



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๓๑

ที่ ๐๐๑๐.๓๓ / ๑๕๒๑

วันที่ ๓) พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ผบช. หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

รอง ผบก. และ ผกก. หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลง ๑๑ มี.ค.๖๗ กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย คือ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โดยให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ให้กรมบัญชีกลาง นั้น

ตร. ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่สอดคล้องกับแนวทางการประเมินของกรมบัญชีกลาง เพื่อเป็นการผลักดันให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของ ตร. มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร และเพื่อประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานดีเด่นด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย จึงให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลางและ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้หรือ ทางเว็บไซต์ กช. [www.accountancy-police.go.th](http://www.accountancy-police.go.th) หากมีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กช. ดังนี้

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

ฝ่ายบัญชี ๑ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐  
รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สตม., บข.น., สพฐ.ตร., รพ.ตร., บข.ทท., บข.สอท., กง.สงป., สพ. และ สกบ.

ฝ่ายบัญชี ๒ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๒๗ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕  
รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ภ.๕ - ๘ , รร.นรต., บข.ปส., บข.ส., บข.ศ., ผรก., วตร., บ.ตร., ศยก. และ ยธ.

ฝ่ายบัญชี ๓ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๒๒๓ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๐๖๖  
รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ภ.๑ - ๔ , บข.ตชต., บข.ก. และ พธ.

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. เรื่องที่ ๔ ฝ่ายบัญชี ๑ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐

ทั้งนี้ ให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด



พล.ต.ท.

( ธีชชัย ปิยะนิละบุตร )

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

---

## คำนำ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ  
ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับแนวทาง  
ของกรมบัญชีกลาง โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องที่ประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย  
คือ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงาน  
การตรวจเงินแผ่นดิน และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้สอดคล้องกับ  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี  
และนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบให้เกิดประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ดังนั้นเพื่อให้หน่วย  
เบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการจัดทำบัญชีได้อย่าง ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน  
ยิ่งขึ้น ลดการเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชี และเร่งรัดให้มีการตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลทางบัญชี  
ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินในภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์  
รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากร  
อย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน

# สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
<b>บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</b>	
๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๕
๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๕
๓. การรายงานผล	๕
๔. การส่งรายงาน	๖
<b>บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</b>	
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๘
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๕
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๖
ปฏิทินการดำเนินการ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓	๒๑
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๒๔
<b>บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</b>	
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๗)	๖๒
<b>บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน</b>	
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน	๖๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๖๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๖๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๗๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๗๑
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๗๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖	๗๓
<b>ภาคผนวก</b>	๗๔ - ๘๖

# บทที่ ๑

## บทนำ

### ความเป็นมา

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดำเนินการมาอย่างต่อเนื่อง โดยแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้กำหนดการประเมินผลด้านบัญชี จำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องที่ประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุดสู่สาธารณะ ตามมาตรา ๗๒ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งคณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๖๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงินกรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กำกับดูแล และควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง นำเชื่อถือ ทันเวลา

๓. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. สู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๔. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผลักดันให้มีผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

๕. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารภายในหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

๗. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นไปตามแนวทางการประเมินผลของกรมบัญชีกลาง

## ขอบเขตการดำเนินงาน

### ๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

### ๒. หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและระดับกรม ให้มีการประเมินผล ดังนี้

#### ๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๒๒๔ หน่วยงาน (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑)

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) (เรื่องที่ ๓.๒ ถึง เรื่องที่ ๓.๘)

#### ๒.๒ เรื่องที่ ๔

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน จะแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน

ส่วนที่ ๑ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยงาน ส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/ Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

ส่วนที่ ๒ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

## บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ  
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



## ๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด (เรื่องที่ ๑.๑ ถึงเรื่องที่ ๑.๒)

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ (เรื่องที่ ๒.๑ ถึงเรื่องที่ ๒.๒)

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (เรื่องที่ ๓.๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘)

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

## ๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

## ๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระบบ GAQA ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง และตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดังนี้

### ๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๓.๑.๑ ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ 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 ๓.๘) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ สรก. ๖๗) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ในระบบ GAQA

### ๔. การส่งรายงาน

#### ๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๔.๑.๑ ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๔.๑.๒ ตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้รายงานตามที่กำหนดไว้ (รายละเอียดกล่าวถึงในบทที่ ๓)

#### ๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ให้หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔ ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

## บทที่ ๓

### การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร.  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓  
อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗  
ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
 อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลง ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

การประเมินผล ฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้  ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือน ของทุกเดือน ตรงกับรายการงานเงินสดเหลือประจำวัน - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานี วิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ นิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงาน ประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน สถานภาพการเงินประจำเดือน และสำเนาสมุดเงินสด (กรณีข้อมูล ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนไม่ถูกต้อง จะถูกต้องคะแนนเดือนละ ๒.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนน ทั้งปีเป็นศูนย์)	๓๐	- สำเนารายงานเงินสดเหลือประจำวัน ณ วันสิ้น เดือนของทุกเดือน พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image) - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของ สถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงาน เงินสดเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสถานภาพการเงินประจำเดือนและ สำเนาสมุดเงินสด พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel)
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน หากจัดทำไม่ครบ ทุกบัญชี จะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ (กรณีข้อมูลแต่ละเดือนไม่ถูกต้อง จะถูกต้องคะแนนเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนน ทั้งปีเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน พร้อมงบทดลอง และ Statement (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel)

การประเมินผล ๆ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบประมาณ (1102010101)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก การทวงถามการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณตรงกับสรุปรายการ สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมโดยกำหนดส่งข้อมูล ประกอบกับการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมเป็นรายไตรมาส โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณาให้สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ กรณีไม่ถูกต้องหน่วยงานจะถูกตัดคะแนน กรณีดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลากำหนด (ข้อ ๖๕)</p> <p>(๒) ลูกหนี้เงินยืมมีวัตถุประสงค์การยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ที่มีการกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอน(ข้อ ๖๓ ข้อ ๑)</p> <p>(๓) ให้ผู้ยืมรายเดิมยื่นเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้แล้วเสร็จสิ้นไปก่อน (ข้อ ๕๙) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๑๒.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่า คะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p> <p>๕๐</p>	<p>งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมรายไตรมาส (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนาสัญญาการยืมเงิน พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงาน ภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้ การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ</p>	<p>๕๐</p>	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนแก่เจ้าหนี้ผู้มีสิทธิ (รูปแบบตามตัวอย่าง ของกรมบัญชีกลาง) พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p>	<p>๑๕</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รูปแบบตามตัวอย่าง ของกรมบัญชีกลาง) - สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ทะเบียนคุมวัสดุหรือ เอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดย สว. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรรมการตรวจนับพัสดุ รับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง - หน้าหนังสือส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ พัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและ เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนา รายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๕๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>	

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p>	<p>๒๕</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบบัญชี</li> <li>- สรุปรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง)</li> <li>- สำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดย สว. ที่รับผิดชอบของงานบัญชี หรือกรรมการตรวจนับบัญชีรับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง</li> <li>- หน้าหนังสือแนะนำสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้ สตง. ส่วนภูมิภาค</li> <li>- กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอยอวยรัสมินทร์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</li> </ul>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๗ งบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุล บัญชีปกติทุกบัญชี และต้องไม่มีบัญชี พักที่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบทดลองของหน่วยงานผู้เบิก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101)</li> <li>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (5210010112)</li> </ul> <p>๒. กรณีบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงค้าง ด้านเดบิต</p>	<p>๖๐</p>	<p>รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p>



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง</p> <p>(1101020501)</p> <p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>การบันทึกข้อมูลตรงกับ นำส่งหรือฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๗.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวทางการเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p> <p>การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสิ่งใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๓๐</p> <p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) เป็นรายไตรมาส รูปแบบไฟล์ : Excel (หากหน่วยมีรายการรับเงินหลายรายการ แต่นำส่งรวมรายการเดียวทำให้ไม่สามารถตรวจสอบโดยวิธี Pivot Table ได้ ให้นำหน่วยสรุปจากยอดเงินคงเหลือว่ามีรายการใต่บ้างที่รับเงินแล้วยังไม่นำส่ง/นำฝากคลัง)</p> <p>หน่วยงานผู้เบิกแสดงการตรวจสอบจัดทำ VLOOKUP (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส (พร้อมค่าชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel หรือส่งรายงานลูกหนี้เงินยืมรายการ</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอก งบประมาณ (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงาน ภาครัฐ(2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>การบันทึกการเบิก และจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกต้องที่คะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปี เป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) รูปแบบไฟล์ : Excel</p>
รวม			๔๕๐	

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒</p> <p>ความโปร่งใส (Transparency)</p> <p>๑๐๐ คะแนน</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ</p> <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น</p> <p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๗ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓</p>	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศ ให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผยเช่น ลง Website หรือปิดประกาศ ให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
<b>รวม</b>			<b>๑๐๐</b>	

