



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

คำนำ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ
ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่สอดคล้องกับแนวทาง
ของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการจัดทำบัญชีได้อย่าง
ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ลดการเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชี และเร่งรัดให้มี
การตรวจสอบ แกไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินในภาพรวมของสำนักงานตำรวจ
แห่งชาติมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส และสามารถนำข้อมูล
ไปใช้ประโยชน์การบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำ
และนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒

บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๔
๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๔
๓. การรายงานผล	๔
๔. การส่งรายงาน	๕

บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๖
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๔
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๕
ห้วงเวลาของการรายงานผลพร้อมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓	๑๘
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๒๐

บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๖)	๓๓
---	----

บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน	๓๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๓๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๓๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๔๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๔๑
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๔๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของงบทดลอง ประจำปีเงินกันยายน ๒๕๖๖	๔๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ	๔๔ - ๕๘

ภาคผนวก

๕๙ - ๗๑

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน โดยกำหนดแนวทางการประเมินผล เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพรวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กำกับดูแล และควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารภายในหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นไปตามแนวทางการประเมินฯ ของกรมบัญชีกลาง

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและระดับกรม ให้มีการประเมินผล ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๒๒๐ หน่วยงาน (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑)

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) (เรื่องที่ ๓.๒ ถึง เรื่องที่ ๓.๖)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน จะแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน

ส่วนที่ ๑ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกรมบัญชีกลาง ให้นำหน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

ส่วนที่ ๒ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด (เรื่องที่ ๑.๑ ถึงเรื่องที่ ๑.๒)

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ (เรื่องที่ ๒.๑ ถึงเรื่องที่ ๒.๒)

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด (เรื่องที่ ๓.๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖)

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (เรื่องที่ ๔.๑ ถึงเรื่องที่ ๔.๒) (รายละเอียดจะกล่าวในบทที่ ๓)

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงินและข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบ GAQA ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง และตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๓.๑.๑ ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

๓.๑.๒ ตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานเอกสารหลักฐานต่างๆ ตามที่กำหนดไว้

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๖) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๔.๑.๑ ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผล ฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๔.๑.๒ ตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้รายงานตามที่กำหนดไว้ (รายละเอียดกล่าวถึงในบทที่ ๓)

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ ให้หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔ ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลง ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
 อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลง ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายการงานเงินสดเหลือประจำวัน - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ นิตเวทวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสภาพการเงินประจำเดือนและสำเนาสมุดเงินสด (กรณีข้อมูล ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนไม่ถูกต้อง จะถูกตัดคะแนนเดือนละ ๒.๕ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๓๐	- สำเนารายงานเงินสดเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image) - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิตเวทวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินสดเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสภาพการเงินประจำเดือนและสำเนาสมุดเงินสด พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel)
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทอยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังถูกต้องเป็นปัจจุบันครบทุกบัญชี และทุกเดือน หากจัดทำไม่ครบ ทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ (กรณีข้อมูลแต่ละเดือนไม่ถูกต้อง จะถูกตัดคะแนนเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทอยอดเงินฝากธนาคาร, เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน พร้อมงบทดลอง และ Statement (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงาน ภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้ การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระ คืนแก่เจ้าหนี้ผู้มีสิทธิ (รูปแบบตามตัวอย่าง ของกรมบัญชีกลาง) พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๕	- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รูปแบบตามตัวอย่าง ของกรมบัญชีกลาง) สำเนารายงานผลการตรวจนับ พัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทะเบียนคุม วัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดย สว. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรรมการตรวจ นับพัสดุรับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง - หน้าหนังสือนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ พัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและ เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนา รายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอยอวยรัยสัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๒๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง - หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนารายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดย สว. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรรมการตรวจนับพัสดุ รับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง - หน้าหนังสือแนะนำสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอยออารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๗ งบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุล บัญชีปกติกทุกบัญชี และต้องไม่มีบัญชี หักที่มียอดคงค้าง	งบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีหักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีที่เงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงค้าง ด้านเดบิต	๖๐	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	การบันทึกข้อมูลได้เก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้ แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้ จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๗.๕ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๓๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) เป็นรายไตรมาส รูปแบบไฟล์ : Excel (หากหน่วยมีการรับเงิน หลายรายการ แต่นำส่งรวมรายการเดียวทำให้ ไม่สามารถตรวจสอบโดยวิธี Pivot Table ได้ ให้หน่วยสรุปจากยอดเงินคงเหลือว่ามีรายการ ไต่บ้างที่รับเงินแล้วยังไม่นำส่ง/นำฝากคลัง)
	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อ นำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุง บัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	หน่วยงานผู้เบิกแสดงการตรวจสอบจัดทำ VLOOKUP (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบ ไฟล์ : Excel
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูล แต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัด คะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็น ศูนย์)	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel หรือส่งรายงานลูกหนี้เงินยืม ราชการ

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ(2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ใช้แจ้งผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่ถูกต้อง จะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel
รวม			๔๕๐	

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณต่อสาธารณะ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๖ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบประมาณดังกล่าวให้ สตง. เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีที่ตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
รวม			๑๕๐	

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	หน่วยงานระดับกรม สงป.(กช.) จัดทำรูปแบบ ของรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่งให้ สดง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐๒/ว๔๗๙ ลง ๒ ต.ค.๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ของหน่วยงานของรัฐ	๒๐	รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	หน่วยงานระดับกรม สงป.(กช.) จัดทำข้อมูลในรายงาน การเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ส่งให้ สดง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ New GFMS Thai (งบการแสดงผลฐานะการเงิน งบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบ งบการเงิน)	๒๐	รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผล การตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดของหน่วยงานมีการ แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีที่ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงินให้ถือว่า คะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ ได้รับการทักท้วง	สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตส.) รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีของ หน่วยงานผู้เบิกตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	๓๐	- แผนการตรวจสอบของ สตส. - รายงานการตรวจสอบ สตส. - หลักฐานการตอบข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
		รวม	๒๐๐	
		รวมเรื่องที่ ๑ - ๓	๘๐๐	

๓. ห้วงเวลาของการรายงานผลพร้อมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ตร. เพื่อเป้าหมายให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงกำหนดให้ บข. ต้นสังกัด และหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

- ๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐตามที่ ตร. กำหนดในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ (ตามเอกสารแนบ)
- ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๖) ผ่านระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ๑.๓ หน่วยงานระดับ บข. ที่มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดประเมินภาพรวม บข. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๖)

๒. การจัดส่งเอกสารประกอบการประเมินให้ สงป.(กช.) ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (QR Code หน้าหนังสือนำส่ง หรือผ่าน E - mail : divisionacc.police@gmail.com) รายละเอียดดังนี้

๒.๑ หน่วยเบิกจ่าย

- ๒.๑.๑ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๒ ของเดือนถัดไป
 - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๑.๑.๑ และ ๑.๑.๒
 - เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ เรื่องที่ ๓.๑
- ๒.๑.๒ เอกสารที่จัดส่งรอบ ๖ เดือน (ต.ค.๖๕ - มี.ค.๖๖) ภายในวันที่ ๑๒ เม.ย.๖๖
 - ไตรมาสที่ ๓ (เม.ย.๖๖ - มิ.ย.๖๖) ภายในวันที่ ๑๒ ก.ค.๖๖
 - ไตรมาสที่ ๔ (ก.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖) ภายในวันที่ ๑๒ ต.ค.๖๖
 - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๑.๑.๔ ๑.๒.๑ ๑.๒.๓ และ ๑.๒.๔
- ๒.๑.๓ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายปี
 - (๑) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๑๒ ต.ค.๖๖
 - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๑.๑.๓ ๑.๑.๕ ๑.๑.๗ และ ๑.๒.๒
 - เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๒.๑ และ ๒.๒
 - (๒) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๖
 - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๑.๑.๖

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้จัดส่งเอกสารตามข้อ ๒.๑.๑ และ ๒.๑.๒ รอบ ๖ เดือน (ต.ค.๖๕ - มี.ค.๖๖) จัดส่งให้ กช. ภายในวันที่ ๑๒ พ.ค.๖๖ (ห้ามผิดส่ง)

๒.๑.๔ การจัดส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของตนเอง ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๖) และเอกสารประกอบการประเมินทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (QR Code หน้าหนังสือนำส่ง หรือผ่าน E-mail) ให้ บข.ต้นสังกัด (ถ้ามี) และ กช. ภายในวันที่ ๑๔ พ.ย.๖๖

๒.๒ หน่วยงานระดับ บช.

- ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานในสังกัดในภาพรวม บช. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๖) ให้ ตร.(ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๒ พ.ย.๖๖ (ห้ามผิดส่ง)

- ให้ บช. ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๒. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องที่ ๔
อ้างถึงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลง ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

แนวทางการประเมินผล

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมิน ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยจัดทำรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ อ้างถึงหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลง ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมินผล การใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงกำหนดแนวทางประเมินฯ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

๑. เกณฑ์การประเมินผลฯ :

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร	๑๐๐
	๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๑๐๐
รวม		๒๐๐

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงาน :

หน่วยงาน	การดำเนินการ	แบบรายงาน	การรายงานผล	รอบระยะเวลาการประเมินผล
ตร.	ประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	แบบรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	เรื่องที่ ๔ ส่งผลการดำเนินการในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง	ประเมินผลเป็นรายปี ใช้แบบ สรก.๖๖ โดยจัดส่งให้กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA

เงื่อนไข:

- ส่งผลการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพผ่านระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๑ พ.ย.๖๖

แนวทางการประเมินผล :

เรื่องที่ประเมิน	หลักฐานประกอบการประเมิน	คะแนน
๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร - บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	➤ แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๐๑ (แบบฟอร์ม ๑) - รอบ ๖ เดือน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖ - รอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖ ➤ งบทดลอง - งวดที่ ๑ - ๖ ปีบัญชี ๒๕๖๖ - งวดที่ ๑ - ๑๑ ปีบัญชี ๒๕๖๖ ➤ สำเนาสัญญาจ้าง - รอบ ๖ เดือน - รอบ ๑๑ เดือน ➤ หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๐๑ (แบบฟอร์ม ๒) - รอบ ๖ เดือน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖ - รอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖ ➤ หลักฐานการเปรียบเทียบผลการดำเนินการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai โดยนำข้อมูล รอบ ๖ เดือน กับ รอบ ๑๑ เดือน มาวิเคราะห์เปรียบเทียบ (แบบฟอร์ม ๓) ➤ แบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๐๑) (แบบฟอร์ม ๔)	๑๐๐
๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ ๔.๑		๑๐๐
รวม		๒๐๐

