



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๑๘๘๓ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ข้อความเข้าใจการรายงานผลตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
..... ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน อปส. ผ่าน รปส.(๒)

กรมบัญชีกลางมีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๘ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่องข้อความเข้าใจวิธีปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ สะท้อนถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ รายละเอียดดังแนบ

เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด กปส.สามารถปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กคส.ขอข้อความเข้าใจการรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

หน่วยเบิกจ่าย กปส. ให้ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบด้วย ๓ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๑

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๒

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามรายละเอียดเอกสารแนบ ๓

๒. การรายงานผล

ให้หน่วยเบิกจ่าย กปส.รายงานผลตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ตามเรื่องที่ ๑ – เรื่องที่ ๓ ดังนี้

๒.๑ ระดับหน่วยเบิกจ่าย ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (แบบ สรก. ๖๐-๑) สำหรับกรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓

๒.๒ ระดับกรม (กคส.) ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ระดับกรม (แบบ สรก. ๖๐-๓) สำหรับกรอกคะแนนผลการประเมินฯ เพื่อรายงานผลคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรม โดยให้คะแนนถ่วงเฉลี่ยตามจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดที่สามารถดำเนินได้ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ และใช้แบบรายงานการประเมินผลฯ (แบบ สรก.๖๐-๔) สำหรับกรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๔

๓. การส่งข้อมูล

๓.๑ ระดับหน่วยเบิกจ่ายให้จัดส่งเอกสารหลักฐาน ดังนี้

๓.๑.๑ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก.๖๐-๑) ให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ และให้หน่วยเบิกจ่ายจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ไว้ที่หน่วยเบิกจ่าย เพื่อสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่สามารถเรียกเอกสารหลักฐานดังกล่าวเพื่อสอบทานได้ทันที

๓.๑.๒ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก.๖๐-๑) ให้ กคส.พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ ในรูปของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) โดยให้ สปข.๑ - ๘ ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด และรวบรวม (แบบ สรก.๖๐-๑) พร้อม (CD-ROM) จำนวน ๒ แผ่น ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดส่ง กคส.ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓.๒ ระดับกรมที่มีตั้งแต่ ๒ หน่วยเบิกจ่ายขึ้นไป ให้จัดส่งเอกสารหลักฐาน ดังนี้

กคส.จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก.๖๐-๓) ให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ ของทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด กปส.ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ไว้ที่หน่วยงานเพื่อกรมบัญชีกลางสามารถเรียกเอกสารหลักฐานดังกล่าวเพื่อสอบทานได้ทันที หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกดูข้อมูลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และกคส.จะแจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

- ทราบ

- แจ้งเวียนให้ทราบทั่วกัน



(นายภูมิลีห์ ชันตยานกุลกิจ)

ป.อ.ปส.

๑๕ พ.ค. ๒๕๖๐

พร ๐๓๐๒...๐๕.../ว...๑๙๘๙...ลาว ๒๒ พ.ค. ๒๐
เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
(นางสุกัญญา นาคสุข) เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
ผอ.กคส.



(นางสุกัญญา นาคสุข)

ผอ.กคส.

๑๙ พ.ค. ๒๕๖๐

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องประเมินตามบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๓๐๑๐๑๑๐๑๑)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับ รายงานเงินสดเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงินและการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๓๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบ ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสด ในมือในงบทดลองประจำวัน เดือน (ตุลาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๖๐) แสดงยอดเงินคงเหลือ ถูกต้องตรงกับรายงานเงิน คงเหลือประจำวันตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลังดังกล่าว</p>	<p>รายงานงบกระทบยอด ประจำวันจัดทำตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลังฯ ทั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๖๐ ใน รูปแบบ ไฟล์ : PDF/Image</p>
	<p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี/ทุกเดือน)</p>	<p>มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝาก ธนาคารครบทุกบัญชีและทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓๓ว/๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูล เงินฝากธนาคารและแผนทางการจัดทำ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่า คะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการจัดทำ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝาก ธนาคารครบทุกบัญชีที่ปรากฏ ในงบทดลองและครบทุกเดือน (ตุลาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๖๐) ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่กำหนดดังกล่าว</p>	<p>รายงานงบกระทบยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชีที่ปรากฏใน งบทดลองประจำเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๖๐ ในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel</p>