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.หรือสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินของ ตร. ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินภูมิภาค ทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป กรณีตรงกับวันหยุดราชการหรือวันหยุดนักขัตฤกษ์ให้นำส่งงบทดลองก่อนวันหยุดดังกล่าว (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>หน่วยงานระดับกรม สบป.(กช.) จัดทำรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จัดส่งรายงานการเงินภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือส่ง</p> <p>๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS)</p> <p>(๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS</p> <p>(๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>หลักฐานการส่งรายงานการเงิน และหน้าหนังสือส่ง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ CFS</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	หน่วยงานระดับกรม สงป.(กช.) จัดทำรายงานการเงิน ของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๕ ลง ๒๕ ก.ย.๖๖ เรื่อง รูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๖)	๒๐	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง.เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	หน่วยงานระดับกรม สงป. (กช.) จัดทำข้อมูลในรายงาน การเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ New GFMS Thai (งบการแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน)	๒๐	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน</p>	<p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p>	<p>แนวทางการประเมิน การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน จากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดง ความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงิน ไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p>	<p>ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน</p>	<p>๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่ สาธารณะ</p>	<p>แนวทางประเมิน</p> <p>หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบรวมทั้งเผยแพร่ ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้</p> <p>๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้ง รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>(๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ</p> <p>๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>๓๐</p>	<p>หลักฐานการส่งรายงาน</p> <p>หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน</p>	<p>๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับรับการกำกับ</p> <p>๓.๘ การจัดทำบัญชีทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตส.) รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับ การกำกับ</p> <p>หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนการตรวจสอบของ สตส.</li> <li>- รายงานการตรวจสอบ สตส.<sup>๖๐</sup></li> <li>- หลักฐานการตอบข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับรับการกำกับ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</li> </ul> <p>- กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ PAIS</p> <p>- หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีการทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ</p>
		รวม	๒๕๐	
		รวมเรื่องที่ ๑ - ๓	๘๐๐	



## ปฏิทินการดำเนินการ

### ห้วงเวลาของการรายงานผลพร้อมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ตร. เพื่อเป้าหมายให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น จึงกำหนดให้ บข. ต้นสังกัด และหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
  - ๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำข้อมูลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐตามที่ ตร. กำหนดในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
  - ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๗) ผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
๒. การจัดส่งเอกสารประกอบการประเมินให้ สงป.(กข.) ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (QR Code หน้าหนังสือนำส่ง หรือผ่าน E - mail : [divisionacc.police@gmail.com](mailto:divisionacc.police@gmail.com)) รายละเอียดดังนี้
  - ๒.๑ หน่วยเบิกจ่าย
    - ๒.๑.๑ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๒ ของเดือนถัดไป
      - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง
        - เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท  
ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน
        - เรื่องที่ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ
        - เรื่องที่ ๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)
      - เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ
        - เรื่องที่ ๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
    - ๒.๑.๒ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายไตรมาส ดังนี้
      - (๑) ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ต.ค.๖๖ - มี.ค.๖๗) ภายในวันที่ ๑๓ พ.ค.๖๗
      - (๒) ไตรมาสที่ ๓ (เม.ย.๖๗ - มิ.ย.๖๗) ภายในวันที่ ๑๒ ก.ค.๖๗
      - (๓) ไตรมาสที่ ๔ (ก.ค.๖๗ - ก.ย.๖๗) ภายในวันที่ ๑๑ ต.ค.๖๗

#### เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

- เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท  
ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน
- เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ  
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- เรื่องที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ  
New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- เรื่องที่ ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ  
บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง  
บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

- เรื่องที่ ๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ  
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- เรื่องที่ ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณ  
บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ  
บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)  
บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย  
บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ  
บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

### ๒.๑.๓ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายปี

#### (๑) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๑๑ ต.ค.๖๗

##### เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท  
ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

บัญชีเจ้าหนี้การค้า- หน่วยงานภาครัฐ

บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เรื่องที่ ๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง  
ตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพัก  
ยอดคงค้าง

เรื่องที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai  
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่องที่ ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง

##### เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของ  
งบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗

#### (๒) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๗

##### เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท  
ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุ บัญชีสินทรัพย์ถาวร

สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้จัดส่งเอกสารตามข้อ ๒.๑.๑ (รายเดือน) และ ๒.๑.๒ (รายไตรมาส) ไตรมาสที่ ๑ - ๒ (รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือน ต.ค.๖๖ - มี.ค.๖๗) จัดส่งให้ กช. ภายในวันที่ ๑๓ พ.ค.๖๗ (ห้ามผิดส่ง)

๒.๑.๔ ให้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของตนเอง  
ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๗) และเอกสารประกอบการประเมิน ให้ บช.ต้นสังกัด (ถ้ามี)  
ภายในวันที่ ๑๔ พ.ย.๖๗

**๒.๒ หน่วยงานระดับ บช.**

**๒.๒.๑** หน่วยงานระดับ บช. ที่มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานในสังกัดในภาพรวม บช. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๗) ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๒ พ.ย.๖๗ (ห้ามผิดส่ง)

**๒.๒.๒** หน่วยงานระดับ บช. ที่ไม่มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๗) ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๒ พ.ย.๖๗ (ห้ามผิดส่ง)

- ให้ บช. ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลง ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

**หลักการและเหตุผล**

กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมินผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร และนำเสนอรายงานต่อผู้บริหารพิจารณานำผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (กช.) กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมินเป็นข้อมูลบัญชีทางด้านการเงิน คือบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง เนื่องจากมีประเด็นจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบกับกรมบัญชีกลางมีหนังสือแจ้งให้หน่วยเบิกจ่าย ตรวจสอบและยืนยันความถูกต้องของบัญชีเงินฝากคลังทุกสิ้นปีงบประมาณ และจากการตรวจสอบพบว่าหน่วยเบิกจ่ายหลายหน่วยมีข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและยอดคงเหลือเป็นศูนย์ หรือมีรายการนำฝากเงินนอกงบประมาณรวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน ส่งผลให้การตรวจสอบกระขมยอดข้อมูลทางบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลจะไม่ถูกต้องตรงกันและไม่เป็นไปตามหลักการนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนด และในเบื้องต้น สงป.(กช.) ได้มีหนังสือ กช.ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๒๐ ลง ๑๕ ม.ค.๖๗ แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและยืนยันข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังไปแล้ว แต่เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายมีการติดตาม เฝ้าระวังการตรวจสอบและดำเนินการ ในกรณีที่พบข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้อง และเพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายได้ถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกันเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง รวมถึงการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตร. จึงกำหนดแนวทางการประเมินบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเบิกจ่ายมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการบันทึกและนำส่งเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำฝากคลัง ได้ดียิ่งขึ้น สามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังกับบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) จากบททดลองในระบบ New GFMS Thai และเชื่อมโยงกับการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งบันทึกรับ - จ่าย เงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับรวมทั้งทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังซึ่งหน่วยเบิกจ่ายจัดทำเพื่อการควบคุมภายในของหน่วยงาน

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับเงินนอกงบประมาณที่กำหนดให้นำฝากคลัง

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถตรวจสอบข้อมูลเงินนอกงบประมาณที่หน่วยได้รับ แต่ละประเภทที่กำหนดให้นำฝากคลังและต้องนำฝากคลังให้ถูกต้องตามประเภทของบัญชีเงินฝากคลังที่กำหนดตามระเบียบ (ถูกต้องตามรหัส)

๓. เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากคลังมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ต้องเลือกใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) ให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดและกระทบยอดคงเหลือเงินนอกแต่ละประเภท ตรงกับรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๓.๒ บันทึกนำส่งเงินฝากคลังถูกต้องตามบัญชีเงินฝากคลังที่มีระเบียบกำหนดรหัสไว้ กรณีที่ไม่ได้กำหนดรหัส สามารถขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังได้ตามความเหมาะสม

๓.๓ หากมีบัญชีเงินฝากคลังที่ขอเปิดเกินความจำเป็นไม่ใช้งานให้ขอปิดบัญชีต่อไป

#### ประโยชน์ที่จะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบเงินนอกงบประมาณที่ต้องนำฝากคลังมากยิ่งขึ้น

๒. หน่วยเบิกจ่ายที่มีเงินนอกงบประมาณประเภทที่ต้องนำฝากคลังมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด

๓. หน่วยเบิกจ่ายสามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังกับบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งบันทึกรับเงินนอกงบประมาณตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai จะต้องแสดงยอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในแต่ละประเภทของเงินนอกงบประมาณที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
 เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

๑. เกณฑ์การประเมินผล :

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร	๑๐๐
	๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๑๐๐
รวม		๒๐๐

เงื่อนไข:

- ส่งผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพในระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พ.ย.๖๗

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงาน :

หน่วยงาน	การดำเนินการ	แบบรายงาน	การรายงานผล	รอบระยะเวลาการประเมินผล
ตร.	ประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	แบบรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	เรื่องที่ ๔ ส่งผลการดำเนินการในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง	ประเมินผลเป็นรายปี ใช้แบบ สรท.๖๗ โดยจัดส่งให้กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ดร. ประจักษ์พงษ์ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
 อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ถึง เมษายน ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