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ดร. ประจักษ์ปิงปประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมิน ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจักษ์ปิงปประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยการตรวจสอบข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับสัญญาจ้าง ประกอบกับแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai ตามหนังสือ ดร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๓๘๔ ลง ๒๖ ม.ค.๖๖ ซึ่งการประเมินดังกล่าวเน้นให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีให้ครบกระบวนการและเป็นไปตามแนวทางของ ดร. เพื่อไม่ให้เกิดรายการคงค้าง กรณีที่ดำเนินการเบิกจ่ายครบตามสัญญาแล้วจึงกำหนดแนวทางการประเมินฯ ดังนี้

คะแนน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล
๑๐๐	<u>เรื่องที่ ๔.๑ :</u> การวิเคราะห์ข้อมูลทาง บัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร	ประเมินผลจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ✎ <u>หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการ</u> ๑. จัดทำและตรวจสอบข้อมูลบัญชีแยกประเภท งานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑๑ คงเหลือ ตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กับสัญญาจ้าง ต้องมีข้อมูล ถูกต้องตรงกัน กรณีมีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับ ครบทุกงวดงานรวมทั้งมีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกเป็น สินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai กรณีมียอดคงเหลือ ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ต้องแสดงรายละเอียด ดังนี้ ๑.๑ งบทดลอง เรียกรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายเดือน ➤ รอบ ๖ เดือน ระบุงวดที่ ๑ - ๖ ปีบัญชี ๒๕๖๖ โดยเรียกข้อมูลวันที่ ๑๑ เม.ย.๖๖ ➤ รอบ ๑๑ เดือน ระบุงวดที่ ๑ - ๑๑ ปีบัญชี ๒๕๖๖ โดยเรียกข้อมูลวันที่ ๑๑ ก.ย.๖๖ ๑.๒ สำเนาสัญญาจ้าง ➤ รอบ ๖ เดือน ➤ รอบ ๑๑ เดือน ๑.๓ แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑๑ (แบบฟอร์ม ๑) ➤ รอบ ๖ เดือน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖ ➤ รอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖ ๑.๔ หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่าง ก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑๑ (แบบฟอร์ม ๒) ➤ รอบ ๖ เดือน ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖ ➤ รอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖

คะแนน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		๑.๕ หลักฐานการเปรียบเทียบผลการดำเนินการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai โดยนำข้อมูลรอบ ๖ เดือน กับ รอบ ๑๑ เดือน มาวิเคราะห์เปรียบเทียบ (แบบฟอร์ม ๓) ๒. การจัดส่งเอกสาร ➤ รอบ ๖ เดือน (ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖) ส่งให้ กข. ภายในวันที่ ๒๐ เม.ย.๖๖ ดังนี้ ๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ๒. สำเนาสัญญาจ้าง ๓. แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (แบบฟอร์ม ๑) ๔. หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (แบบฟอร์ม ๒) ➤ รอบ ๑๑ เดือน (ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๖) ส่งให้ กข. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๖ ดังนี้ ๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ๒. สำเนาสัญญาจ้าง ๓. แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (แบบฟอร์ม ๑) ๔. หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (แบบฟอร์ม ๒) ๕. หลักฐานการเปรียบเทียบผลการดำเนินการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai โดยนำข้อมูลรอบ ๖ เดือน กับ รอบ ๑๑ เดือน มาวิเคราะห์เปรียบเทียบ (แบบฟอร์ม ๓)

คะแนน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		กข. ดำเนินการ ๑. แจ้งเวียนให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำและนำส่งข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๑ - ๔) ๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลยอดคงเหลือบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับสัญญาจ้าง ต้องมีข้อมูลถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งจัดทำสรุปข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในภาพรวมของ ตร. (แบบฟอร์ม ๑) ดังนี้ ๒.๑. แล้วเสร็จตามสัญญา ๒.๒. ยังไม่แล้วเสร็จตามสัญญา ๓. วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในภาพรวมของ ตร. รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๒) ดังนี้ ๓.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ๓.๒ วิเคราะห์สาเหตุบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ที่แล้วเสร็จตามสัญญาและมีการเบิกจ่ายครบทุกงวดงานแล้ว แต่ยังไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ๓.๓ ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับจากการวิเคราะห์หาสาเหตุที่ยังไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และกำหนดแนวทาง ให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติ ๔. เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๓) ๕. รายงานผลการวิเคราะห์บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ในภาพรวมของ ตร. รอบ ๖ เดือน เสนอ ผบช.สงป. ทราบ พร้อมทั้งกำชับหน่วยงานผู้เบิกปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๓๘๔ ลง ๒๖ ม.ค.๖๖ และรอบ ๑๑ เดือน เสนอ ตร. ให้ความเห็นชอบรายงานผลการวิเคราะห์ดังกล่าว

คะแนน	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล
		๖. ส่งผลการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารให้กรมบัญชีกลางทราบผ่านระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๑ พ.ย.๖๖
๑๐๐	เรื่องที่ ๔.๒ : การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ ๔.๑	๕ หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการ จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (แบบฟอร์ม ๔) ส่งให้ กข. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๖
		๕ กข. ดำเนินการ ๑. รายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในภาพรวมของ ตร. รอบ ๑๑ เดือนโดยสรุปผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์บัญชีงานระหว่างก่อสร้างตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอ ตร. ให้ความเห็นชอบรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าว และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ๒. ส่งผลการดำเนินงานตามแนวทางการประเมินเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีให้กรมบัญชีกลางทราบผ่านระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๑ พ.ย.๖๖

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รอบ ๖ เดือน

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

.....

.....

.....

.....

.....

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

.....

.....

.....

.....

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

[illegible]

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ สว. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๓

แบบฟอร์มเปรียบเทียบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๑๑๑๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๐๗XXXXX.....(ชื่อหน่วยงาน).....

ระหว่างรอบ ๖ เดือน กับรอบ ๑๑ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

รอบ ๖ เดือน (๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ มี.ค.๖๖)	รอบ ๑๑ เดือน (๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ส.ค.๖๖)
ตรวจสอบแล้ว พบว่า.....	ตรวจสอบแล้ว พบว่า.....
.....	
.....	
.....	

จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้างต้น พบว่า.....

.....

.....

.....

.....

.....

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ สว. ขึ้นไป

ชื่อหน่วยงาน... รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗XXXX ได้พิจารณาผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูล.....

ตรวจแล้วถูกต้อง
(.....)
ระดับ สว. ขึ้นไป

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

กรม.....	รหัสหน่วยงาน.....	กระทรวง.....	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....	หน่วย.....
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....	รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....	เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....	ตำแหน่ง.....	
โทรศัพท์.....	โทรสาร.....	E-Mail.....		

[illegible]

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมายถูกต้อง ตามความเป็นจริง

.....
 ଶିକ୍ଷକ

หัวหนาหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ
หัวหนาหน่วยงานระดับกรม (สำหรับระดับกรม) แล้วแตกรณี

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันพุธที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....กระทรวง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....บ.ตร.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๐๑๑๐.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....กนกวรรณ ใจดี.....ตำแหน่ง.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.บ.ตร.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๐๕ ๓๑๑๐.....E-Mail: mane@hotmail.com.....

ลำดับ		ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯได้																รวม	
					๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	๑.๒.๕ (๔๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๓๐)	(๖๓๐)	
๑		บ.ตร.	กรุงเทพมหานคร	๒๕๐๗๐๐๑๑๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๐	๕๓๕	
		รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้			๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๐	๕๓๕	
		คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ได้ดำเนินการได้			๕๐																(๖๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																(๒๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																(๒๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																(๔๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																(๓๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																(๑๐๐)	N/A
					คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																(๑๐๐)	N/A
		รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม			(๑๐๐๐)																(๑๐๐๐)	๕๓๕

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.มานะ มุ่งมั่น.....

(..มานะ มุ่งมั่น..)

ผบก.บ.ตร.

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....กระทรวง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ภ.จว.นครสวรรค์.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๐๗๘๒.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....พิมพ์ใจ มั่นคง.....ตำแหน่ง.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.ภ.จว.นครสวรรค์
โทรศัพท์.....๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๐๕ ๓๑๑๐.....E-Mail.....mena@hotmail.com.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯได้																รวม (๖๓๐)	
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	๑.๒.๕ (๔๕๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๓๐)		
๑	ภ.จว.นครสวรรค์	นครสวรรค์	๒๕๐๗๐๗๘๒	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๕๐	๓๐	๖๓๐	
				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๕๐	๓๐	๖๓๐	
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๕๐	๓๐	๖๓๐	N/A	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ได้ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๕๐	๓๐	๖๓๐	N/A	
				๕๐																(๖๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																(๒๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																(๒๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																(๔๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																(๓๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																(๑๐๐)	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																(๑๐๐)	N/A
				รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม																(๑๐๐๐)	๖๓๐

ตัวอย่างบทลงโทษบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน

2507

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๓๖

รหัสหน่วยเบิกจ่าย:

2500700782

ภ.จว.นครสวรรค์

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	868,018.31	-863,018.31	5,000.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	4,172,962.68	11,195,444.16	-8,685,861.69	6,682,545.15
1101020601	ง/ผร.เพื่อนำส่งคลัง	486,315.00	19,088,465.10	-19,519,656.82	55,123.28
1101020603	ง/ผ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	32,833,821.55	-32,803,665.55	30,156.00
1101020604	ง/ผ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	7,392,956.80	-7,392,956.80	0.00
1101030101	ง/ผ กระแสรายวัน	347,939.78	7,251,176.97	-7,251,176.97	0.00
1101030102	ง/ผ ออมทรัพย์	550,000.00	681.88	-681.88	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	327,733.12	-77,733.12	250,000.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	366,180.00	-172,180.00	194,000.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	255,720.00	-255,720.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	0.00	419,088.48	0.00	419,088.48
1102050107	ร/ด ค้างรับ-ภายนอก	0.00	849.43	0.00	849.43
1102050124	ค้างรับจาก บก.	0.00	43,934,062.83	-40,545,675.89	3,388,386.94
1102050125	ล/น สรก. รับแทนกัน	0.00	26,000.00	-26,000.00	0.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	0.00	88,775.00	0.00	88,775.00
1205010101	อาคารพักอาศัย	93,306,877.86	11,485,600.00	-7,653,000.00	97,139,477.86
1205010103	คสส. อาคารพักอาศัย	-9,752,798.43	0.00	-952,235.14	-10,705,033.57
1205020101	อาคารสำนักงาน	154,873,914.06	0.00	-370,000.00	154,503,914.06
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	-9,159,812.47		-2,403,531.29	-11,563,343.76
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,440,000.00	0.00	0.00	1,440,000.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	-180,957.15	0.00	-76,072.99	-257,030.14
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	394,470.00	0.00	0.00	394,470.00
1205030108	คสส. ส่วนปป.อาคาร	-44,310.28	0.04	-7,911.06	-52,221.34
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	1,429,140.15	0.00	0.00	1,429,140.15
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	-411,118.10	0.00	-145,778.78	-556,897.49
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	355,098.75	0.00	0.00	355,098.75
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	-200,010.00	0.00	-86,096.30	-286,106.30
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	35,432,000.00	0.00	6,317,095.46	29,114,904.54
1206020103	คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	-7,501,237.00	0.00	-2,194,007.40	-9,695,244.40
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	6,605,530.60	0.00	0.00	6,605,530.60
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	-5,080,953.20	0.00	-147,847.36	-5,228,800.56
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	2,281,347.00	118,600.00	0.00	2,399,947.00
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	-1,369,327.56	0.00	-987,854.60	-2,357,182.16
1206070101	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	93,200.00	0.00	0.00	93,200.00
1206070103	คสส ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	-53,199.00	0.00	-9,564.18	-62,763.18

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	354,900.00	0.00	0.00	354,900.00
1206080103	คสส ครุภัณฑ์สำรวจ	-50,295.64	0.00	-27,775.83	-78,071.47
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยา	168,418.00	0.00	0.00	168,418.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยา	-150,235.55	0.00	-18,172.45	-168,408.00
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,239,756.80	0.00	0.00	2,239,756.80
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	-975,200.00	0.00	-144,523.20	-1,119,723.20
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	175,375.00	0.00	0.00	175,375.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	-31,200.00	0.00	-18,485.55	-49,685.55
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	5,395,661.17	20,964,474.26	-22,559,000.00	3,801,135.43
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	46,681,283.33	-46,875,383.33	-194,100.00
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	27,975,457.29	-27,975,457.29	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	5,979,707.49	-5,979,707.49	0.00
2102040101	สาธารณูปโภคค้ำจ่าย	0.00	0.00	-1,047,709.71	-1,047,709.71
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	0.00	34,541,000.93	-34,762,350.93	-221,350.00

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว.นครสวรรค์ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700782

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

		(หน่วย : บาท)
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		6,682,545.15
<u>บวก</u> รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์	xx	xx
<u>หัก</u> รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง		<u><u>6,682,545.15</u></u>

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑๔ สรุปรายการสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน: 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง	
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1)-(2)
ผ่านรายการ										
07.09.2566	3600146776	K1	P650001911	สัญญาเดิม บย.110/65 ฎ.1085/2566	2500700782	20,000.00	110/2566	07.09.2566	20,000.00	0.00
07.09.2566	3600147594	K1	P650001907	สัญญาเดิม บย.115/65 ฎ.1087/2566	2500700782	30,000.00	115/2566	07.09.2566	30,000.00	0.00
07.09.2566	3600147995	K1	P650001906	สัญญาเดิม บย.117/65 ฎ.1090/2566	2500700782	10,000.00	117/2566	07.09.2566	10,000.00	0.00
07.09.2566	3600148280	K1	P650001909	สัญญาเดิม บย.119/65 ฎ.1092/2566	2500700782	27,000.00	119/2566	07.09.2566	27,000.00	0.00
07.09.2566	3600148281	K1	P650001910	สัญญาเดิม บย.120/65 ฎ.1093/2566	2500700782	27,000.00	120/2566	07.09.2566	27,000.00	0.00
17.09.2566	3600153495	K1	P650002051	สัญญาเดิม บย.121/65 ฎ.1095/2566	2500700782	30,000.00	121/2566	17.09.2566	30,000.00	0.00
19.09.2566	3600158668	K1	P650002139	สัญญาเดิม บย.122/65 ฎ.1097/2566	2500700782	50,000.00	122/2566	19.09.2566	50,000.00	0.00
รวม						194,000.00	รวม		194,000.00	0.00
รายงานลูกหนี้เงินยืม						กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน				

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว.ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน:2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
ผ่านรายการ										
28.09.2566	3600125413	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	2500700782	221,350.00	1079	28.09.2566	221,350.00	0.00
รวม						221,350.00	รวม		221,350.00	0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง.สว. ขึ้นไป.....

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ

ข้อบัญญัติสตงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย:2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด 6000 นครสวรรค์

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือสตงคลัง ในระบบ New GFMS Thai (1)	รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องใช้	30,255.00	30,255.00	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	2,521.33	2,521.33	0.00
44111900	กระดาษ	4,255.00	4,255.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ไปรษณีย์	12,878.00	12,878.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	25,126.00	25,126.00	0.00
รวม		419,088.48	419,088.48	0.00
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคลัง			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ กันยายน ๒๕๖๖	

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ก.จ.ว.นครสวรรค์
ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คล.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	(1) - (2)
2507	6000	1205010101	12050100 อาคารพักอาศัย	97,139,477.86	-10,705,033.57	86,434,444.29	97,139,477.86	0.00
2507	6000	1205020101	12050200 อาคารสำนักงาน	154,503,914.06	-11,563,343.76	142,940,570.30	154,503,914.06	0.00
2507	6000	1205030101	12050300 อาคารประโยชน์อื่นๆ	1,440,000.00	-257,030.14	1,182,969.86	1,440,000.00	0.00
2507	6000	1205030106	12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร	394,470.00	-52,221.34	342,248.66	394,470.00	0.00
2507	6000	1205040101	12050400 สิ่งปลูกสร้าง	1,429,140.15	-556,897.49	872,242.66	1,429,140.15	0.00
2507	6000	1206010101	12060100 ครุภัณฑ์สม.	355,098.75	-286,106.30	68,992.45	355,098.75	0.00
2507	6000	1206020101	12060200 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	29,114,904.54	-9,695,244.40	19,419,660.14	29,114,904.54	0.00
2507	6000	1206030101	12060300 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	6,605,530.60	-5,228,800.56	1,376,730.04	6,605,530.60	0.00
2507	6000	1206040101	12060400 ครุภัณฑ์โฆษณา	2,399,947.00	-2,357,182.16	42,764.84	2,399,947.00	0.00
2507	6000	1206070101	12060700 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	93,200.00	-62,763.18	30,436.82	93,200.00	0.00
2507	6000	1206080101	12060800 ครุภัณฑ์สำรวจ	354,900.00	-78,071.47	276,828.53	354,900.00	0.00
2507	6000	1206090101	12060900 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	168,418.00	-168,408.00	10	168,418.00	0.00
2507	6000	1206100101	12061000 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,239,756.80	-1,119,723.20	1,120,033.60	2,239,756.80	0.00
2507	6000	1206160101	12061600 ครุภัณฑ์อื่นๆ	175,375.00	-49,685.55	125,689.45	175,375.00	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ							กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	

หมายเหตุ -หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายการรับปรับปรุงแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม
อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐาน
ที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลา

ตรวจแล้วถูกต้อง
ลงชื่อ
ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน.สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว.นครสวรรค์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

(หน่วย:บาท)

1.บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 5,000.00

2.บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 280,156.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

-บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 30,156.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxxxx

-บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ.....ระบุวัตถุประสงค์ 250,000.00

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxxxx

3.บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบ New GFMS Thai 6,682,545.15

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

-เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 4,392,500.15

-เงินรับฝากอื่น 790,045.00

-เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 1,500,000.00

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท 1211010101

รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....25007XXXXX.....ชื่อหน่วยงาน.....

รอบ เดือน (งวดถึง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ลำดับ	รหัสสินทรัพย์	Cap.date	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ผลการดำเนินการ		งวดที่	วันที่ คณะกรรมการ ตรวจรับงาน (เอกสารตรวจรับ)	สัญญา				หมายเหตุ
					แล้วเสร็จ ตามสัญญา	ยังไม่แล้ว เสร็จตาม สัญญา			เลขที่สัญญา	จำนวน งวดทั้งหมด ตาม สัญญา	วันสิ้นสุด งานสุดท้าย แล้วเสร็จ ตามสัญญา	จำนวนเงิน ทั้งหมดตาม สัญญา	
1	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	โรงจอดรถ กวด 1/2	200,000.00	✓		1	12.12.65					อยู่ระหว่างดำเนินการบันทึกเป็น สินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai
	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	โรงจอดรถ กวด 2/2	200,000.00	✓		2	31.01.66	1/2566	2	31.03.66	400,000.00	
			รวม	400,000.00									
2	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	อาคารจอดรถ 4 ชั้น	800,000.00		✓	1,2	25.01.65	2/2565	4	28.08.65	1,600,000.00	ผู้เฝ้าเหมากิจงาน
			รวม	800,000.00									
3	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	อาคารที่ทำการ กวด 1/10	2,000,000.00		✓	1	01.01.66					อยู่ระหว่างก่อสร้าง :
	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	อาคารที่ทำการ กวด 2/10	2,000,000.00		✓	2	25.02.66	3/2566	10	25.02.67	20,000,000.00	
			รวม	4,000,000.00									
4	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	ระบบกล้อง CCTV กวดที่ 1/4	300,000.00		✓	1	20.01.66					อยู่ระหว่างส่งมอบงานงวดที่ 4
	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	ระบบกล้อง CCTV กวดที่ 2/4	300,000.00		✓	2	25.02.66					
	8800000XXXXX	XX.XX.XXXX	ระบบกล้อง CCTV กวดที่ 3/4	300,000.00		✓	3	15.03.66	5/2566	5	30.07.66	1,500,000.00	
			รวม	900,000.00									