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑)	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS</p>	๕๐	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016)</p>	<p>รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image</p>
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๑๑๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๑๐๒)	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งไปสำคัญ</p>	๕๐	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มียอดถูกต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่</p>	<p>สรุปรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมตามสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งไปสำคัญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตามสรุปรายละเอียดดังนี้ ๑. สรุปรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</p>

<p>เกณฑ์การประเมิน</p>	<p>เรื่องที่ประเมินตามบัญชี</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p>	<p>คะแนน</p>	<p>การดำเนินการ</p>	<p>หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)</p>
	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญจ่าย (๒๑๐๒๐๕๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญจ่าย จ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงาน ภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า- บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงการระ บุกพื้นที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือ ผู้มีสิทธิยังไม่ได้จ่ายเงิน</p>	<p>๕๐</p>	<p>ยังไม่ส่งใบสำคัญของแต่ละ ประเภทเงินยืม</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่าย ดำเนินการตรวจสอบ ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญ จ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า- หน่วยงานภาครัฐ และบัญชี เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกใน งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงการระ บุกพื้นที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิยังไม่ได้จ่ายเงิน</p>

(๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑๐๑)
(แบบฟอร์มที่ ๑)
๒. สรุปรายละเอียดลูกหนี้
เงินยืมนอกงบประมาณ
(๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑๐๑)
(แบบฟอร์มที่ ๒)
ในรูปแบบไฟล์ :
PDF/Image

สรุปรายละเอียดใบสำคัญ
จ่าย / เจ้าหนี้การค้า-
หน่วยงานภาครัฐ
และเจ้าหนี้การค้า-
บุคคลภายนอก ณ วันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตาม
สรุปรายละเอียด ดังนี้

๑. สรุปรายละเอียด
ใบสำคัญจ่าย
(๒๑๐๒๐๕๐๑๐๑๐๒)
(แบบฟอร์ม ๓)
๒. สรุปรายละเอียดเจ้าหนี้
การค้า-หน่วยงานภาครัฐ
(๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑๐๑)
(แบบฟอร์ม ๕)

<p>เกณฑ์การประเมิน</p>	<p>เรื่องที่ประเมินด้วยบัญชี</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p>	<p>คะแนน</p>	<p>การดำเนินการ</p>	<p>หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)</p>
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๕) บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒๖๖๖๖๖๖๖๖๖)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง/ บัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรงกับรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม/ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p>	<p>๕๐</p>	<p>งานพัสดุของทุกศูนย์ต้นทุ นภายใต้หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชี วัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ รายตัว และบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุ รายละเอียด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มียอดคงเหลือ ถูกต้อง ตรงกับรายงานผล การตรวจสอบพัสดุตามระเบียบ พัสดุ และจัดทำสรุปรายงาน ดังนี้ ๑. สรุปรายงานผลตรวจสอบวัสดุ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ๒. สรุปรายงานผลตรวจสอบ ครุภัณฑ์รายตัวคงเหลือ ณ วันที่</p>	<p>หน่วยงานทุกศูนย์ต้นทุ นภายใต้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่ง สรุปรายงานผลตรวจสอบ วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ สรุปรายงานผลตรวจสอบ ครุภัณฑ์รายตัวคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ สรุปรายงานผลตรวจสอบ ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ในรูปแบบไฟล์: Excel และ จัดส่งให้หน่วยเบิกจ่าย</p>

<p>เกณฑ์การประเมิน</p>	<p>เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p>	<p>คะแนน</p>	<p>การดำเนินการ</p>	<p>หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)</p>
	<p>๑.๑.๗ งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ ถูกต้องตามหลักบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชี หักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหัก ไม่มียอดคงค้าง ในรายงานผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอด คงค้าง โดยข้อมูลบัญชีปกติที่ การยกเว้น มีบัญชีตั้งต่อไปนี้ - บัญชีหักรอ Clearing (๑๐๑๐๑๐๑๓)</p>	<p>๖๐</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พร้อมรับรองความ ถูกต้อง ๓. สรุปรายงานผลตรวจสอบ ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พร้อมรับรองความถูกต้อง</p>	<p>ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ เพื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรุปรายงานดังกล่าวใน ภาพรวมมียอดถูกต้อง ตรงกับของยอดยกไปของ บัญชีวัสดุ/บัญชีครุภัณฑ์ รายตัว และบัญชีครุภัณฑ์ ไม่ระบุรายละเอียดย ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ในรูปแบบไฟล์ : PDF/rtse /Excel โดยจัดส่งให้ กองคลัง ภายในวันท ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๐</p> <p>รายงานผิดพลาดและรายงาน ข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอด คงค้าง เป็นรายงานที่เรียก จากคำสั่ง ZGL_RPT0029 หรือ GFMS Web Online เลือกรายงาน/บัญชีแยก ประเภท/รายงานแสดง ข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับ</p>