การประเมินผล ๑	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ ข้อมูลทางบัญชีในการ บริหารจัดการประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๔.๑ การวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร	๑๐๐	๒ รายงานผลรอบ ๗ เดือน ณ วันที่ ๓๐ เม.ย.๖๗ เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี วันที่ ๑๐ พ.ค.๖๗ ดังนี้ ๑. งบประมาณระบบ New GFMS Thai งวดที่ ๑ - ๗ คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ๒. รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ ๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๗ คำสั่งงาน NGL_RPT013 ๓. ข้อมูลรายงานจากระบบรายงานการรับ และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน เดือน เม.ย.๖๗ ๔. เอกสารการบันทึกรายการโอนขยายงบภายใน กรมเดียวกัน-รายได้เงินนอกงบประมาณ ด้วยคำสั่ง งาน บข 04 ประเภทเอกสาร RI ตามข้อ ๑๑ (ถ้ามี)
		๒ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการรอบ ๗ เดือน ๑. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๑๐๒๐๕๐๑) ดังนี้ ๑.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๑๐๒๐๕๐๑) ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ยอดคงเหลือของรหัสบัญชีเงินฝากคลัง ในรายงาน เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 ต้องตรงกับ ประเภทเงินฝากคลังตามระบบ รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน หากตรวจสอบ พบว่าใช้รหัสบัญชีเงิน ฝากคลัง ไม่ตรง ตามแบบตรวจ ๑ ให้หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการบันทึกรายการโอนขยายให้ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน บข 04 ประเภทเอกสาร RI		

การประเมินผลฯ	เรื่องที่เกี่ยวข้อง	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๑.๒ ตรวจสอบรายงานเคลื่อไหวเงินฝาก กระบวนการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 พบว่ามีรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่รายการเคลื่อนไหวหรือไม่มีการใช้งานและไม่มีเงินคงเหลือ ให้หน่วยเบิกจ่ายพิจารณาดำเนินการตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๒๗๒/๕๑๕๒ ลง ๒๕ ส.ค.๕๘ เรื่อง การขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS</p> <p>๑.๓ ตรวจสอบรายงานเคลื่อไหวเงินฝาก กระบวนการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 พบว่ามีเงินนำฝากเงินนอกงบประมาณหลายประเภทรวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน ให้หน่วยเบิกจ่ายพิจารณาดำเนินการตามหนังสือ สบป.ที่ ๐๐๑๐.๒๗๒/๕๑๕๕ ลง ๑ ก.ย.๕๘ เรื่อง การขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS</p>		<p>๕. เอกสารผลการดำเนินการขอเปิดรหัสเงินฝากคลัง ตามข้อ ๑.๒ (ถ้ามี)</p> <p>๖. เอกสารผลการดำเนินการขอเปิดรหัสเงินฝากคลัง ตามข้อ ๑.๓ (ถ้ามี)</p>



การประเมินผล ฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๒. ตรวจสอบความสัมพันธัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) กับรหัสบัญชีเงินฝากคลังและประเภทเงินฝากคลัง (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๓. ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง <u>ต้องตรงกับ</u> ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ</p> <p>๔. หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๒)</p>		<p>๗. แบบฟอร์มตรวจสอบความสัมพันธัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) กับรหัสบัญชีเงินฝากคลังและประเภทเงินฝากคลัง (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๘. ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง เฉพาะหน้าสุดท้ายที่แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เม.ย.๖๗</p> <p>๙. หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๒)</p> <p><u>หน่วยเบิกจ่ายส่งเอกสารให้ กช. ภายในวันที่ ๒๐ พ.ค.๖๗</u></p> <p><u>**หมายเหตุ</u> การตรวจสอบข้อมูลรอบ ๗ เดือน หน่วยเบิกจ่ายสามารถเลือกใช้แบบการตรวจสอบ (แบบตรวจ ๑) ประกอบการตรวจสอบตามที่แนบ</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>กข. ดำเนินการ รอบ ๗ เดือน</p> <p>๑. แจ้งเวียนให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำและนำส่งข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๑ - ๕)</p> <p>๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ กับงบทดลอง (แบบฟอร์ม ๑) ดังนี้</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทำการคลัง และทะเบียนคุมเงิน นอกงบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบรหัสบัญชีเงินฝากที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวหรือไม่มีมีการใช้งานและไม่มีเงินคงเหลือให้ดำเนินการขอปิด</p> <p>๒.๓ ตรวจสอบประเภทเงิน นอกงบประมาณ ที่หน่วยเบิกจ่ายนำมารวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากเดียวกัน สามารถขอปิดบัญชีเงินฝากคลังได้ตามความเหมาะสม</p> <p>๓. วิเคราะห์ข้อมูลและสาเหตุของบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โฉภาพรวมของ ตร. รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๒)</p> <p>๔. สรุปรายงานติดตามผลการตรวจรอบ และดำเนินการ บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวกับ</p> <p>๒๕ รายงานตรวจสอบ ๗ เดือน ณ วันที่ ๓๐ เม.ย. ๖๗</p> <p>๑. แบบฟอร์มสรุปผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๒. ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง เฉพาะหน้าสุดท้ายที่แสดงยอดคงเหลือ</p> <p>๓. เอกสารขอปิดรหัสบัญชีเงินฝาก (ถ้ามี)</p> <p>๔. เอกสารขอเปิดรหัสบัญชีเงินฝาก (ถ้ามี)</p> <p>๕. หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลิตเพื่อการบริหาร เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ (แบบฟอร์ม ๒)</p> <p>๖. แบบฟอร์มสรุปตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการ บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๗ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p>		

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๒ หน่วยงานจ่ายดำเนินการรอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๑. ตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินการจาก รอบ ๗ เดือน (เฉพาะรายการที่ยังไม่ได้ดำเนินการ)</p> <p>๑.๑ ติดตามบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยก ประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ยอดคงเหลือของรหัสบัญชีเงินฝากคลัง ในรายงานเคลียร์ไอทีของเงินฝาก กระทรวงการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 <u>ต้องตรงกับ</u> ประเภทเงินฝากคลังตามระบบ รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หากตรวจสอบพบว่าใช้รหัสบัญชีเงินฝากคลัง <u>ไม่ตรง</u> (แบบตรวจ ๑) ให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกโอนขายบิล ให้ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน บข 04 ประเภทเอกสาร RI</p>		<p>๒ รายงานผลรอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๗</p> <p>เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี วันที่ ๑๐ ก.ย.๖๗ ดังนี้</p> <p>๑. เอกสารประกอบการติดตาม รอบ ๗ เดือน</p> <p>๑.๑ เอกสารการบันทึกการโอนเงินรายปีภายใน กรมเดียวกัน-รายได้เงินนอกงบประมาณ ด้วยแบบ บข.04 ประเภทเอกสาร RI ตามข้อ ๑.๑ (ถ้ามี)</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๑.๒ ติดตามผลการตรวจสอบรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 หากพบว่ามีรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวหรือไม่มีมีการใช้งานและไม่มีเงินคงเหลือ ให้หน่วยเบิกจ่ายพิจารณาดำเนินการตามหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๒๗๒/๕๑๕๒ ลง ๒๕ ส.ค. ๕๘ เรื่อง การขอปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS (ถ้ามี)</p> <p>๑.๓ ติดตามผลตรวจสอบรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง คำสั่งงาน NGL_RPT013 หากพบว่ามีการนำฝากเงินนอกงบประมาณหลายประเภทรวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน หน่วยเบิกจ่ายพิจารณาดำเนินการตามหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๒๗๒/๕๑๕๕ ลง ๑ ก.ย.๕๘ เรื่อง การขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS (ถ้ามี)</p>		<p>๑.๒ เอกสารผลการดำเนินการขอเปิดรหัสเงินฝากคลัง ตามข้อ ๑.๒ (ถ้ามี)</p> <p>๑.๓ เอกสารผลการดำเนินการขอเปิดรหัสเงินฝากคลัง ตามข้อ ๑.๓ (ถ้ามี)</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๒. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากคลัง <u>ต้องตรงกับ</u> ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่นำฝาก</p> <p>๓. หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑๑ กับบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง</p> <p>➡ <u>ตามแบบตรวจ ๒</u> หนี้สิน/รายได้ (แบบฟอร์ม ๓.๑ และ ๓.๒)</p> <p>๔. หน่วยเบิกจ่ายจัดทำตารางผลการตรวจสอบ และดำเนินการบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p>		<p><b>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</b></p> <p>๒. เอกสารประกอบ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๒.๑ ทดลองในระบบ New GFMS Thai งวดที่ ๑-๑๑ คำนวณ NGL_TB_PMT</p> <p>๒.๒ รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค.๖๖ ถึง ๓๑ ส.ค.๖๗ คำนวณงาน NGL_RPT013</p> <p>๒.๓ ข้อมูลรายงานจากระบบรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเดือน ส.ค.๖๗</p> <p>๒.๔ ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ เฉพาะหน้าสุดท้ายที่แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๗</p> <p>๒.๕ แบบฟอร์มตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๑๐๑๑) กับบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) (แบบฟอร์ม ๓.๑ และ ๓.๒)</p> <p>๒.๖ ตารางผลการตรวจสอบและดำเนินการบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p>