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ สว. ขึ้นไป

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อการควบคุม กำกับดูแลให้บัญชีงานระหว่างก่อสร้างแสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และมีความสัมพันธ์กับสัญญาจ้าง หน่วยงานผู้เบิกต้องมีกระบวนการทำงานที่เป็นระบบ โดยการจัดทำทะเบียนคุมงานระหว่างก่อสร้างของแต่ละสัญญาที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งจะมีข้อมูลเชื่อมโยงกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่แสดงยอดคงเหลือในบทดลองในระบบ New GFMS Thai ต้องมีมูลค่าเท่ากับสัญญาจ้างที่ยังดำเนินการ ไม่ครบกำหนดตามสัญญาจ้าง หากข้อมูลไม่ตรงกันแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่ไม่ครบกระบวนการ และไม่ปฏิบัติตามนโยบายของ ตร. และส่งผลให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ แสดงข้อมูลไม่ถูกต้องเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เป็นประเด็นที่ สตง. ให้ความสำคัญและมีข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จากการตรวจสอบข้อมูลของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ จากข้อมูลรายงานบทดลอง รอบ ๖ เดือน งวดที่ ๑ ถึง ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า มียอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๖,๑๐๐,๐๐๐ บาท

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑ รอบ ๖ เดือน งวดที่ ๑ ถึง ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มียอดคงเหลือจำนวน ๖,๑๐๐,๐๐๐ บาท วิเคราะห์พบสาเหตุ ดังนี้

๒.๑ เลขที่สัญญา ๑/๒๕๖๖ วันที่ครบกำหนด ๓๑ มี.ค.๖๖ จำนวนเงินตามสัญญา ๔๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า มีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับครบทุกงวดงาน รวมทั้งมีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกเป็นโรงจอดรถ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai

๒.๒ เลขที่สัญญา ๒/๒๕๖๕ วันที่ครบกำหนด ๒๘ ส.ค.๖๕ จำนวนเงินตามสัญญา ๑,๖๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า งานระหว่างก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามสัญญา เนื่องจากผู้รับเหมาทิ้งงานตั้งแต่งวดงานที่ ๓

๒.๓ เลขที่สัญญา ๓/๒๕๖๖ วันที่ครบกำหนด ๒๕ ก.พ.๖๗ จำนวนเงินตามสัญญา ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง งวดงานที่ ๓

๒.๔ เลขที่สัญญา ๕/๒๕๖๖ วันที่ครบกำหนด ๓๐ ก.ค.๖๖ จำนวนเงินตามสัญญา ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า อยู่ระหว่างการส่งมอบงานงวดที่ ๔

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า การควบคุมเกี่ยวกับสัญญาจ้างของหน่วยงาน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุม เมื่อมีการตรวจรับและเบิกจ่ายครบทุกงวดงานแล้ว เจ้าหน้าที่มีทั้งประเด็นที่ขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติ หรืออาจหลงลืมเนื่องจากมีบางสัญญาไม่มีมาตรการควบคุมตรวจสอบที่ดี ถือเป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อบัญชีสินทรัพย์ถาวรของหน่วย จึงขอเสนอแนวทางดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ กำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมงานระหว่างก่อสร้างของแต่ละสัญญา ที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ต้องโอนเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการ และให้นำเลขข้อมูลหลักสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ New GFMS Thai มากำกับในช่องหมายเหตุในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน

๓.๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ต้องมีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง และสัมพันธ์กับระบบการปฏิบัติงานทั้งด้านพัสดุ การเงินและบัญชี ในระบบ New GFMS Thai

๓.๓ จัดให้มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เกี่ยวกับความรู้ด้านพัสดุ และการดำเนินงานด้านบัญชีสินทรัพย์ ในระบบ New GFMS Thai อย่างสม่ำเสมอ

๓.๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และนโยบายทางบัญชีที่กำหนดควบคู่กับแนวทางและนโยบายของ ตร. อย่างเคร่งครัด

แบบฟอร์มเปรียบเทียบบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๑๑๐๑๐๑๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๐๓XXXXX.....(ชื่อหน่วยงาน).....

ระหว่างรอบ ๖ เดือน กับรอบ ๑๑ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

รอบ ๖ เดือน (๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ มี.ค.๖๖)	รอบ ๑๑ เดือน (๑ ต.ค.๖๕ - ๓๑ ส.ค.๖๖)
ตรวจสอบแล้ว พบว่า มียอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๖,๑๐๐,๐๐๐ บาท	ตรวจสอบแล้ว พบว่า มียอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้างต้น พบว่า บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รอบ ๑๑ เดือน เพิ่มขึ้นจากรอบ ๖ เดือน เนื่องจากหน่วยได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อทำการก่อสร้างอาคารบ้านพักข้าราชการตำรวจเพิ่มอีก ๑ หลัง และได้ทำสัญญาก่อสร้างอาคารบ้านพักฯ โดยมีการก่อสร้างไปแล้ว ๓ งวดงานอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง และบางสัญญาอยู่ระหว่างการขยายสัญญาก่อสร้าง จึงยังไม่สามารถบันทึกเป็นสินทรัพย์ได้

กรณีที่มียอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างรอบ ๖ เดือน และยังคงเหลือในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ดังนี้

สัญญาที่ ๑/๒๕๖๖ มีการส่งมอบงานและคณะกรรมการตรวจรับครบทุกงวดงาน รวมทั้งมีการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้นำบันทึกเป็นโรงจอดรถ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai

สัญญาที่ ๒/๒๕๖๕ งานระหว่างก่อสร้างไม่แล้วเสร็จตามสัญญา เนื่องจากผู้รับเหมาทำงานตั้งแต่งวดงานที่ ๓ หน่วยงานไม่สามารถปรับปรุงลดยอดและรอดำเนินการใหม่

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ชื่อหน่วยงาน.... รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗XXXX ได้พิจารณาผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง จึงเห็นควรกำหนดแนวทาง ดังนี้

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับ ดูแล การบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมงานระหว่างก่อสร้างให้เป็นปัจจุบัน กรณีงานระหว่างก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาและมีการเบิกจ่ายครบทุกงวดงานแล้ว ให้เร่งรัดเจ้าหน้าที่โอนล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ให้แล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการ

๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรายงานสาเหตุของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ กรณีงานแล้วเสร็จตามสัญญาจ้างมีการเบิกจ่ายครบทุกงวดงานแล้ว หรือกรณีผู้รับเหมาทิ้งงานและอื่น ๆ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ทราบรอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ เม.ย.๖๖ และรอบ ๑๑ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ ก.ย.๖๖ เพื่อรับทราบปัญหาที่เจ้าหน้าที่ไม่ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งสามารถหาแนวทางแก้ไขได้ทันภายในปีงบประมาณ จนทำให้งบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีการเบิกจ่ายได้ทันและรายงานการเงินของ ตร. มีความครบถ้วน ถูกต้อง

๓. ให้หัวหน้าหน่วยงานกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้เร่งรัดการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลง ๒๙ ม.ค.๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๓/๓๘๔ ลง ๒๖ ม.ค.๖๖ เรื่อง กำชับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวร ในระบบ New GFMS Thai

๔. ให้หัวหน้าหน่วยงานควบคุม กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และนโยบายทางบัญชีที่กำหนดควบคู่กับแนวทางและนโยบายของ ตร. อย่างเคร่งครัด

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

Page No : 7

รหัสหน่วยงาน : 25007 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

UserName :

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 25007XXXXX กองบังคับการ

Report date : 31.03.2566

ประจำงวด 1 ถึง 6 ปี 2566

Report time : 10:15:50

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,989,005.75	374,900.00	0.00	2,363,905.75
1209010102	หักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.00	374,900.00	(374,900.00)	0.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,989,003.75)	0.00	0.00	(1,989,003.75)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	800,000.00	5,300,000.00	0.00	6,100,000.00
1211010102	หักงบประมาณก่อสร้าง	0.00	873,827,621.28	(863,982,318.70)	9,845,302.58
2101010102	จ/น การตลาด-ภายนอก	(2,230,727,307.30)	4,899,151,588.26	(2,672,272,638.29)	(3,848,357.33)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	2,921,755,086.25	(3,238,666,558.42)	(316,911,472.17)
2101020106	จ/น สรท-รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198	เงินอื่น-หน่วยงานรัฐ	(80,811,513.58)	3,740,889,571.83	(3,975,369,961.80)	(315,291,903.55)
2101020199	เงินอื่น-หน่วยงานนอก	(395,392,560.30)	0.00	0.00	(395,392,560.30)
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(35,977,194.28)	35,977,194.28	0.00	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(143,303,308.68)	40,534,257,214.86	(40,403,473,346.92)	(12,519,440.74)



สัญญาจ้างโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการพร้อมส่วนประกอบ

โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

สัญญาเลขที่ ๒๐/๒๕๖๑

สัญญานี้ทำขึ้น

เลขที่ ๑๐๒ ถนนสุรนารายณ์ ตำบลจอหอ อำเภอเมือง

นครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ระหว่าง

เป็นผู้ทำการแทนตามคำสั่ง

ที่ ๒๔๐/๒๕๖๐ ลง

วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การมอบอำนาจการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุใน

นี้ในสัญญาเรียกว่า "ผู้ว่าจ้าง" ฝ่ายหนึ่ง กับ ทางหุ้นส่วนจำกัด

ทะเลเบียนหุ้นส่วนบริษัท จังหวัดอุบลราชธานี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ มีสำนักงานใหญ่อยู่ เลขที่ ๑๒๗ หมู่ ๒

ตำบลบ้านกอก อำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี โดยนายวิเชียร โกศล ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลปรากฏตาม

หนังสือรับรองของ สำนักงานทะเลเบียนหุ้นส่วนบริษัท จังหวัดอุบลราชธานี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่

อบ.๐๐๔๗๘๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ ๐๓๔๓๕๔๕๐๐๐๓๗๔ ได้มอบหมายให้

ผู้รับมอบอำนาจเป็นผู้ทำการแทน ตามหนังสือมอบอำนาจลง ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ แบบท้ายสัญญานี้

จึงต่อไปในสัญญาเรียกว่า "ผู้รับจ้าง" อีกฝ่ายหนึ่ง

คู่สัญญาได้ตกลงกันมีข้อความดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ข้อตกลงว่าจ้าง

ผู้ว่าจ้างตกลงจ้างและผู้รับจ้างตกลงรับจ้างทำงาน โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการ

วิธีวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ณ ศูนย์ราชการจังหวัดอำนาจเจริญ ถนนพหลโยธิน ตำบล โนน