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)
	<p>๑๒ ความถูกต้อง เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้สามารถตรวจสอบการเคลื่อนไหวของรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๒๕๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS) ด้วยวิธีการที่ได้ เช่น การตรวจสอบด้วย Pivot Table การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค หรือสูตรต่าง ๆ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของบัญชีดังกล่าวมีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกข้อมูล จัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table หรือฟังก์ชัน เทคนิค หรือสูตรต่าง ๆ (พร้อมค่าชี้แจงผลต่างถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ : Excel</p>
	<p>๑๒.๑ บัญชีเงินสดไตรมาส (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๒๐๖๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๒๐๖๐๒)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๕๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table หรือฟังก์ชัน เทคนิค หรือสูตรต่าง ๆ (พร้อมค่าชี้แจงผลต่างถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ : Excel</p>

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องประเมินตามบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)
	<p>๑๒๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๒๐๑๐๑๑๑)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๒๐๑๐๑๑๒)</p> <p>๑๒๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินงบประมาณ (๑๑๑๐๑๒๐๒๓)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ (๑๑๑๐๑๒๐๒๔)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง - เงินกู้ (๑๑๑๐๑๒๐๒๕)</p> <p>บัญชีใบตัดค่าใช้จ่าย (๒๑๒๐๕๐๑๑๒)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๑๐๑๑๑๑๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๑๐๑๑๑๑๒)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินและขุดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	๔๐	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table หรือฟังก์ชัน เทคนิค หรือสูตรต่าง ๆ (พร้อมคำชี้แจงผลต่างถ้ามี) ในรูปแบบไฟล์ : Excel</p>
	รวม		๔๕๐		

เกณฑ์การประเมิน	เรื่องที่ประเมินตามบัญชี	แนวทางการประเมิน	คะแนน	การดำเนินการ	หลักฐานที่ต้องส่ง ในรูปแบบ แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM)
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ</p>	<p>มีการเผยแพร่บททดลองเป็นประจำทุกเดือน (ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๐ - กันยายน ๒๕๖๐) โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในสื่อสาธารณะ (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ (๐ คะแนน))</p>	<p>๗๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการเผยแพร่บททดลองเป็นประจำทุกเดือน (ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๐ - กันยายน ๒๕๖๐) โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในสื่อสาธารณะ</p>	<p>หลักฐานรายละเอียด ในรูปแบบไฟล์ส่งบททดลอง (หนังสือแจ้งส่งบททดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และหลักฐานรายละเอียด รายการบัญชีตามข้อ ๑๑๑ - ๑.๑.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ที่จัดส่งให้ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word /PPT</p>
<p>๒.๒ แสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบททดลอง</p>		<p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย บททดลอง ที่ สำคัญ ประกอบด้วย บททดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และให้ เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่ง บททดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในสื่อสาธารณะ โดย รายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การ ประเมินเหล่านี้ เรื่องที่ ๑.๑.๑ - ๑.๑.๕</p>	<p>๓๐</p>	<p>งานการเงินและบัญชีของหน่วย เบิกจ่ายดำเนินการจัดทำรายละเอียด รายการบัญชีตามข้อ ๑๑๑ - ๑.๑.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ประกอบงบททดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ และเปิดเผยสู่ สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งบททดลอง ดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดประกาศในสื่อสาธารณะ</p>	<p>หลักฐานรายละเอียด ในรูปแบบไฟล์ส่งบททดลอง (หนังสือแจ้งส่งบททดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ และหลักฐานรายละเอียด รายการบัญชีตามข้อ ๑๑๑ - ๑.๑.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ที่จัดส่งให้ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ในรูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word /PPT</p>
<p>รวม</p>			<p>๑๐๐</p>		