การประเมินผล ฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>กข. ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๑. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ กับงบทดลอง (แบบฟอร์ม ๑) ดังนี้</p> <p>๑.๑ ตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑.๒ ตรวจสอบรหัสบัญชีเงินฝากที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวหรือไม่มีการใช้งานและไม่มีเงินคงเหลือให้ดำเนินการขอปิด</p> <p>๑.๓ ตรวจสอบประเภทเงินนอกงบประมาณที่หน่วยเบิกจ่ายนำฝากรวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากเดียวกัน สามารถขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังได้ตามความเหมาะสม</p>		<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อ</p> <p>รายงานผลรอบ ๑๑ เดือน ณ วันที่ ๓๑ ธ.ค. ๖๗</p> <p>๑. แบบฟอร์มสรุปผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๒. ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่นำฝากคลัง เฉพาะหน้าสุดท้ายที่แสดงยอดคงเหลือ</p> <p>๓. เอกสารขอปิดรหัสบัญชีเงินฝาก (ถ้ามี)</p> <p>๔. เอกสารขอเปิดรหัสบัญชีเงินฝาก (ถ้ามี)</p>

การประเมินผล ฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๒. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชีเงินฝากค้ำ (รหัสบัญชีแยกประเภท๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑๐๑) กับบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) (แบบฟอร์ม ๓.๑ และ ๓.๒)</p> <p>๓. สรุปตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการบัญชีแยกประเภทเงินฝากค้ำ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p> <p>๔. ส่งผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล เรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารในระบบ GAQA ภายในวันที่ ๑ พ.ย.๖๗</p>		<p>๕. แบบฟอร์มตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชีเงินฝากค้ำ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) กับบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) (แบบฟอร์ม ๓.๑ และ ๓.๒)</p> <p>๖. แบบฟอร์มสรุปตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการบัญชีแยกประเภทเงินฝากค้ำ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔)</p>

การประเมินผล ฯ	เรื่องที่เกี่ยวข้อง	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>๔๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ ๔.๑</p> <p>- บัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑)</p>	<p><b>๒๓</b> <u>หน่วยเบิกจ่ายดำเนินงาน</u></p> <p>จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (บัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๕) ส่ง กช. ส่งภายในวันที่ ๑๙ ก.ย.๖๗</p> <p><b>๒๔</b> <u>กช. ดำเนินการ</u></p> <p>๑. รายงานผลการดำเนินงานกรวิเคราะห์บัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รอบ ๑๑ เดือน ในภาพรวม ของ ตร. โดยสรุปผลการใช้ประโยชน์จากกรวิเคราะห์บัญชีเงินฝากคลังรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๒๐๕๐๑ ตามแนวทางการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอ ตร. ให้ความเห็นชอบรายงานผลการดำเนินงาน ดังกล่าว และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๒. ส่งผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผลเรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลในระบบ GAQA ภายในวันที่ ๑ พ.ย.๖๗</p>		<p>- แบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (แบบฟอร์ม ๕)</p> <p>- หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากกรวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ (แบบฟอร์ม ๕)</p> <p>- หลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร</p>



# แบบตรวจ 1-3

## ประเภทของเงินนอกงบประมาณและรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่หน่วยงานผู้เบิกต้องนำฝากคลัง

ประเภทเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	**770	- หนังสือ กระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0402.3/ว 18 ลง 4 มี.ค.62 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน
เงินฝากเพื่อจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	**777	- หนังสือ ตร. ค่วนที่สุด ที่ 0010.272/ว.25 ลง 30 ก.ย.64 เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินค่าปรับที่ได้รับจากการเปรียบเทียบตามกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
		- หนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค 0410.3/ว 137 ลง 21 ก.ย.48 เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับ การนำเงินส่งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในระบบ GFMS
เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน	**788	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 00050 ลง 12 ก.พ.50 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS
เงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัย	**807	- หนังสือ ตร. ที่ 0010.271/3600 ลง 18 ธ.ค.61 เรื่อง กำชับแนวปฏิบัติในการจัดเก็บ นำส่งและโอนเงินในระบบ GFMS เงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัยและ แนวทางการปฏิบัติในการรับเงินค่าปรับตามกฎหมาย พ.ร.บ.ธุรกิจรักษาความปลอดภัย พ.ศ.2558 และการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

## ประเภทของเงินนอกงบประมาณและรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่หน่วยงานผู้เบิกต้องนำฝากคลัง

ประเภทเงินนอกงบประมาณฝากคลัง	รหัสบัญชีเงินฝากคลัง	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
เงินค่าปรับจากรด้วยเครื่องอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์	**881	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.0402.3/29642 ลง 5 ก.ค.64 เรื่องขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS (เงินค่าปรับจากรด้วยเครื่องอุปกรณ์ทางอิเล็กทรอนิกส์)
		- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 0402.3/36955 ลง 27 ส.ค.64 เรื่อง ขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS (เพิ่มเติม) เงินค่าปรับจากรด้วยเครื่องอุปกรณ์ทางอิเล็กทรอนิกส์
ประเภทเงินนอกงบประมาณฝากคลังอื่น ๆ	XXX	หน่วยขอเปิดรหัส/กรมบัญชีกลางอนุมัติ/และกำหนดใช้

## หมายเหตุ

1. รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่มีเครื่องหมาย \*\*\* คือ รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่มีระเบียบ/หนังสือเวียนรองรับการนำฝากเงินตามประเภทที่กำหนด ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายได้ไม่มีเงินนอกตามประเภทที่กำหนด แต่ปรากฏข้อมูลรหัสบัญชีเงินฝากคลังในรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากส่วนราชการ คำสั่งงาน NFI\_RPT016 ของกรมบัญชีกลาง กรณีนี้ หน่วยเบิกจ่ายไม่ต้องขอปิดรหัสดังกล่าวแต่อย่างใด
2. รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่มีเครื่องหมาย XXX คือ รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่หน่วยงานผู้เบิกขอเปิดและกรมบัญชีกลางกำหนดให้กับหน่วยงานผู้เบิกตามพื้นที่ ดังนั้น รหัสบัญชีเงินฝากคลังจึงอาจแตกต่างกันตามพื้นที่และประเภทของเงินแต่ละหน่วย

แบบตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก

หมวด	ประเภท	หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด ให้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน/รายได้		รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	ระเบียบที่กำหนด
		หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด	ให้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน/รายได้			
200	เงินบริจาค/อุดหนุน - ได้รับบริจาคเงินเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน (เฉพาะได้รับบริจาคเงินจากภาคเอกชน) - ได้รับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ - ได้รับเงินช่วยเหลือ/อุดหนุน เพื่อใช้ในการดำเนินงาน จากหน่วยงานต่าง ๆ - รายได้จากกรช่วยเหลือ/อุดหนุนเพื่อการลงทุน ینگประเภทต่าง ๆ - เงินบริจาค/ช่วยเหลือ/อุดหนุน ینگประเภทอื่น	รายได้จากกรบริจาค รายได้จากกรอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ รายได้จากกรช่วยเหลืออุดหนุน-เพื่อการดำเนินงาน (ระบุประเภท) รายได้จากกรช่วยเหลืออุดหนุน-เพื่อการลงทุน (ระบุประเภท) รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ینگประเภท พ.ศ.2566) รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ลงมา)	รายได้จากกรบริจาค รายได้จากกรอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ รายได้จากกรช่วยเหลืออุดหนุน-เพื่อการดำเนินงาน (ระบุประเภท) รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ینگประเภท พ.ศ.2566) รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ลงมา)	4302030101 4302010101 430201XXXX 430202XXXX 3101010101 3102010101	ชื่อบัญชี	หนังสือ สป. ที่ 0010.33/1745 ลง 10 เม.ย.67 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากกรอุดหนุนและบัญชีรายได้จากกรรับบริจาค
300	เงินรายรับสถานศึกษา			43XXXXXXX		ผังบัญชีมาตรฐานของ ดร.
400	เงินรายรับสถานพยาบาล			43XXXXXXX		ผังบัญชีมาตรฐานของ ดร.
500	เงินบูรณะทรัพย์สิน			2111020199	เงินรับฝากอื่น	หนังสือ กษ. ที่ 0010.323/1464 ลง 27 มี.ย.56 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินบูรณะทรัพย์สิน
700	เงินรายได้จากการดำเนินงาน - เงินค่าทำกรสร้างอาคาร สคต./เงินค่าธรรมเนียมเสริมงบประมาณของ สคต.			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ สป. ที่ 0010.321/3573 ลง 28 ส.ค.60 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ของ สคต.
	- เงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายรถหรือกรใช้เครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้ายและค่าดูแลรักษา			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ สป. ที่ 0010.33/1615 ลง 30 มี.ค.66 เรื่อง กำชับแนวทางกรบันทึกบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกรเคลื่อนย้ายรถหรือกรใช้เครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้ายและค่าดูแลรักษา
	- เงินค่าปรับที่ได้รับจากกรกระทำผิดตาม พ.ร.บ. จรากรทางบก พ.ศ.2522 และที่แก้ไขเพิ่มเติม สำหรับกรจัดการจับกุมผู้กระทำความผิดด้วยเครื่องอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์			2111020199 4313010103	เงินรับฝากอื่น (หากกรมบัญชีกลางตอบข้อหรือข้อใช้ GL รายได้ค่าปรับ) รายได้ค่าปรับ/อยู่ระหว่างกรกรมบัญชีกลางตอบข้อหรือ	- กรพรกกรคลังอนุญาโต ไคร. ไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านจรากร และดร.อนันต์ให้หน่วยบริการทั้งจำนวนโดยไม่ต้องนำส่ง ดร. ขณะนี้อยู่ระหว่างขอหรือข้อใช้เกี่ยวกับกรบัญชีกลางในการบันทึกบัญชีดังกล่าว
	- เงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัย			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ ดร. ที่ 0010.271/3600 ลง 18 ธ.ค.61 เรื่อง กำชับแนวปฏิบัติในการจัดเก็บ นำส่ง และโอนเงินในระบบ GFMS
						เงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัย และแนวทางปฏิบัติในการรับเงินค่าปรับตาม พ.ร.บ. ธุรกิจรักษาความปลอดภัย พ.ศ.2558 และกรนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
	- เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ กษ. ที่ 0010.322/1496 ลง 29 ก.ย.60 เรื่อง กรบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMS
	- เงินค่าธรรมเนียมการขอสำเนาข้อมูลข่าวสารราชการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประวัติอาชญากรรม			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/18083 ลง 24 พ.ค.65 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าธรรมเนียมการขอสำเนาข้อมูลข่าวสารราชการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประวัติอาชญากรรม
	- เงินบำรุงสถานีวิทยุกระจ่ายเสียงและสถานีวิทยุโทรทัศน์			4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	หนังสือ สป.ที่ 0010.32/1587 ลง 10 เม.ย.63 เรื่อง กรนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS

## แบบตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานผู้เบิก

หมวด	ประเภท	หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด ให้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน/รายได้		ระเบียบที่กำหนด
		รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	
800	เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	2112010199	เงินประกันอื่น	บัญชีมาตรฐานของ ตร.
	เงินค่าประกันทรัพย์สินเสียหาย	2112010199	เงินประกันอื่น	หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/20173 ลง 18 พ.ค.60
	เงินประกันตัวผู้ต้องหา		อยู่ระหว่างหารือ	เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภท เงินค่าประกันทรัพย์สินเสียหาย
1500	เงินสินบนรางวัล - เงินค่าปรับของ สตม. - เงินสินบนรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร	4301020108 2111020199	รายได้เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝากอื่น	หนังสือ ส.ง.ป. ที่ 0010.321/3573 ลง 28 ส.ค.60 เรื่อง การบันทึก รายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ของ สตม. หนังสือ กษ. ที่ 0010.322/1373 ลง 30 ก.ย.57 เรื่อง การบันทึก รายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัล เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร
1700	เงินฝากต่าง ๆ	2111020199	เงินรับฝากอื่น	บัญชีมาตรฐานของ ตร.
1800	เงินรับฝากเพื่อจัดสรร/ถอนคืน - เงินสินบนรางวัลส่วนที่ต้องนำส่งให้ อปท. - เงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบโทษแก่ผู้แจ้งความนำจับ ตาม พ.ร.บ.รักษา ความสะอาดและความเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535	2101020101 2101020101	เจ้าหนี้ อปท. เจ้าหนี้ อปท.	หนังสือ กษ. ที่ 0010.322/1373 ลง 30 ก.ย.57 เรื่อง การบันทึก รายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรางวัล เจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการจราจร หนังสือ ส.ง.ป. ที่ 0010.32/5009 ลง 12 ก.ย.65 เรื่อง การบันทึก รายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าปรับที่ได้ จากการเปรียบเทียบโทษแก่ผู้แจ้งความนำจับตาม พ.ร.บ. รักษาความ สะอาดและความเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535
	กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางอาญา	2111020102	เงินรับฝากเงินหมุนเวียน	เรื่อง การนำเงินค่าปรับที่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินสมทบเข้า กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวนการป้องกันและปราบปรามการ กระทำความผิดทางอาญา ประจำปี พ.ศ.2566
	กองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของ ตร.	2111020199	เงินรับฝากอื่น	หนังสือ กษ. คำวนที่สุด ที่ 0010.242/19875 ลง 29 ส.ค.60 เรื่อง การบันทึกรายการทางบัญชีของเงินนอกงบประมาณ ประเภท เงินกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและเงินกองทุนเพื่อการ สืบสวนและสอบสวนคดีอาญา
	รายการระหว่างกันภายในกรม หมายเหตุ	4308010118	รายได้ระหว่างกันภายในกรม	หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การโอนเงินระหว่างกันภายในกรม

เงินกองทุนฯ เป็นกองทุนของสำนักงานตำรวจแห่งชาติที่ตั้งรับในระบบ New GFMIS Thai

วิธีการตรวจสอบ

1. หลักการความต้องการข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง

1. บันทึกบัญชีเป็นบัญชีแยกประเภทหนี้สิน

- กรณียอดคงเหลือของเงินฝากคลังไม่เท่ากับบัญชีแยกประเภทหนี้สิน อาจเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น

๑. ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทหนี้สินในงบทดลองสูงกว่าบัญชีเงินฝากคลัง เนื่องจากมีการนำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เช่น ออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากไม่มีรายตัว หน่วยงานต้องระบุจำนวนยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวด้วย

๒. การบันทึกบัญชีแยกประเภทหนี้สินไม่ถูกต้องตามประเภทของเงินนอกงบประมาณ เช่น บันทึกบัญชีเงินบูรณะทรัพย์สิน (บัญชีเงินรับฝากอื่น) เป็นบัญชีเงินประกันอื่น

๓. การบันทึกรับเงินบูรณะทรัพย์สินเป็นหนี้สิน (บัญชีเงินรับฝากอื่น 2111020199) แต่บันทึกขอเบิกผ่าน PO เป็นค่าใช้จ่าย (5XXXXXXX) ให้ดำเนินการตรวจสอบปรับปรุงลดหนี้สิน (เงินรับฝากอื่นกับค่าใช้จ่าย)

บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังคงเหลือในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai



+

รายการขอเบิกค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์

รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

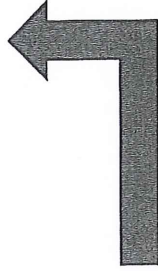
- ดูรายงานสรุปยอดเงินคงเหลือในรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ของแต่ละประเภทเงินนอกงบประมาณที่หน่วยได้รับ ต้องเท่ากับบัญชีเงินฝากคลังในงบทดลอง รายงานเคลื่อนไหวกินฝากกระทรวงการคลัง (NGL\_RPT๐๑๓) และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง
- กรณีพบว่าไม่ถูกต้อง ต้องตรวจสอบและแจ้งข้อมูลการปรับแก้ไขรายงานการรับฯ ให้ กช. เพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลโดยให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึก/แก้ไขให้ถูกต้อง

ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง

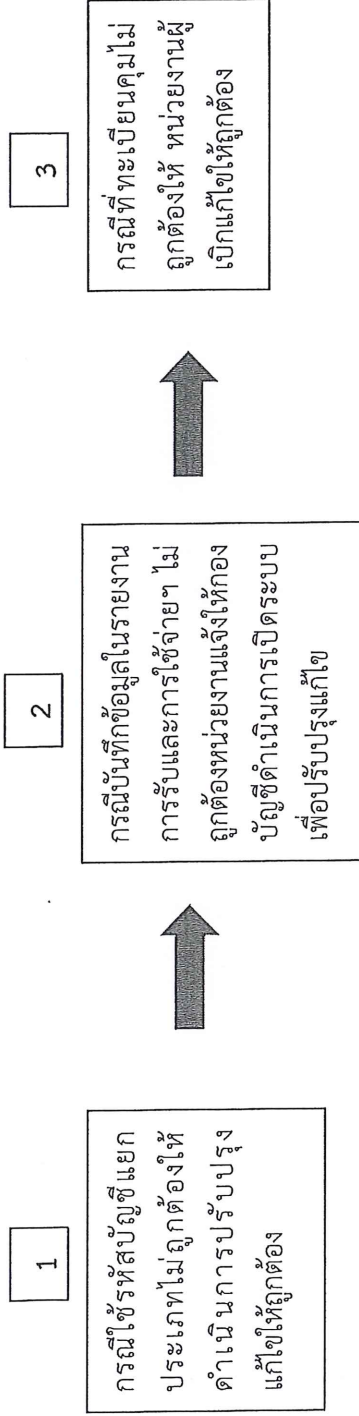
- ควบคุมการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภท
- หากพบไม่เท่ากันต้องตรวจสอบหาข้อผิดพลาดเคลื่อนเพื่อปรับปรุงแก้ไขโดยดูเอกสารด้านรับและเอกสารด้านจ่าย (ขอเบิก JO/การโอนขยายขีด)
- หน่วยต้องปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงกับทดลอง/รายงานเคลื่อนไหวกินฝากกระทรวงการคลัง/รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ

2. บันทึกบัญชีเป็นบัญชีแยกประเภทรายได้

- บัญชีรายได้ 43XXXXXXX (รับปัจจุบัน)
- รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (ปีงบประมาณ พ.ศ.2566) 3101010101
- รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ลงมา) 3102010101



## กรณีตรวจสอบพบข้อผิดพลาดเคลื่อน



## 2. เอกสารประกอบการตรวจสอบ ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีสรุปยอดคงเหลือ ณ วันเดียวกันประกอบด้วย

- บททดลองในระบบ New GFMS Thai
- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ
- รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (รายงานสรุปยอดคงเหลือแต่ละประเภท)
- รายงานเคลื่อนไปหาเงินฝากกระทรวงการคลัง (คำสั่ง NGL\_RPT013)

# แบบฟอร์ม 1-5





เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

บัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) (รอบ ๗ เดือน และ รอบ ๑๑ เดือน)

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

๑. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

หมายเหตุ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ตรวจแล้วถูกต้อง  
 (.....)  
 หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก

แบบฟอร์มตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับบัญชีประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (ประเภทหนี้สิน)

รอบ 11 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700XXX ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ก.

