



สำเนาถูกต้อง^๑
ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๖๑๗๘

เรียน ผบช.หรือตำแห่งเทียบเท่า
ผบก.หรือตำแห่งเทียบเท่า
รอง ผบก. และ ผกก.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติตามเห็นชอบ ตร. ลง ๒๙ ต.ค.๖๔ ท้ายหนังสือ สงป.
ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๖๑๗๘ ลง ๒๙ ต.ค.๖๔ เรื่อง ส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน^๒
บัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (แบบ สรก.๖๔) เรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๔
ความมีประสิทธิผล

พล.ต.ต.หญิง

(ณัฏฐนันท์ อินทรัตน์ชัยกิจ)

ผบก.กช.

๑ พ.ย.๖๔



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส.ผู้ช่วย ผบ.ตร. (บช ๕)(บป ๕)(กม ๕)
เลขรับ ๑๔๖
วันที่ ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๔
เวลา ๑๗.๐๐

ส่วนราชการ สงป.

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๖๙๖๔

เรื่อง ส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
(แบบ สรก.๖๔) เรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรียน ผบ.ตร.

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลง ๒๘ ก.พ.๖๔ กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล โดยได้มีการปรับแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์ และรายงานผลต่อผู้บริหาร โดยให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (แบบ สรก. ๖๔) ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ให้กรมบัญชีกลางภาย ในวันอังคารที่ ๑ พ.ย.๖๔ โดยกำหนดแนวทางการประเมิน ดังนี้

๑.๑.๑ เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๑.๑.๒ เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในเรื่องที่ประเมิน ๔.๑ (เอกสาร ๑)

๑.๒ ตามอนุมัติ ตร. ลง ๒ พ.ค.๖๔ ท้ายหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๒๐๕๗ ลง ๒๙ เม.ย.๖๔ ข้อ ๒.๓.๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล โดยมีหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๑๙๑๙ ลง ๓ พ.ค.๖๔ แจ้งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล โดยเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผลประเมินผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิผล ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (เอกสาร ๒)

๑.๓ หนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๒๒๖๓ ลง ๙ พ.ค.๖๔ แจ้งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล โดยให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการตรวจสอบและจัดส่งข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๐๒๐๑๐๑๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามรายงานงบทดลอง และสัญญา이며เงิน (คงค้าง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด รอบ ๙ เดือน (ณ วันที่ ๓๐ มิ.ย.๖๔) ส่ง กช. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ค.๖๔ และรอบ ๑๑ เดือน (ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๔) ส่ง กช. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๔ (เอกสาร ๓)

๑๒. ข้อเท็จจริง ...

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สงป.(กช.) ได้ปรับแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผลตามข้อ ๑ โดยเลือกวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในหัวข้อเรื่องบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ แทนการจัดทำต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร น่อจาก สตง. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในการไม่ส่งเข้าสำคัญคืนเงินยืม และไม่ถางบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน

๒.๒ สงป.(กช.) ได้รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๐๑๐๑๐๑๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ กับงบทดลองว่ามีข้อมูลถูกต้อง ตรงกับสัญญา yim (คงค้าง) รอบ ๑๑ เดือน งวดที่ ๑ - ๑๑ (เดือน ต.ค.๖๔ - ส.ค.๖๕) พร้อมทั้งจัดทำสรุป ข้อมูลของหน่วยงานผู้เบิก ๒๑๙ หน่วย โดยแยกตามอายุหนี้ ดังนี้

๒.๒.๑ ลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน ๑,๖๐๒ สัญญา จำนวน ๑๑๑ หน่วย

๒.๒.๒ ลูกหนี้เกินกำหนดชำระ (แต่ไม่เกิน ๑๕ วัน) จำนวน ๘๓ สัญญา จำนวน ๒๗ หน่วย

๒.๒.๓ ลูกหนี้เกินกำหนดชำระ (เกินกว่า ๑๕ วัน) จำนวน ๒๓๐ สัญญา จำนวน ๓๐ หน่วย

๒.๒.๔ หน่วยงานผู้เบิกไม่มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมคงค้าง จำนวน ๑๐๔ หน่วย

(เอกสาร ๔)

๒.๓ ทำการวิเคราะห์สาเหตุ ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับจากการวิเคราะห์ สาเหตุที่ลูกหนี้เงินยืมไม่สามารถชำระคืนเงินยืมให้เป็นไปตามเงื่อนไขตามสัญญา yim เกิน ภาพรวมของ ตร (เอกสาร ๕)

๒.๔ รายงานผลการวิเคราะห์บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในภาพรวมของ ตร (เอกสาร ๖)

๒.๕ จัดทำข้อมูลการประเมินผลเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล เรื่องที่ประเมิน ๔ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และเรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีภาพรวมของ ตร. ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในข้อที่ ๑ พร้อมทั้งใส่ผลคะแนนที่ได้จากการดำเนินงานในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (แบบ สรก. ๖๕) เรียบร้อยแล้ว สำหรับเรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ เนื่องจากยังไม่ถึงห่วงเวลาที่จะต้องรายงานจึงใส่ผลคะแนนที่ได้เป็น N/A (เอกสาร ๗)

๓. ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงาน ของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินกองงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง
จัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงาน
ของรัฐนั้นปฏิบัติตามที่ได้

ภายใต้เงื่อนไขดังนี้
ตามวาระสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวาระหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
เพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย (เอกสาร ๔)

๓.๒ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ฉบับที่ ๑
เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน ให้ถือปฏิบัติกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้น
เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (เอกสาร ๕)