หนองแขก อำเภอ เมืองอำนาจเจริญ จังหวัด อำนาจเจริญ ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขสัญญานี้รวมทั้งเอกสารแนบท้ายสัญญา

ผู้รับจ้างตกลงที่จะจัดหาแรงงานและวัสดุ เครื่องมือเครื่องใช้ ตลอดจนอุปกรณ์ต่าง ๆ ชนิดที่เพื่อใช้ใน

งานจ้างตามสัญญานี้

สำเนาถูกต้อง

ข้อ ๒. เอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

พ.ศ.๒๕๖๑

เอกสารแนบท้ายสัญญา ดังต่อไปนี้ ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของ สัญญานี้

(๑) (๒)

๒.๑ สำเนาแบบก่อสร้างอาคารที่ทำการ

แบบเลขที่ ๑๐๔๑๒/๕๕

(รวมปก) จำนวน ๑๗ หน้า

๒.๒ สำเนาแบบผังบริเวณและโรงจอดรถ

แบบเลขที่ ยผ.๐๖/๖๐

(รวมปก) จำนวน ๔ หน้า

(ลงชื่อ) พลตำรวจตรี

ผู้ว่าจ้าง

(ลงชื่อ)

ผู้รับจ้าง

๒.๓ สำเนาแบบขั้วรอบอาคาร

แบบเลขที่ ยผ.อจ.๐๘/๖๐

(รวมปก) จำนวน ๕ หน้า

๒.๔ สำเนาแบบอาคารเก็บพัสดุ

แบบเลขที่ ยผ.อจ.๑๑/๖๐ (รวมปก)

จำนวน ๑๑ หน้า

๒.๕ สำเนาแบบผังบริเวณและสิ่งก่อสร้างประกอบ

(โรงจอดรถ, ศาลา

ที่พักประชาชน, เสาธง, บ้ายนอกสถานที่ราชการ, ถนนคอนกรีต, เสาไฟฟ้า-ท่อระบายน้ำ) แบบเลขที่ ยผ.อจ.๒๒/๕๓ (รวมปก)

จำนวน ๒๑ หน้า

๒.๖ สำเนารายการมาตรฐานทั่วไปประเภทและวิธีใช้วัสดุก่อสร้างทางสถาปัตยกรรมของกองโยธาธิการ
สำนักงานส่งเสริมการก่อสร้าง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เลขที่ สก.๐๑/๕๕ ก จำนวน ๒๙ หน้า

๒.๗ สำเนามาตรฐานกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่ใช้ในงานโครงสร้างอาคาร มยผ.๑๑๐๑-๕๒ ถึง
มยผ.๑๑๐๖-๕๒ ของกรมโยธาธิการและผังเมืองกระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑๑๑ หน้า

๒.๘ ใบเสนอราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จากระบบ e-GP จำนวน ๒ หน้า

๒.๙ บัญชีสรุปผลราคากลางค่าก่อสร้างทั้งโครงการ (ปร๕) จำนวน ๑ หน้า

๒.๑๐ สรุปบัญชีและปริมาณวัสดุและราคา งานอาคารที่ทำการ (ปร๕ก) จำนวน ๒๓ หน้า

๒.๑๑ สรุปบัญชีแสดงปริมาณวัสดุและราคา งานผังบริเวณพร้อมส่วนประกอบ (ปร๕ก) จำนวน
๑๙ หน้า

๒.๑๒ บัญชีแสดงปริมาณวัสดุและราคา งานครุภัณฑ์ (ปร๕ข) จำนวน ๒ หน้า

๒.๑๓ บัญชีแสดงปริมาณวัสดุและราคา งานขยายเขตประปา ไฟฟ้า (ปร๕ข) จำนวน ๑ หน้า

๒.๑๔ สำเนารายละเอียดการปรับราคาค่างานก่อสร้าง (ค่า K) จำนวน ๔ หน้า

๒.๑๕ สำเนาเอกสารหลักฐานอื่นๆ ของผู้รับจ้างประกอบการทำสัญญาจ้าง จำนวน ๑๕ หน้า

ความใดในเอกสารแนบท้ายสัญญาที่ขัดแย้งกับข้อความในสัญญานี้ ให้ใช้ข้อความในสัญญานี้บังคับ
และในกรณีที่เอกสารแนบท้ายสัญญาขัดแย้งกันเอง ผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของผู้ว่าจ้าง

ข้อ ๓. หลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา

ในขณะที่ทำสัญญานี้ผู้รับจ้างได้นำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร เป็นจำนวนเงิน
๖๙๓,๕๐๐.๐๐ บาท (หกแสนเก้าหมื่นสามพันห้าร้อยบาทถ้วน) มามอบให้แก่ผู้ว่าจ้างเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา
นี้

หลักประกันที่ผู้รับจ้างนำมามอบไว้ตามวรรคหนึ่ง ผู้ว่าจ้างจะคืนให้เมื่อผู้รับจ้างพ้นจากข้อผูกพันตาม
สัญญานี้แล้ว

สำเนาถูกต้อง

พ.ต.ท.หญิง

ข้อ ๔. ค่าจ้างและการจ่ายเงิน

ผู้ว่าจ้าง ตกลงจ่าย และผู้รับจ้างตกลงรับเงินค่าจ้างจำนวนเงิน ๑๓,๘๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท (สิบสามล้านแปด
แสนเก้าหมื่นบาทถ้วน) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน ๙๐๗,๓๘๓.๑๘ บาท (เก้าแสนเจ็ดพันสามร้อยแปดสิบสามบาทสิบ
แปดสตางค์) ตลอดจน ภาษีอากรอื่น ๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยถือราคาเหมารวม เป็นเกณฑ์ และกำหนดการจ่ายเงิน
เป็นงวด ๆ ดังนี้

งวดที่ ๑ เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๘๙,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนแปดหมื่นเก้าพันบาทถ้วน) เมื่อ

(ลงชื่อ) พลตำรวจตรี

ผู้ว่าจ้าง

(ลงชื่อ)

ผู้รับจ้าง

ผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการปรับพื้นที่, ปักหมุดแสดงจุดที่ตั้งอาคาร, กำหนดระดับ, เจาะสำรวจดิน, คอกเสาเข็มของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๕ มกราคม ๒๕๖๑ (๓๐ วัน)

งวดที่ ๒ เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนแปดหมื่นห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการหล่อคอนกรีตฐานราก, หล่อเสาตอม่อของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (๑๐ วัน)

งวดที่ ๓ เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๘๗,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนแปดหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการหล่อคอนกรีตคาน-พื้นชั้น ๑ ของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๑ (๘๐ วัน)

งวดที่ ๔ เป็นจำนวนเงิน ๖,๘๓,๕๐๐.๐๐ บาท (หกแสนเก้าหมื่นสามพันห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการหล่อคอนกรีตเสารับพื้นชั้น ๒ ทั้งหมด, หล่อคอนกรีต คาน-พื้นชั้น ๒ ทั้งหมดของอาคารฯ ทั้งหมด ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ (๑๒๐ วัน)

งวดที่ ๕ เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๘๗,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนแปดหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการหล่อคอนกรีตเสารับคานชั้นหลังคา, ติดตั้งโครงเหล็กหลังคา, หล่อคอนกรีตและทำโครงสร้างบันไดขึ้นทั้งหมด, มุงหลังคาแผ่นเหล็กขึ้นรูปไม่น้อยกว่า ๙๐% ของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ (๑๕๐ วัน)

งวดที่ ๖ เป็นจำนวนเงิน ๒,๐๘๐,๕๐๐.๐๐ บาท (สองล้านแปดหมื่นห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการก่อผนังอิฐชั้น ๑ ทั้งหมด, ยกเว้นผนังห้องน้ำและช่องท่อของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ (๑๘๐ วัน)

งวดที่ ๗ เป็นจำนวนเงิน ๖,๘๓,๕๐๐.๐๐ บาท (หกแสนเก้าหมื่นสามพันห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการก่อผนังอิฐชั้น ๒ ทั้งหมด, ยกเว้นผนังห้องน้ำและช่องท่อของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ (๒๒๐ วัน)

งวดที่ ๘ เป็นจำนวนเงิน ๒,๐๘๐,๕๐๐.๐๐ บาท (สองล้านแปดหมื่นห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำการหล่อคอนกรีตโครงสร้างส่วนที่เหลือของอาคารทั้งหมด, ติดตั้งวงกบประตู หน้าต่าง ทั้งหมดแล้วเสร็จไม่น้อยกว่า ๙๐% และทำงานตกแต่งผิวผนังประเภทต่างๆ ทุกชั้น ส่วนที่เหลือทั้งหมด, ฉาบผนังทั้งหมดไม่น้อยกว่า ๙๐% เดินสายไฟฟ้าทุกชั้น, เดินท่อน้ำประปา-ท่อสุขาภิบาลทุกชั้น, ฉาบปูนผนังและโครงสร้างส่วนที่ต้องฉาบทั้งหมดของอาคารฯ ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๒ กันยายน ๒๕๖๑ (๒๒๐ วัน)

งวดที่ ๙ เป็นจำนวนเงิน ๑,๓๘๗,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนแปดหมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงาน ดังนี้ ทำงานฝ้าเพดานทั้งหมด, ทำการตกแต่งผิวพื้นปูกระเบื้องพื้นประเภทต่างๆ, ติดตั้งบานประตู หน้าต่าง พร้อมกระจกทั้งหมดของอาคารฯ จักรวางครุภัณฑ์ ทั้งหมดแล้วเสร็จ, งานก่อสร้างศาลาที่พักประชาชน, งานก่อสร้างเสารอง, งานก่อสร้างรั้วรอบอาคาร, งานระบบระบายน้ำ ให้แล้วเสร็จภายใน ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ (๓๐๐ วัน)