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai (1)	บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ประเภทหนี้สิน (2)		ยอดคงเหลือตามรายงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ผลต่าง (2) - (3)	สาเหตุ/ผลการดำเนินการแก้ไข
	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	ประเภท เงินฝากคลัง		
จำนวนเงิน						
	รวม					

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ สว. ขึ้นไป

แบบฟอร์มตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับบัญชีประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (ประเภทรายได้)

รอบ 11 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700XXX ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ก.

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai (1)	บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ประเภทรายได้ (2)		ยอดคงเหลือตามรายงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ผลต่าง (1) - (3)	สาเหตุ/ผลการดำเนินการแก้ไข
จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	ประเภท เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน		
<b>รวม</b>						

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ สว. ขึ้นไป

ตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการแก้ปัญหาประเภทเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย รอบ 7 เดือน และรอบ 11 เดือน

รายการที่ตรวจพบ	การดำเนินการรอบ 7 เดือน		รายการตรวจสอบรอบ 11 เดือน	
	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ
				อยู่ระหว่างดำเนินการ ต้องมีข้อมูลรายงาน ความคืบหน้า

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

แบบฟอร์ม ๕

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี รอบ ๑๑ เดือน

หน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗XXXX ได้พิจารณาผลการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีบัญชีแยกประเภท  
เงินฝากคลังแล้ว จึงขอ นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลมา กำหนดแนวทางการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก

# ตัวอย่าง แบบฟอร์ม



- ตัวอย่าง -

แบบฟอร์ม 1

แบบฟอร์มตรวจสอบความสัมพันธ์บัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับรหัสบัญชีเงินฝากคลังและประเภทเงินฝากคลัง

รอบ 7 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700XXX ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ก.

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai (1)	เงินฝากคลังในรายงานเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง (NGL_RPT013) (2)		ยอดคงเหลือตามระบบรายงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ยอดคงเหลือ ตามทะเบียนคุม เงินนอกฝากคลัง (4)		แนวทาง การปรับปรุงแก้ไข (5)
	จำนวนเงิน	ชื่อบัญชีเงินฝาก	จำนวนเงิน	ประเภท เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	
16,243,500.00	รหัสบัญชี เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน		
	10770	เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินฯ	1,000,000.00	เงินบูรณะทรัพย์สิน	1,200,000.00	1,200,000.00	- เงินบูรณะทรัพย์สิน รหัส 10770 จำนวน 200,000.00 บาท หน่วยบันทึกไว้ ในรหัส 10901 อยู่ระหว่างโอน RI
	10777	เงินฝากเพื่อจัดสรรให้ อบท.	500,000.00	เงินรับฝากเพื่อจัดสรรรถคัน	500,000.00	500,000.00	
	10901	เงินฝากคำร้อง	13,200,000.00	เงินฝากต่าง ๆ	3,000,000.00	13,000,000.00	- อยู่ระหว่างดำเนินการ RI ใน 10770 จำนวน 200,000.00 บาท
	10991	เงินฝากเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจผู้ปฏิบัติหน้าที่	500,000.00	เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	10,000,000.00		- เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ อยู่ระหว่างขอเปิดรหัสเงินฝากคลัง
	10921	เงินรางวัลการจ่ายในคดีจับกุมผู้กระทำความผิดกฎหมาย	100,000.00	เงินสินบนรางวัล	600,000.00	600,000.00	
	10807	เงินค่าธรรมเนียมธุรกิจรักษาความปลอดภัย	24,000.00	รายได้จากการดำเนินงาน	24,000.00	24,000.00	
	10934	เงินฝากเงินรายรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเคลื่อนย้ายรถ หรือเครื่องมือบังคับไม่ให้รถเคลื่อนย้าย	900,000.00	รายได้จากการดำเนินงาน	900,000.00	900,000.00	

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai (1)	เงินฝากคลังในรายงานเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง (NGL_RPT013) (2)				ยอดคงเหลือตามระบบรายงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ยอดคงเหลือ ตามทะเบียนคุม เงินนอกฝากคลัง (4)	แนวทาง การปรับปรุงแก้ไข (5)
จำนวนเงิน	รหัสบัญชี เงินฝากคลัง	ชื่อบัญชีเงินฝาก	จำนวนเงิน	ประเภท เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน		
	10881	เงินค่าปรับจากรด้วยเครื่องอุปกรณ์ทางอิเล็กทรอนิกส์	6,000.00	รายได้จากการดำเนินงาน	6,000.00	6,000.00		
	12101	โครงการแก้ไขปัญหาเสถียรภาพ	0.00		0.00	0.00	- ไม่มีใช้งานอยู่ระหว่างขอเปิดรหัส เงินฝากคลัง	
	10XXX	เงินค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	13,500.00		-	13,500.00	- เงินค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่ บช. เป็นผู้บันทึกรายงาน ในระบบรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ ไม่ได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	
16,243,500.00		รวม	16,243,500.00		16,230,000.00	16,243,500.00		

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

- ตัวอย่าง -

แบบฟอร์ม ๒

## เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

บัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) รอบ ๗ เดือน

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อเป็นการควบคุม กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังที่แสดงยอดคงเหลือในงบทดลองจากระบบ New GFMS Thai ประกอบกับการตรวจสอบความถูกต้องของการนำฝากเงินในรหัสบัญชีเงินฝากคลังต่าง ๆ ที่ปรากฏในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังว่า รหัสบัญชีเงินฝากคลังแสดงยอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกับประเภทของเงินฝากคลังในรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังรอบ ๗ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ พบว่าหน่วยงานผู้เบิกได้บันทึกเงินฝากคลังไว้คลาดเคลื่อนหลายประเด็น เช่น นำฝากผิดประเภทเงิน ผิดรหัสเงินฝากคลัง และนำฝากเงินนอกงบประมาณหลายประเภทรวมไว้ในรหัสบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน มีรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ไม่มีเงินคงเหลือ และไม่ต้องการใช้งาน มีรหัสบัญชีเงินฝากคลังมีชื่อไม่สอดคล้องกับประเภทเงินที่ได้เปิดไว้ในระบบ

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

๒.๑ นำฝากเงินผิดรหัสเงินฝากคลังโดย โดยนำเงินบูรณะทรัพย์สินจำนวน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ฝากไว้ในรหัส ๑๐๙๐๑ ที่ถูกต้องคือเงินบูรณะทรัพย์สินนำฝาก รหัส ๑๐๗๗๐

๒.๒ นำฝากเงินหลายประเภทไว้ในรหัสเดียวกันคือ รหัส ๑๐๙๙๑ มีเงินนอกงบประมาณประเภทเงินฝากตำรวจ และเงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ทำให้ไม่สะดวกในการตรวจสอบเนื่องจากจำนวนและปริมาณเงินนอกหลายประเภท

๒.๓ รหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่ต้องการใช้งานอีกต่อไป รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๒๐๑๐๑ แสดงยอดคงเหลือ บาท เดิมเป็นการนำส่งเงินโครงการแก้ปัญหาเสพติดเร่งด่วน ปัจจุบันไม่มีเงินดังกล่าว จึงขอปิด

-๒-

## ๑. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุ พบว่า เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการรับและนำส่งเงินฝากคลังรวมถึงแนวทางการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จึงมีข้อผิดพลาดเคลื่อนหลายประเด็นที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ดำเนินการปรับโอนเงินบูรณะทรัพย์สินที่นำฝากไว้ในรหัส ๑๐๙๐๑ ประเภทเงินฝากตำรวจ ไปยังรหัส ๑๐๗๗๐ (ประเภทเงินบูรณะทรัพย์สิน)

๓.๒ ดำเนินการขอปิดรหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๒๑๐๑ เนื่องจากตรวจสอบแล้วไม่มีความจำเป็นต้องใช้รหัสบัญชีเงินฝากคลังดังกล่าว

๓.๓ ดำเนินการขอเปิดรหัสบัญชีเงินฝากคลังเพิ่มเติม เนื่องจากนำฝากเงินหลายประเภทไว้ในรหัสเดียวกัน เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อ ๓.๑ - ๓.๓ เพื่อเป็นรายงานการนำเสนอในรอบ ๑๑ เดือน

## หมายเหตุ

ตัวอย่างการวิเคราะห์ข้างต้น เป็นกรณีที่กองบัญชีได้ตรวจพบแต่อาจมีประเด็นอื่น ๆ ที่หน่วยงานผู้เบิกตรวจพบ ดังนั้น การวิเคราะห์ต้องให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ตรวจพบพร้อมนำเสนอแนวทางการดำเนินการของหน่วยเพื่อมิให้พบประเด็นข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าว

กรณีที่ไม่พบประเด็นปัญหาข้อผิดพลาดเคลื่อน หน่วยงานสามารถนำเสนอให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงินฝากคลังและการบันทึกบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก

- ตัวอย่าง -

แบบฟอร์มตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับบัญชีประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (ประเภทที่สิ้น)

รอบ 11 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700XXX ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ก.