๓.๓ คำสั่ง ตร. ที่ ๔๔๕/๒๕๖๕ ลง ๑ ต.ค.๖๕ เรื่อง กำหนดลักษณะงานและการมอบ
อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ จเรตำรวจแห่งชาติ รองผู้บัญชาการตำรวจนายทั่วไป ผู้ช่วยผู้บัญชาการตำรวจนายทั่วไป
แห่งชาติ รองจเรตำรวจแห่งชาติ (สบ ๙) ข้อ ๒.๑ และข้อ ๔.๑ กำหนดว่า “ข้อ ๒.๑ งานบริหาร กำกับการ
บริหารราชการ สำนักงานส่งกำลังบำรุง สำนักงานกำลังพล สำนักงานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
สำนักงานงบประมาณและการเงิน ฯลฯ และข้อ ๔.๑ งานบริหาร มอบหมายให้ พล.ต.อ.กิตติรัตน์ พันธุ์เพชร
รองผู้บัญชาการตำรวจนายทั่วไป รับผิดชอบกำกับการบริหารราชการหน่วยงาน รวมทั้งส่งและปฏิบัติราชการ
แทนผู้บัญชาการตำรวจนายทั่วไปในงานบริหาร ตามข้อ ๒.๑ (๙) งานการเงิน และบัญชี” หัวนี้ ตั้งแต่วันที่
๑ ต.ค.๖๕ เป็นต้นไป (เอกสาร ๑๐)

๓.๔ เห็นชอบ ผบ.ตร. ลง ๖ ต.ค.๖๕ ท้ายหนังสือ สง.รอง ผบ.ตร.(บ) ที่ ๐๐๐(บ)๕
ลง ๕ ต.ค.๖๕ เรื่อง การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในงานบริหาร ข้อ ๑.๖ “มอบหมายให้
พล.ต.ท.ธีชัย ปิตานีลับุตร ผู้ช่วย ผบ.ตร.(บ) รับผิดชอบกำกับการบริหารราชการ สงป.” (เอกสาร ๑๑)

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้รายงานการเงินของ ตร. มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ
ที่เกี่ยวข้องในข้อ ๓.๑ และข้อ ๓.๒ รวมทั้งเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชี
มาวิเคราะห์ และรายงานผลต่อผู้บริหาร ทั้งนี้ สงบ.(กช.) ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตามข้อ ๒ จึงจัดทำ
รายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ตามเรื่องที่ประเมิน ๔.๑) และจัดทำสรุป
รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (ตามเรื่องที่
ประเมิน ๔.๒) พร้อมทั้งใส่ผลคะแนนที่ได้จากการดำเนินงานในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (แบบ สรก.๖๕) เรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรดำเนินการดังนี้

๔.๑ ลงนามในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (แบบ สรก.๖๕) เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

๔.๒ ลงนามเห็นชอบในเรื่องประเมินที่ ๔.๑ การรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี
(บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ในภาพรวมของ ตร.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๔.๓ ลงนามเห็นชอบในเรื่องประเมินที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร
จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑
ในภาพรวมของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๔.๔ ให้ สงป.(กช.) นำส่งรายงานตามข้อ ๔.๑ – ข้อ ๔.๓ ให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบ
การประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันอังคารที่ ๑ พ.ย.๖๕

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามข้อ ๔ หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือ
ถึงกรมบัญชีกลาง และแบบรายงานฯ ตามที่แนบ หรือเห็นควรประการใดขอได้โปรดสั่งการ

พล.ต.ต.หญิง

(วัลลภา ศิริรักษ์)

รอง ผบช.ฯ ปรท.ผบช.สงป.

- เห็นชอบตามเสนอ ผบช.สงป.

- ลงนามแล้ว

พล.ต.ท.

(ธัชชัย ปิตะนีลະบุตร)

ผู้ช่วย ผบ.ตร. ปรท.ผบ.ตร.

๘๙
๗.๊.๖๕

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

สำนักงานตรวจสอบแห่งชาติ ได้พิจารณาผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ เรียบร้อยแล้ว และเนื่องจากบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณเป็นข้อมูลที่อยู่ในรายงาน การเงินของ ตร. ดังนั้น เพื่อให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในรายงานการเงินของ ตร. มีความถูกต้อง และไม่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจสอบแต่ละวัน จึงกำหนดแนวทางให้หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำแนวทางการควบคุมภายในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยต้องได้รับ ความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ พร้อมกับรายงานผล ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกทราบ

๒. รายงานสาเหตุของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลา ที่กำหนดในสัญญา이며เงิน เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเป็นรายไตรมาส

๓. จัดเก็บข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๘ ของทุกปี และรายงานให้ ตร.(ผ่าน กช.) ทราบ เพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินของ ตร.

๔. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดและควบคุมดูแลให้การส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตาม เงื่อนไขในสัญญา이며เงินโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของ ส่วนราชการ

๕. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือ ลง. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๔๕๐ ลง ๒๕ มี.ค.๖๕ เรื่อง กำชับการส่งใช้คืนเงินยืมของบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณฝากรนาครพานิชย์ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึก หักล้างเงินยืมให้เสร็จสิ้นตามเงื่อนไขในสัญญา이며โดยเร็ว และเป็นปัจจุบันถูกต้องตามปีงบประมาณ พร้อมกับ ติดตามผู้ยืมให้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยเคร่งครัด

- เห็นชอบ

ผลสำรวจโถ

(รัชชัย ปิตานีลับบุตร)

ผู้ช่วยผู้บัญชาการตรวจสอบแห่งชาติ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้บัญชาการตรวจสอบแห่งชาติ