งวดสุดท้ายเป็นเงิน ๒,๐๘๐,๕๐๐.๐๐ บาท (สองล้านแปดหมื่นห้าร้อยบาทถ้วน) เมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติงานทั้งหมด ดังนี้ ทำการทาสีงานอาคารทั้งหมดให้เสร็จเรียบร้อย, พร้อมทั้งติดตั้งเครื่องปรับอากาศและทดสอบการใช้งานจนเสร็จสิ้นสมบูรณ์, เก็บงานตกแต่งผิวผนังและผิวที่เหลือทุกส่วนของอาคาร, ติดตั้งดวงโคมและอุปกรณ์ไฟฟ้า, ติดตั้งสุขภัณฑ์ทั้งหมด, ทำการทดสอบระบบไฟฟ้าและประปาจนเป็นที่เรียบร้อยแล้วใช้งานได้สมบูรณ์, งานก่อสร้างอาคารเก็บที่เสด็จ, งานก่อสร้างโรงจอดรถ, ก่อสร้างลาน ค.ส.ล., งานถนน ค.ส.ล., งานขยายเขตไฟฟ้า-ประปา, งานติดตั้งเสาไฟฟ้าส่องสว่าง และทำงานอื่นๆ ที่เหลือทั้งหมด ให้แล้วเสร็จเรียบร้อยสมบูรณ์ถูกต้องตามแบบรูปรายการและรายละเอียดแบบท้ายตามสัญญาทุกประการ รวมทั้งทำสถานที่ก่อสร้าง ให้สะอาดเรียบร้อย ตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๐ ภายใน ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ (๓๐๐ วัน)

การจ่ายเงินตามเงื่อนไขแห่งสัญญานี้ ผู้ว่าจ้างจะโอนเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับจ้างชื่อ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาถนนอโพรซ ชื่อบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัด

สำเนาถูกต้อง

เลขที่บัญชี

(ลงชื่อ) พลตำรวจตรี

ผู้ว่าจ้าง

(ลงชื่อ)

ผู้รับจ้าง

๓๕๕๑๐๐๓๓๐๖๖๖ ที่มี ผู้รับจ้างตกลง เป็นผู้รับภาระชำระค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการอื่นใดเกี่ยวกับการโอนที่ธนาคารเรียกเก็บ และยินยอมให้มีการหักเงินดังกล่าวจากจำนวนเงินโอนในงวดนั้นๆ

ข้อ ๕. กำหนดเวลาแล้วเสร็จ และสิทธิของผู้ว่าจ้างในการบอกเลิกสัญญา

ผู้รับจ้างต้องเริ่มทำงานที่รับจ้างภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐ และจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จ บริบูรณ์ภายในวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ถ้าผู้รับจ้างมิได้ลงมือทำงานภายในกำหนดเวลา หรือไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตาม กำหนดเวลา หรือมีเหตุให้เชื่อได้ว่า ผู้รับจ้างไม่สามารถให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา หรือจะแล้วเสร็จล่าช้าเกินกว่ากำหนด เวลา หรือผู้รับจ้างทำผิดสัญญาข้อใดข้อหนึ่งหรือตกเป็นผู้ล้มละลาย หรือเพิกเฉยไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของคณะกรรมการ ตรวจสอบการ จ้าง หรือผู้ควบคุมงานหรือบริษัทที่ปรึกษา ซึ่งได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าจ้าง ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะบอกเลิกสัญญาได้ และมีสิทธิ จ้างผู้รับจ้างรายใหม่ เข้าทำงานของผู้รับจ้างให้ลุล่วงไปด้วย

การที่ผู้ว่าจ้างมิใช้สิทธิเลิกสัญญาดังกล่าวข้างต้นไม่เป็นเหตุให้ผู้รับจ้างพ้นจากความรับผิดชอบตามสัญญา

ข้อ ๖. ความรับผิดชอบ ในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง

เมื่องานแล้วเสร็จบริบูรณ์ และผู้ว่าจ้างได้รับมอบงานจากผู้รับจ้าง หรือจากผู้รับจ้างรายใหม่ ในกรณีที่มี การบอกเลิกสัญญาตามข้อ ๕ หากมีเหตุชำรุดบกพร่องหรือเสียหายเกิดขึ้นจากการจ้างนี้ ภายในกำหนด ๒ ปี ๖ เดือน นับถัดจาก วันที่ได้รับมอบงานดังกล่าว ซึ่งความชำรุดบกพร่อง หรือ เสียหายนั้น เกิดจากความบกพร่อง ของผู้รับจ้าง อันเกิดจาก การใช้วัสดุ ที่ไม่ถูกต้อง หรือทำไว้ไม่เรียบร้อย หรือทำไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานแห่งหลักวิชา ผู้รับจ้าง จะต้องรับทำการแก้ไข ให้เป็นที่เรียบ ร้อย โดยไม่ชักช้า โดยผู้ว่าจ้างไม่ ต้องออกเงินใด ๆ ในการนี้ทั้งสิ้น หากผู้รับจ้างปิดตัวแล้ว ไม่กระทำการดังกล่าว ภายในกำหนด ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือ จากผู้ว่าจ้าง หรือ ไม่ทำการแก้ไข ให้ถูกต้องเรียบร้อยภายในเวลาที่ผู้ว่าจ้างกำหนดให้ ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะทำการนั้นเอง หรือจ้างผู้อื่นให้ทำงานนั้นโดยผู้รับจ้างต้องเป็นผู้ออกค่าใช้จ่าย

ข้อ ๗. การจ้างช่วง

ผู้รับจ้างจะต้องไม่เอางานทั้งหมดหรือบางส่วนแห่งสัญญานี้ไปจ้างช่วงอีกต่อหนึ่งโดยไม่ได้รับความยินยอม เป็นหนังสือจากผู้ว่าจ้างก่อน ทั้งนี้ นอกจากในกรณีที่มีสัญญาอื่นจะได้อนุญาตไว้เป็นอย่างอื่น ความยินยอมดังกล่าวนี้ไม่เป็นเหตุให้ผู้ รับจ้างหลุดพ้นจากความรับผิดชอบหรือทันระยะหน้าที่ตามสัญญานี้ และผู้รับจ้างจะยังคงต้องรับผิดชอบในความผิดและความประมาท เลินเล่อของผู้รับจ้างช่วงหรือของตัวแทนหรือลูกจ้างของผู้รับจ้างช่วงนั้นทุกประการ

ข้อ ๘. การควบคุมงานของผู้รับจ้าง

ผู้รับจ้างต้องควบคุมงานที่รับจ้างอย่างเอาใจใส่ด้วยประสิทธิภาพและความชำนาญและในระหว่างทำงาน ที่รับจ้างจะต้องจัดให้มีผู้แทนซึ่งทำงานเต็มเวลาเป็นผู้ควบคุมงานผู้ควบคุมงานดังกล่าวจะต้องเป็นผู้แทนได้รับมอบอำนาจจากผู้ รับจ้างคำสั่งหรือคำแนะนำต่างๆที่ได้แจ้งแก่ผู้แทนผู้ได้รับมอบอำนาจนั้นให้ถือว่าเป็นคำสั่งหรือคำแนะนำที่ได้แจ้งแก่ผู้รับจ้างการ แต่งตั้งผู้ควบคุมงานนั้นจะต้องทำเป็นหนังสือและต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้างการเปลี่ยนตัวหรือแต่งตั้งผู้ควบคุมงานใหม่ จะทำมิได้หากไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้างก่อน

ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะขอให้เปลี่ยนตัวแทนได้รับมอบอำนาจนั้น โดยแจ้งเป็นหนังสือไปยังผู้รับจ้างและผู้รับ จ้างจะต้องทำการเปลี่ยนตัวโดยพลัน โดยไม่คิดราคาเพิ่มหรืออ้างเป็นเหตุเพื่อขยายอายุสัญญาอันเนื่องมาจากเหตุนี้ **ผู้ว่าจ้างต้อง**

พ.ต.ศ.ท.ปิง

ข้อ ๘. ความรับผิดชอบผู้รับจ้าง

ผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบต่ออุบัติเหตุ ความเสียหาย หรือภัยอันตรายใด ๆ อันเกิดจากการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และจะต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายจากการกระทำของลูกจ้างของผู้รับจ้าง

ความเสียหายใด ๆ อันเกิดแก่งานที่ผู้รับจ้างได้ทำขึ้น แม้จะเกิดขึ้นเพราะเหตุสุดวิสัย นอกจากกรณีอื่นที่เกิดจากความผิดของผู้ว่าจ้าง ผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบโดยซ่อมแซมให้คืนสภาพหรือเปลี่ยนให้ใหม่โดยค่าใช้จ่ายของผู้รับจ้างเอง ความรับผิดชอบของผู้รับจ้างดังกล่าว ในข้อนี้จะสิ้นสุดลงเมื่อผู้ว่าจ้างได้รับมอบงานครั้งสุดท้าย ซึ่งหลังจากนั้นผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบเพียงในกรณีชำรุดบกพร่อง หรือความเสียหายดังกล่าวใน เท่านั้น

ข้อ ๑๐. การจ่ายเงินแก่ลูกจ้าง

ผู้รับจ้างจะต้องจ่ายเงินแก่ลูกจ้างที่ผู้รับจ้างได้จ้างมาใบอัตราและตามกำหนดเวลาที่ผู้รับจ้างได้ตกลง หรือทำสัญญาไว้กับลูกจ้างดังกล่าว

ถ้าผู้รับจ้างไม่จ่ายเงินค่าจ้างหรือค่าทดแทนอื่นใดแก่ลูกจ้างดังกล่าวในวรรคแรกผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะเอาเงินค่าจ้างที่ต้องจ่ายแก่ผู้รับจ้างมาช่วยให้แก่ลูกจ้างของผู้รับจ้างดังกล่าว และให้ถือว่าผู้ว่าจ้างได้จ่ายเงินจำนวนนั้น เป็นค่าจ้างให้แก่ผู้รับจ้างตามสัญญาแล้ว

ผู้รับจ้างจะต้องจัดให้มีประกันภัยสำหรับลูกจ้างทุกคนที่จ้างมาทำงานโดยให้ครอบคลุมถึงความรับผิดชอบทั้งปวงของผู้รับจ้างรวมทั้งผู้รับจ้างช่วงอันหากจะเพิ่มในกรณีความเสียหาย ที่คิดค่าสินไหมทดแทนได้ ตามกฎหมายซึ่งเกิดจากอุบัติเหตุหรือภัยอันตรายใด ๆ ต่อลูกจ้างหรือบุคคลอื่นที่ผู้รับจ้างหรือผู้รับจ้างช่วงจ้างมาทำงานผู้รับจ้างจะต้องส่งมอบกรมธรรม์ประกันภัยดังกล่าว พร้อมทั้งหลักฐานการชำระเบี้ยประกัน ให้แก่ผู้ว่าจ้าง เมื่อผู้ว่าจ้างเรียกเรื่อง