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai (1)	บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ประเภทที่สิ้น (2)			ยอดคงเหลือตามรายงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ผลต่าง (2) - (3)	สาเหตุ/ผลการดำเนินการแก้ไข
	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	ประเภท เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน		
15,324,000.00	2111020199	เงินรับฝากอื่น	5,024,000.00	เงินบูรณะทรัพย์สิน	1,000,000.00		
				เงินฝากต่าง ๆ	3,000,000.00		
				เงินสิ้นบนรางวัล	800,000.00		
				กองทุนค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	24,000.00		
					4,824,000.00	200,000.00	- ผลต่างเกิดจากหน่วยบันทึกเงินรับฝากอื่นคู่กับ
							บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 100,000 บาท และ
							บัญชีเงินฝากกระแสสรายวันจำนวน 100,000 บาท
	2101020101	เจ้าหน้าที่ อบท.	500,000.00	เงินรับฝากเพื่อจัดสรรอนาคิน	500,000.00	-	
	2112010199	เงินประกันอื่น	10,000,000.00	เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ	10,000,000.00	-	
15,324,000.00		รวม	15,524,000.00		15,324,000.00	200,000.00	

- ตัวอย่าง -

แบบฟอร์ม 3.2

แบบฟอร์มตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับบัญชีประเภทเงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (ประเภทรายได้)

รอบ 11 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700XXX ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ก.

บัญชีเงินฝากคลัง 1101020501 ในงบทดลองในระบบ New GFMS Thai (1)	บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ประเภทรายได้ (2)		ยอดคงเหลือตามรายการงาน การรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ ที่ไม่ต้องนำส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดิน (3)		ผลต่าง (1) - (3)	สาเหตุ/ผลการดำเนินการแก้ไข
	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชี	ประเภท เงินฝากคลัง	จำนวนเงิน		
900,000.00	4302010199	รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการ ดำเนินงานอื่น	เงินบริจาค/เงินอุดหนุน	900,000.00	-	
100,000.00	4301020108	รายได้เงินนอกงบประมาณ	รายได้จากการดำเนินงาน	-	100,000.00	ผลต่าง 100,000 เกิดจากเงินค่าธรรมเนียมที่ บพ. เป็นผู้รายงาน
1,000,000.00	รวม			900,000.00	100,000.00	

ตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย รอบ 7 เดือน และรอบ 11 เดือน

รายการที่ตรวจพบ	การดำเนินการรอบ 7 เดือน		รายการตรวจสอบรอบ 11 เดือน	
	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังในระบบ New GFMS Thai โดยดูรหัสบัญชีเงินฝากคลัง กับรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินและทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ที่เกี่ยวข้องพบรายการ คลาดเคลื่อนดังนี้				
1. พบการนำเงินฝากคลังมิตรหัสบัญชีเงินฝากคลัง คือเงินบูรณะทรัพย์สิน นำฝากในรหัส 10901	✓			
การดำเนินการ : ปรับโอนด้วยคำสั่งงาน บข04 ประเภทเอกสาร RI รหัสที่ถูกต้องคือ 10770				
2. มีรหัสบัญชีเงินฝากคลังที่ไม่ใช้งานแล้วคือ 12101 โครงการแก้ไขปัญหาสภาพดีเร่งด่วน		✓	✓	
การดำเนินการ : ขอปิดรหัสบัญชีเงินฝากคลัง				
3. นำฝากเงินนอกงบประมาณไว้ในรหัสเดียวกัน			✓	
การดำเนินการ : ขอปิดรหัสเพิ่ม				
** กรณีตรวจสอบแล้วไม่พบข้อคลาดเคลื่อน ข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนถูกต้องไม่มีรายการที่ต้องดำเนินการ	-	-	-	-
4. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501) กับบัญชีแยกประเภท เงินนอกงบประมาณที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้)				
- พบข้อคลาดเคลื่อนจากการตรวจสอบประเภทเงิน... (ระบุ) เช่น เงินประกันและเงินรับฝากอื่น			✓	
สาเหตุ : บันทึกปรับไว้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกเงินประกันไว้เป็นเงินรับฝากอื่น (บูรณะทรัพย์สิน) เป็นต้น				
การดำเนินการ : ปรับปรุงแก้ไขบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามประเภทของเงิน โดยใช้คำสั่งงาน บข 01 ประเภท JV				
** กรณีตรวจสอบแล้วไม่พบข้อคลาดเคลื่อน ข้อมูลทางบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังที่แสดงยอดคงเหลือด้านเดบิต	-	-	-	-
ตรงกับ การบันทึกปรับไว้บัญชีแยกประเภทด้านเครดิต (หนี้สิน/รายได้) และกระทบยอดเชื่อมโยงกับรายงานการรับและ				
การใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินและทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังที่เกี่ยวข้อง				
ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน				

- ตัวอย่าง -

แบบฟอร์ม ๕

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี รอบ ๑๑ เดือน

หน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗XXXXX ได้พิจารณาผลการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังแล้ว จึงเห็นควรนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิจารณากำหนดแนวทางการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. การบันทึกรับเงินนอกงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ต้องเลือกใช้บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง (หนี้สิน/รายได้) ให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดและกระทบยอดคงเหลือเงินนอกแต่ละประเภทตรงกับรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. บันทึกนำส่งเงินฝากคลังถูกต้องตามบัญชีเงินฝากคลังที่มีระเบียบกำหนดรหัสไว้ กรณีที่ไม่ได้กำหนดรหัส สามารถขอเปิดบัญชีเงินฝากคลังได้ตามความเหมาะสม

๓. หากมีบัญชีเงินฝากคลังที่ขอเปิดเกินความจำเป็นไม่ใช้งานให้ขอปิดบัญชีต่อไป

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก



บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

(แบบ สรก.๖๗)



ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗)

แบบรายงานการประเมินผลการทำงานบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....กระทรวง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย  
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....บ.ตร.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๑๑๐.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.บ.ตร.....  
 โทรศัพท์.....๐ ๒๒๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๕ ๓๑๑๐.....E-Mail:..mane@hotmail.com.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลได้												รวม (๕๗๐)			
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	๑.๒.๕ (๕๐)		๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)
๑	บ.ตร.	กรุงเทพมหานคร	๒๕๐๗๐๑๑๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๕๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๐	๕๕๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๕๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๐	๕๕๐
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๕๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๐	๕๕๐
คะแนนเรื่องที่ ๓.๒																(๖๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																(๒๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																(๒๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																(๔๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																(๕๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๗																(๒๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๓.๘																(๒๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																(๑๐๐)	N/A		
คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																(๑๐๐)	N/A		
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม																(๑,๐๐๐)	๕๕๐		

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.มมานะ มุ่งมั่น.....

(..มมานะ มุ่งมั่น..)

ผบก.บ.ตร.

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนบุคคล (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗)  
แบบรายงานผลการประเมินผลการทำงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....กระทรวง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งกัก.....หน่วย  
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ภ.จว.นครสวรรค์.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๐๗๕๒.....เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน.....ตำแหน่ง.....ต.อ.ภ.จว.นครสวรรค์  
โทรศัพท์.....๐ ๒๒๕ ๒๑๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๕ ๓๑๑๐.....E-Mail.....mena@hotmail.com.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลได้												รวม											
๑	ภ.จว.นครสวรรค์	นครสวรรค์	๒๕๐๗๐๐๗๕๒	๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๑.๘	๑.๑.๙	๑.๑.๑๐	๑.๑.๑๑	๑.๑.๑๒	๑.๑.๑๓	๑.๑.๑๔	๑.๑.๑๕	๑.๑.๑๖	๑.๑.๑๗	๑.๑.๑๘	๑.๑.๑๙	๑.๑.๒๐	เรื่องที่ ๓.๑	รวม		
				(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๖๐)	(๓๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๕๗๐)	
				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐	๕๗๐	
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐	N/A	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐	N/A	
คะแนนเรื่องที่ ๓.๒																										N/A	
คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๓.๗																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๓.๘																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																											N/A
คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																											N/A
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม																										๕๗๐	

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.ต.ยิ่งยง งามดี.....  
(..ยิ่งยง งามดี..)

