	๑.๐๐	๐.๘๗
๕.	งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑.๐๐	๐.๗๐
๖.	การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม	ประเมินผลรอบที่ ๒	
๗.	การตรวจสอบรายงานงบทดลองและรายงานการเงิน	ประเมินผลรอบที่ ๒	
๘.	การสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด	ประเมินผลรอบที่ ๒	

ข้อพิจารณา

กคส. เห็นสมควร ดังนี้

๑. ลงนามในหนังสือรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ถึงสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเพื่อทราบผลการประเมินฯ ดังกล่าว

๒. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ของ กปส.ดำเนินการดังนี้

๒.๑ บันทึกบัญชีเงินสดในมือตามระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

๒.๒ จัดทำบกระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน

๒.๓ ส่งบทดลองและรายงานระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง.ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

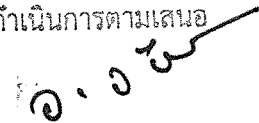
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดสั่งการให้หน่วยเบิกจ่าย กปส. ดำเนินการตามข้อ ๒ และลงนามในหนังสือเรียนปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีที่แนบมาพร้อมนี้



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

ผอ.กคส.

- เห็นชอบ
- ลงนามแล้ว
- ดำเนินการตามเสนอ



(นายอภิรักษ์ จันทร์งษ์)

อปส.

๒๖ พ.ค. ๒๕๕๙

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์งษ์)..... 3591

๒๖ พ.ค. ๒๕๕๙