ข้อ ๑๑. การตรวจงานจ้าง

ถ้าผู้ว่าจ้างแต่งตั้งกรรมการตรวจการจ้าง ผู้ควบคุมงานหรือบริษัทที่ปรึกษาเพื่อควบคุมการทำงานของผู้รับจ้าง กรรมการตรวจการจ้าง หรือผู้ควบคุมงาน หรือบริษัทที่ปรึกษานั้นมีอำนาจเข้าไปตรวจการงาน ในโรงงาน และสถานที่ที่กำลังก่อสร้างได้ตลอดเวลา และผู้รับจ้างจะต้องอำนวยความสะดวกและให้ความช่วยเหลือ ในการนั้นตามสมควร

การที่มีกรรมการตรวจการจ้าง ผู้ควบคุมงานหรือบริษัทที่ปรึกษาหา ทำให้ผู้รับจ้างเห็นความรับผิดชอบตามสัญญานี้ข้อหนึ่งข้อใดไม่

สำเนาถูกต้อง

พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๒. แบบรูปและรายการละเอียดตลาดเคลื่อน

ผู้รับจ้างจะต้องรับรองว่าได้ตรวจสอบและทำความเข้าใจในแบบรูปรายการละเอียดโดยถี่ถ้วนแล้วหากปรากฏว่าแบบรูปและรายการละเอียดนั้นผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนไปจากหลักการทางวิศวกรรม หรือทางเทคนิคผู้รับจ้างตกลงที่จะปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของกรรมการตรวจการจ้างหรือผู้ควบคุมงานหรือบริษัทที่ปรึกษาที่ผู้ว่าจ้างแต่งตั้งเพื่อให้งานแล้วเสร็จบริบูรณ์โดยจะคิดค่าใช้จ่ายใดๆ เพิ่มขึ้นจากผู้ว่าจ้างไม่ได้

ข้อ ๑๓. การควบคุมงานโดยผู้ว่าจ้าง

ผู้รับจ้างตกลงว่า กรรมการตรวจการจ้าง ผู้ควบคุมงานหรือบริษัทที่ปรึกษาที่ผู้ว่าจ้างแต่งตั้งมีอำนาจที่จะตรวจสอบและควบคุมงานเพื่อให้เป็นไปตามเอกสารสัญญาและมีอำนาจที่จะสั่งให้แก้ไขเปลี่ยนแปลง แก้เพิ่มเติม หรือตัดทอนซึ่งงานตามสัญญานี้ หากผู้รับจ้างขัดขืนไม่ปฏิบัติตาม กรรมการตรวจการจ้าง ผู้ควบคุมงาน หรือบริษัทที่ปรึกษามีอำนาจที่จะสั่งให้

หยุดกิจการนั้นชั่วคราวได้ ความล่าช้าในกรณีเช่นนี้ผู้รับจ้างจะต้องเป็นเหตุ ขอขยายวันทำการออกไปไม่ได้

ข้อ ๑๔. งานพิเศษและการแก้ไขงาน

ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะสั่งให้ผู้รับจ้างทำงานพิเศษซึ่งไม่ได้แสดงไว้ หรือรวมอยู่ในเอกสารสัญญา หากงานพิเศษนั้น ๆ อยู่ในขอบข่ายทั่วไป แห่งวัตถุประสงค์ของสัญญานี้ นอกจากนี้ผู้ว่าจ้างยังมีสิทธิสั่งให้ เปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขแบบรูป และข้อกำหนดต่าง ๆ ในเอกสารสัญญานี้ด้วย โดยไม่ทำให้สัญญาเป็นโมฆะแต่อย่างใด

อัตราค่าจ้างหรือราคาที่กำหนดไว้ในสัญญานี้ให้กำหนดไว้สำหรับงานพิเศษหรืองานที่เพิ่มเติมขึ้นหรือตัดทอนลงทั้งปวงตามคำสั่งของผู้ว่าจ้าง หากในสัญญาไม่ได้กำหนดไว้ถึงอัตราค่าจ้าง หรือราคาใดๆที่จะนำมาใช้สำหรับงานพิเศษหรืองานที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างจะได้ตกลงกันที่จะกำหนดอัตราหรือราคา รวมทั้งการขยายระยะเวลา (ถ้ามี) กันใหม่เพื่อความเหมาะสม ในกรณีที่ตกลงกันไม่ได้ ผู้ว่าจ้างจะกำหนดอัตราค่าจ้างหรือราคาตามตัวตามแต่ผู้ว่าจ้างจะเห็นว่าเหมาะสม และถูกต้อง ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติตามคำสั่งของผู้ว่าจ้างแต่อาจสงวนสิทธิ์ที่จะดำเนินการตามข้อ ๒๐ ต่อไปได้

ข้อ ๑๕. ค่าปรับ

หากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาและผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับ ให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็น อัตราร้อยละ ๐.๑ (๐.๑ %) จำนวนเงินวันละ ๑๓,๘๗๐.๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นสามพันแปดร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) และจะต้องชำระค่าใช้จ่ายในการควบคุมงานในเมื่อผู้ว่าจ้างต้องจ้างควบคุมงานอีกต่อหนึ่งเป็นจำนวนเงิน วันละ ๓๐๐.๐๐ บาท นับถัดจากวันที่กำหนดแล้วเสร็จตามสัญญาหรือวันที่ผู้ว่าจ้างได้ขยายให้จนถึงวันที่ทำงานแล้วเสร็จจริง นอกจากนี้ ผู้รับจ้างยอมให้ผู้ว่าจ้างเรียกค่าเสียหายอันเกิดขึ้นจากการที่ผู้รับจ้างทำงานล่าช้าเฉพาะส่วนที่เกินกว่าจำนวนค่าปรับและค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้อีกด้วย

ในระหว่างที่ผู้ว่าจ้างยังมิได้บอกเลิกสัญญานั้น หากผู้ว่าจ้างเห็นว่าผู้รับจ้างจะไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาต่อไปได้ ผู้ว่าจ้างจะใช้สิทธิบอกเลิกสัญญาและใช้สิทธิตามข้อ ๑๖ ก็ได้ และถ้าผู้ว่าจ้างได้แจ้งข้อเรียกร้องไปยังผู้รับจ้างเมื่อครบกำหนดแล้วเสร็จของงานขอให้ชำระค่าปรับแล้ว ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะปรับผู้รับจ้างจนถึงวันบอกเลิกสัญญาได้อีกด้วย

ข้อ ๑๖. สิทธิของผู้ว่าจ้างภายหลังบอกเลิกสัญญา

ในกรณีที่ผู้ว่าจ้างบอกเลิกสัญญา ผู้ว่าจ้างอาจทำงานนั้นเองหรือว่าจ้างผู้อื่นให้ทำงานนั้นต่อจนแล้วเสร็จได้ ผู้ว่าจ้างหรือผู้ที่รับจ้างทำงานนั้นต่อมีสิทธิใช้เครื่องจักรก่อสร้างสิ่งก่อสร้างขึ้นชั่วคราว สำหรับงานก่อสร้างและวัสดุต่าง ๆ ซึ่งเห็นว่าจะต้องสงวนเอาไว้เพื่อการปฏิบัติงานตามสัญญาตามที่เห็นสมควร

ในกรณีดังกล่าว ผู้ว่าจ้างมีสิทธิรับหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาทั้งหมดหรือบางส่วนตามแต่จะเห็นสมควร นอกจากนั้นผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบในค่าเสียหาย ซึ่งเป็นจำนวนเกินกว่าหลักประกันการปฏิบัติงาน และค่าเสียหายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในการดำเนินงานนั้นต่อไปให้แล้วเสร็จตามสัญญา และค่าใช้จ่ายในการควบคุมงานเพิ่ม (ถ้ามี) ซึ่งผู้ว่าจ้างจะหักออกจากเงินประกันผลงานหรือจำนวนเงินใด ๆ ที่จะจ่ายให้แก่ผู้รับจ้างก็ได้

สำเนาถูกต้อง

พ.ต.ท.หญิง

ข้อ ๑๗. การกำหนดค่าเสียหาย

ค่าปรับหรือค่าเสียหายซึ่งเกิดขึ้นจากผู้รับจ้างตามสัญญานี้ ผู้ว่าจ้างมีสิทธิที่จะหักออกจากจำนวน เงินค่าจ้างที่ค้างจ่ายหรือจากเงินประกันผลงานของผู้รับจ้างหรือบังคับจากหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาก็ได้

หากมีเงินค่าจ้างตามสัญญาที่หักไว้จ่ายเป็นค่าปรับ และค่าเสียหายแล้วยังเหลืออยู่อีกเท่าใด ผู้ว่าจ้างจะคืนให้แก่ผู้รับจ้างทั้งหมด

ข้อ ๑๘. การกำหนดบริเวณก่อสร้างให้เรียบร้อย

ผู้รับจ้างจะต้องรักษารั้วถนนสถานที่ปฏิบัติงานตามสัญญาไว้รวมทั้งโรงงานหรือสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงานของผู้รับจ้าง ลูกจ้าง ตัวแทนหรือของผู้รับจ้างช่วยให้ผู้รับจ้างอยู่ในความสะอาด ปลอดภัย และมีประสิทธิภาพในการทำงานตลอดระยะเวลาการจ้างและเมื่อทำงานเสร็จสิ้นแล้วจะต้องขนย้ายบรรดาเครื่องใช้ในการทำงานจากรวมทั้งวัสดุ ขยะมูลฝอย และสิ่งก่อสร้างชั่วคราวต่าง ๆ (ถ้ามี) ที่จะต้องกลับเคลื่อนย้ายให้เรียบร้อย เพื่อให้บริเวณทั้งหมดอยู่ในสภาพที่สะอาด และใช้การได้ทันที

ข้อ ๑๙. การขยายเวลาปฏิบัติงานตามสัญญา

ในกรณีที่มิใช่เหตุสุดวิสัย หรือเหตุใด ๆ อันเนื่องมาจากความผิด หรือความบกพร่องของฝ่ายผู้ว่าจ้าง หรือเหตุการณ์อันหนึ่งอันใดที่ผู้รับจ้างไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมายทำให้ผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จ ตามเงื่อนไขและกำหนดเวลาแห่งสัญญานี้ได้ ผู้รับจ้างจะต้องแจ้งเหตุหรือเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมหลักฐานเป็นหนังสือให้ผู้ว่าจ้างทราบ เพื่อขอขยายเวลาทำงานออกไปภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่เหตุนั้นสิ้นสุดลง