ผบก.ภ.จว.นครสวรรค์

บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลฐาน

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน  
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)  
รหัสหน่วยงาน 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์  
ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	868,018.31	-863,018.31	5,000.00
1101010104	เงินอุดหนุนราชการ	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/ฝธ.เพื่อนำส่งคลัง	486,315.00	19,088,465.10	-19,519,656.82	55,123.28
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	32,833,821.55	-32,803,665.55	30,156.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	7,392,956.80	-7,392,956.80	0.00
1101030101	ง/ฝ กระแสรายวัน	347,939.78	7,251,176.97	-7,251,176.97	0.00
1101030102	ง/ฝ 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

รหัสหน่วยงาน 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์  
 ประจำปีงบประมาณ 001 ถึง 016 ประจำปี 2567

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	ครุภัณฑ์วิทยุฯ	168,418.00	0.00	0.00	168,418.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยุฯ	-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	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.00	0.00	-1,047,709.71	-1,047,709.71
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00	34,541,000.93	-34,762,350.93	-221,350.00

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai คำสั่งงาน รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

NGL\_TB\_PMT ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2567

## ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและ

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล

ในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว.นครสวรรค์ รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700782

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

		(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		6,682,545.15

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม  
บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน: 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ก.จ.ว.นครสวรรค์  
รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						สัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1)-(2)
07.09.2567	3600146776	K1	P650001911	สัญญา ย.บ.110/67 ฎ.1085/2567	2500700782	20,000.00	07.09.2567	20,000.00	0.00
07.09.2567	3600147594	K1	P650001907	สัญญา ย.บ.115/67 ฎ.1087/2567	2500700782	30,000.00	07.09.2567	30,000.00	0.00
07.09.2567	3600147995	K1	P650001906	สัญญา ย.บ.117/67 ฎ.1090/2567	2500700782	10,000.00	07.09.2567	10,000.00	0.00
07.09.2567	3600148280	K1	P650001909	สัญญา ย.บ.119/67 ฎ.1092/2567	2500700782	27,000.00	07.09.2567	27,000.00	0.00
07.09.2567	3600148281	K1	P650001910	สัญญา ย.บ.120/67 ฎ.1093/2567	2500700782	27,000.00	07.09.2567	27,000.00	0.00
17.09.2567	3600153495	K1	P650002051	สัญญา ย.บ.121/67 ฎ.1095/2567	2500700782	30,000.00	17.09.2567	30,000.00	0.00
19.09.2567	3600158668	K1	P650002139	สัญญา ย.บ.122/67 ฎ.1097/2567	2500700782	50,000.00	19.09.2567	50,000.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT						รวม	รวม	รวม	รวม
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040						194,000.00		194,000.00	0.00

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางนี้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI\_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ตรงแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว.ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีส่วน

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน:2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

วันที่		ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMIS Thai						หลักฐานแสดงภาระผูกพัน		ผลต่าง
ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2567	3600125413	KL	เบิกค่าใช้จ่ายในกรณี	เบิกค่าใช้จ่ายเดินทาง	2500700782	221,350.00	1079	28.09.2567	221,350.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบประมาณ-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT						รวม		รวม	221,350.00	0.00
และข้อมูลแต่ระรายการจากรายงานแสดงงบรายจ่ายรหัสบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบประมาณ-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT และข้อมูลแต่ระรายการจากรายงานงบรายจ่าย

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI\_DISPLAY\_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง.สว. ขึ้นไป.....

## ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ  
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มูลค่า (2)	ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)		
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	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
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL\_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ

ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ก.จ.น.นครสวรรค์

วันที่รายงาน: 30.09.2022 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

รหัส หน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai				รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗		ผลต่าง (1) - (2)
			มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)			
2507	12050100	อาคารพักอาศัย	97,139,477.86	-10,705,033.57	86,434,444.29	97,139,477.86	0.00		
2507	12050200	อาคารสำนักงาน	154,503,914.06	-11,563,343.76	142,940,570.30	154,503,914.06	0.00		
2507	12050300	อาคารประโยชน์อื่น ๆ	1,440,000.00	-257,030.14	1,182,969.86	1,440,000.00	0.00		
2507	12050800	ส่วนปรับปรุงอาคาร	394,470.00	-52,221.34	342,248.66	394,470.00	0.00		
2507	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	1,429,140.15	-556,897.49	872,242.66	1,429,140.15	0.00		
2507	12060100	ครุภัณฑ์ยานง.	355,098.75	-286,106.30	68,992.45	355,098.75	0.00		
2507	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	29,114,904.54	-9,695,244.40	19,419,660.14	29,114,904.54	0.00		
2507	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	6,605,530.60	-5,228,800.56	1,376,730.04	6,605,530.60	0.00		
2507	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	2,399,947.00	-2,357,182.16	42,764.84	2,399,947.00	0.00		
2507	12060700	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	93,200.00	-62,763.18	30,436.82	93,200.00	0.00		
2507	12060800	ครุภัณฑ์สำรวจ	354,900.00	-78,071.47	276,828.53	354,900.00	0.00		
2507	12060900	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	168,418.00	-168,408.00	10	168,418.00	0.00		
2507	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,239,756.80	-1,119,723.20	1,120,033.60	2,239,756.80	0.00		
2507	12061600	ครุภัณฑ์อื่น ๆ	175,375.00	-49,685.55	125,689.45	175,375.00	0.00		
รวม			รวม			รวม			
			รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ค่าสั่งงาน NFA_011			กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗			

หมายเหตุ ๑. กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการ

สอบข้อเท็จจริงหรืออยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface)/(ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสมอย่างน้อยรูปแบบต้อง

แสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL\_TB\_PMT ก็ยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

## ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน.สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว.นครสวรรค์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(หน่วย:บาท)

1.บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 5,000.00

2.บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ 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 ๒๕๖๗ ในระบบ New GFMS Thai 698,533.56

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

-เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 398,533.56

-เงินรับฝากอื่น 100,000.00

-เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 200,000.00

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง สว. ขึ้นไป.....

### ภาคผนวก

- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ตารางเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๕๗

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการ ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด  
อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓  
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องที่ประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย คือ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถติดตามและตรวจสอบการประเมินผลรวมทั้งรายงานผลได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง 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](http://www.cgd.go.th) หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ และ <https://gaqa.cgd.go.th> หัวข้อข่าวสาร

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท่าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ  
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐  
๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในข้อ"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร



การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)	๕๐	๕๐	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๐	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการศึกษาการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๔๐	๔๐	สรุปรายการที่ยัง ไม่ได้จ่ายเงินตาม ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือ เอกสารแสดง ภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	สรุปรายการที่ยัง ไม่ได้จ่ายเงินตาม ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือ หลักฐานแสดง ภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑๕	๑๕	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๒๕	๒๕	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
	๑.๑๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลยพินิจ และต้องไม่มีบัญชีที่ที่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีที่ไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีที่ไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีที่กรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีที่เงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	เหมือนเดิม	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีที่ไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีที่ไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีที่กรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีที่เงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	๖๐	๖๐	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	เหมือนเดิม	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	๓๐	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลเบิกเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบิกเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
			เหมือนเดิม		๔๕๐	๔๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ต่อ)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่ สหประชาณะ เป็นต้น	เกณฑ์คงเดิม คะแนนลดลง	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่ สหประชาณะ เป็นต้น	๑๐๐	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๖ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาดังกล่าวให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่ สหประชาณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการ บัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	เหมือนเดิม	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลอง ดังกล่าวให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการ บัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนว ทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	๕๐	- หลักฐาน รายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการ เปิดเผย	- หลักฐาน รายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการ เปิดเผย
			แตกต่าง		๑๕๐	๑๐๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เกณฑ์คงเดิมคะแนนลดลง	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ภายใน วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือนำส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือนำส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายใน วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือนำส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือนำส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๒๐	๒๐	หลักฐานการส่งรายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS	หลักฐานการส่งรายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สดง. ตรงกับรูปแบบกรมที่เสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	แตกต่าง	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีให้ สดง. ตรงกับรูปแบบกรมที่เสนอรายงานการเงินตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMIS Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สดง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ New GFMIS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	เหมือนเดิม	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีให้ สดง. ตรงกับรายงานการเงินประจำปี ในระบบ New GFMIS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สดง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานงบการเงินจากผลการตรวจสอบจาก สดง. ปีล่าสุด ของหน่วยงานมี การแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของ หน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภท ของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	การแสดงความเห็นต่อรายงานงบการเงินของ หน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สดง. ปี ล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของ หน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภท ของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สดง. ปีล่าสุด	ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สดง. ปีล่าสุด



การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ		เพิ่ม แทนข้อ ๓.๖ เดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้  ๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด (๒) หน่วยงานของรัฐส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ ๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์	๓๐	๓๐	หลักฐานการส่งรายงาน	หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๖	คะแนน ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสั่งการประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การกำกับทั่ว	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสั่งการ ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การกำกับทั่ว	เดิมข้อ ๓.๖ คะแนนลดลง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสั่งการ ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การกำกับทั่ว	๓๐	๒๐	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อบกพร่อง ตามข้อสั่งการของผู้ ตรวจสอบภายในปีที่ได้รับ การกำกับทั่ว	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อบกพร่อง ตามข้อสั่งการของผู้ ตรวจสอบภายในปีที่ได้รับ การกำกับทั่ว
	๓.๘ การจัดทำบัญชีของหน่วยงาน ของรัฐ		เพิ่ม	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้ กำนับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑		๒๐	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานค่า ชี้แจงกรณียังไม่ มี ผู้ทำบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ	
		รวม	แตกต่าง		๒๐๐	๒๕๐		
		รวมทั้งสิ้น	เหมือนเดิม		๘๐๐	๘๐๐		