ถ้าผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามความในวรรคหนึ่งให้ถือว่าผู้รับจ้างได้ละสิทธิเรียกร้องในการที่จะขอขยายเวลาทำงานออกไปไม่มีเงื่อนไขใด ๆ ทั้งสิ้นเว้นแต่กรณีเหตุเกิดจากความผิดหรือความบกพร่องของฝ่ายผู้ว่าจ้างซึ่งมีหลักฐานชัดเจน หรือผู้ว่าจ้างทราบอยู่แล้วตั้งแต่ต้น

การขยายกำหนดเวลาทำงานตามวรรคหนึ่ง อยู่ในดุลพินิจของผู้ว่าจ้างที่จะพิจารณาตามที่เห็นสมควร

ข้อ ๒๐. การใช้เรือไทย

ในการปฏิบัติตามสัญญานี้ หากผู้รับจ้างจะต้องลำหรือนำของเข้ามาจากต่างประเทศรวมทั้งเครื่องมือและอุปกรณ์ที่ต้องนำเข้ามาเพื่อปฏิบัติงานตามสัญญา ไม่ว่าผู้รับจ้างจะเป็นผู้นำของเข้ามาเองหรือนำเข้ามาโดยผ่านตัวแทนหรือบุคคลอื่นใด ลำสิ่งของนั้นต้องนำเข้ามาโดยทางเรือในเส้นทางเดินเรือที่มีเรือไทยเดินอยู่และสามารถให้บริการรับขนได้ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมประกาศกำหนด ผู้รับจ้างต้องจัดการให้สิ่งของดังกล่าวบรรทุกโดยเรือไทยหรือเรือที่มีสิทธิเช่นเดียวกับเรือไทยจากต่างประเทศมายังประเทศไทยแล้วจะได้รับอนุญาตจากกรมเจ้าท่าก่อนบรรทุกของนั้นลงเรืออื่นที่มีเรือไทยหรือเป็นของที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมประกาศยกเว้นให้บรรทุกโดยเรืออื่นได้ ทั้งนี้ไม่ว่าการลำหรือนำสิ่งของดังกล่าวจากต่างประเทศจะเป็นแบบ เอฟไอบีซีเอฟอาร์ซีไอเอฟ หรือแบบอื่นใด

ในการส่งมอบงานตามสัญญาให้แก่ผู้ว่าจ้าง ถ้างานนั้นมีสิ่งของตามวรรคแรก ผู้รับจ้างจะต้องส่งมอบใบตราส่ง (Bill of lading) หรือสำเนาใบตราส่งสำหรับของนั้น ซึ่งแสดงว่าได้บรรทุกมาโดยเรือไทยหรือเรือที่มีสิทธิเช่นเดียวกับเรือไทยให้แก่ผู้ว่าจ้างพร้อมกับการส่งมอบงานด้วย

ในกรณีที่สิ่งของดังกล่าวไม่ได้บรรทุกจากต่างประเทศมายังประเทศไทยโดยเรือไทยหรือเรือที่มีสิทธิเช่นเดียวกับเรือไทย ผู้รับจ้างต้องส่งมอบหลักฐานซึ่งแสดงว่าได้รับอนุญาตจากกรมเจ้าท่า ให้บรรทุกของโดยเรืออื่นได้หรือหลักฐานซึ่งแสดงว่าได้ชำระค่าธรรมเนียมพิเศษ เนื่องจากไม่ได้บรรทุกของโดยเรือไทยตามกฎหมาย ว่าด้วยการส่งเสริมการพาณิชย์นาวีแล้วอย่างใดอย่างหนึ่งแก่ผู้ว่าจ้างด้วย

ในกรณีที่ผู้รับจ้างไม่ส่งมอบหลักฐานอย่างใดอย่างหนึ่งดังกล่าวในสองวรรคข้างต้นให้แก่ผู้ว่าจ้างจะต้องขอส่งมอบงานดังกล่าวให้ผู้ว่าจ้างก่อนโดยยังไม่รับชำระเงินค่าจ้าง ผู้ว่าจ้างมีสิทธิรับงานดังกล่าวไว้ก่อน และชำระเงินค่าจ้างเมื่อผู้รับจ้างได้ปฏิบัติตามถูกต้องครบถ้วนดังกล่าวแล้วได้

สำเนาถูกต้อง

ข้อ ๒๑. มาตรฐานฝีมือช่าง

(ลงชื่อ) พลตำรวจตรี



ผู้ว่าจ้าง

(ลงชื่อ)

ผู้รับจ้าง

ผู้รับจ้างตกลงเป็นเงื่อนไขสำคัญว่า ผู้รับจ้างจะต้องมีและใช้ผู้มีวุฒิบัตรระดับ ปวช. ปวส. และปวท. หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่ ก.ร. รับรองให้เข้าร่วมรายการได้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของแต่ละสาขาช่าง และจะต้องมีช่างจำนวนอย่างน้อย ๑ คน ในแต่ละสาขาช่างดังต่อไปนี้

๒๑.๑ สถาปัตยกรรม หรือ ไม้งานศิลป์

๒๑.๒ ไม้ธำ

๒๑.๓ ไม้เท้า, อิเล็กทรอนิกส์

ผู้รับจ้างจะต้องจัดทำบัญชีแสดงจำนวนช่างทั้งหมดโดยจำแนกตามแต่ละสาขาช่างและ ระดับช่างพร้อมกับระบุรายชื่อช่างผู้ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือช่างหรือ ผู้มีวุฒิบัตรดังกล่าวในวรรคนำมาแสดงพร้อมหลักฐานต่างๆ ต่อคณะกรรมการการตรวจการจ้างหรือผู้ควบคุมงาน ก่อนเริ่มลงมือทำงาน และพร้อมที่จะให้ผู้ว่าจ้างหรือเจ้าหน้าที่ของผู้ว่าจ้างตรวจสอบดูได้ตลอด เวลาการทำงานตามสัญญาของผู้รับจ้าง

สัญญานี้ทำขึ้นเป็นสองฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกัน คู่สัญญาได้อ่านและเข้าใจข้อความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งประทับตรา (ถ้ามี) ไว้เป็นสำคัญต่อหน้าพยาน และคู่สัญญาต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ

(ลงชื่อ) พลตำรวจตรี.....ผู้ว่าจ้าง

(ลงชื่อ).....ผู้รับจ้าง

(ลงชื่อ) พันตำรวจเอกหญิง.....พยาน

(ลงชื่อ) ร้อยตำรวจเอกหญิง.....พยาน

เลขที่โครงการ 60107174258

เลขสัญญา 601205028265

สำเนาถูกต้อง

พ.ศ.ค.ค.ค.ค.

ภาคผนวก

- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๓ ลง ๑๒ ม.ค.๖๖ เรื่อง แนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ตารางเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๓๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผล และรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถติดตามและตรวจสอบการประเมินผล รวมทั้งรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตาม ระเบียบฯ	รายงานเงิน คงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตาม ระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	งบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร	งบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) ต่อ	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวทางการเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ <u>New GFMS Thai</u>	๔๐	๔๐	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๐	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๔	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) ต่อ	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	๔๐	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑๕	๑๕	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) ต่อ	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๒๕	๒๕	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลยพินิจบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีที่ที่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ที่ไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	แตกต่าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีที่ที่ไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรมบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรมบัญชีที่ที่ไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีที่เงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	๖๐	๖๐	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) ต่อ	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	แตกต่าง	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	๓๐	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดไม่มี (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากได้คลังถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายการการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายการการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๔	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๔	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๔	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) ต่อ	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อม คำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
		รวม	เหมือนเดิม		๔๕๐	๔๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ต่อ)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณต่อผู้สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปี ๒๐๖๕ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตง.) หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	เหมือนเดิม	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปี ๒๐๖๖ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สตง.) หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	๑๐๐	หลักฐานการเปิดเผย	หลักฐานการเปิดเผย
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดของงบประมาณ	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบประมาณประจำปี ๒๐๖๕ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาดังกล่าวให้ สตง. ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบประมาณตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	เหมือนเดิม	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบประมาณประจำปี ๒๐๖๖ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาดังกล่าวให้ สตง. ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบประมาณตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	๕๐	- หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย	- หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
		รวม	เหมือนเดิม		๑๕๐	๑๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๓ ความ รับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วน ภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบ ทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายใน ระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็น ศูนย์)	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบ ทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายใน ระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็น ศูนย์)	๓๐	๓๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับ กรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ภายใน วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตาม มาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมแนบหนังสือส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือแนส่ง งบแสดงฐานะ การเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบ แสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และ หมายเหตุประกอบงบการเงิน	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ภายใน วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตาม มาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมแนบหนังสือส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือแนส่ง งบแสดงฐานะ การเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบ แสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และ หมายเหตุประกอบงบการเงิน	๒๐	๒๐	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงาน การเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับ รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงาน การเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับ รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	๒๐	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เพื่อกำกับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ GFMS (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการ เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	เหมือนเดิม	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบ แสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	๒๐	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการ ตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ของหน่วยงานมีการ แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงาน ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการ แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการ ตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ของหน่วยงานมีการ แสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงาน ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการ แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบกับ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๖ การแก้ไขข้อบกพร่องที่ทางต้นบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องที่ทางต้นบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับผลการทักท้วง	เหมือนเดิม	มีการแก้ไขข้อบกพร่องที่ทางต้นบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับผลการทักท้วง	๓๐	๓๐	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อบกพร่อง ตามข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบ ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อบกพร่อง ตามข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบ ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง
		รวม	เหมือนเดิม		๒๐๐	๒๐๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

เอกสาร ๑

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๕	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๕	คะแนน ปี ๖๖	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๕	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๖
เรื่องที่ ๔ ความมี ประสิทธิผล (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลิต เพื่อการบริหาร	เหมือนเดิม	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลิต เพื่อการบริหาร	๑๐๐	๑๐๐	หลักฐานการ วิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลิต เพื่อการบริหาร	หลักฐานการ วิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลิต เพื่อการบริหาร
		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๑๐๐	๑๐๐	หลักฐานการ รายงานผลการ ดำเนินงานต่อ ผู้บริหารจากการ วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี	- หลักฐานการ รายงานผลการ ดำเนินงานต่อ ผู้บริหารจากการ วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร
		รวม	เหมือนเดิม		๒๐๐	๒๐๐		
		รวมทั้งสิ้น	เหมือนเดิม		๑๐๐๐	๑๐๐๐		