



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๓๑

ที่ ๐๐๑๐.๓๓ / ๖๒๑

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ผบช. หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

รอง ผบก. และ ผกก. หัวหน้าหน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลง ๓ ธ.ค.๖๗ กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร กรณีที่มีสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ โดยให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ให้กรมบัญชีกลาง นั้น

ตร. ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่สอดคล้องกับแนวทางการประเมินผลของกรมบัญชีกลาง เพื่อเป็นการผลักดันให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของ ตร. มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานดีเด่นด้านการเงิน และบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย จึงให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลางและ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ตาม QR Code ทำหนังสือฉบับนี้หรือทางเว็บไซต์ กช. www.accountancy-police.go.th หากมีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กช. ดังนี้

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

- 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., สกบ และ สพ.
- ฝ่ายบัญชี ๒ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๒๗ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ภ.๕ - ๙ , รร.นรต., บข.ปส., บข.ส., บข.ศ., ผรภ., วตร., บ.ตร., ศยก. และ ยธ.
- ฝ่ายบัญชี ๓ กช. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๑๒๒๓ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๐๖๖ รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ภ.๑ - ๔ , บข.ตชด., บข.ก. และ พธ.

ทั้งนี้ ให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด



พล.ต.ท.

(กฤษณา สุรเชษฐพงษ์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

คำนำ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางของกรมบัญชีกลาง โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวรกรณีที่มีสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) โดยนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนั้น เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
หลักฐานที่เกี่ยวข้อง	๒
บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	
๒.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๔
๒.๒ ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๔
๒.๓ การรายงานผล	๔
๒.๔ การส่งรายงาน	๕
บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	
๓.๑ แนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ - ๓	๘
๓.๒ แนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔	๒๕
บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรท. ๖๘)	๔๗
บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลงาน	
ตัวอย่างบททดลองบางส่วน	๕๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๕๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๕๔
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๕๕
- สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๕๖
- บัญชีสินทรัพย์ถาวรหลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชี สินทรัพย์ถาวร	๕๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของบททดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘	๕๘

บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณและได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ กำหนดการประเมินผลด้านบัญชีจำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ในกรณีที่มีสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานสามารถประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามข้อเท็จจริง

เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน และมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี และดำเนินการจัดทำรายงานการเงินที่เกี่ยวข้องได้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบต่อการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กำกับดูแล และควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีผู้ทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดำเนินการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้องตรงกับหลักฐานซึ่งจะทำให้ข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๔. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารภายในหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินและรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง.สู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงิน
๖. เพื่อให้หน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สามารถเชื่อมโยงการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน
๗. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นไปตามแนวทางการประเมินผลของกรมบัญชีกลาง

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติถือปฏิบัติ ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและระดับกรม ให้มีการประเมินผล ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๒๒๔ หน่วย (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑)

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) (เรื่องที่ ๓.๒ ถึง เรื่องที่ ๓.๘)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน

ส่วนที่ ๑ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

ส่วนที่ ๒ แบบรายงานการประเมินผลและหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ 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 มีการจัดส่งรายงานการเงินและการเปิดเผยรายงานการเงินรวมทั้งแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (ระดับกรม) (เรื่องที่ ๓.๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘)

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

๒.๒ ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินรวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (ระดับกรม) จากระบบข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (บทที่ ๒) (Public Accountants Information System : PAIS)

๒.๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๒.๓ การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในระบบ GAQA ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางและตามแนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดังนี้

๒.๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- แนวทางของกรมบัญชีกลาง รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘) สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ในระบบ GAQA

- แนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานเอกสารหลักฐานต่างๆ ตามที่กำหนดไว้

๒.๓.๒ หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

- รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘) และแบบ สรก.๖๘ ให้แสดงผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม ในระบบ GAQA
- รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

๒.๔ การส่งรายงาน

๒.๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- แนวทางของกรมบัญชีกลาง การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผล ฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) **ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘**
- แนวทางการประเมินผลฯ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้รายงานตามที่กำหนดไว้ (รายละเอียดกล่าวถึงในบทที่ ๓)

๒.๔.๒ หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

- การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ให้หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) **ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘**
- การส่งรายงานเรื่องที่ ๔ ให้หน่วยงานระดับกรม (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) **ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘**

บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๓.๑ แนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ - ๓

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลง ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p>	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>- สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสภาพการเงินประจำเดือน และสำเนาสมุดเงินสด (กรณีข้อมูล ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนไม่ถูกต้องจะถูกต้องแค่คะแนนเดือนละ ๒.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๓๐</p>	<p>- สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน (สำหรับสิ้นเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ และ สิงหาคม ๒๕๖๘) ให้ส่งสำเนารายงาน เงินคงเหลือประจำวัน วันแรกของแต่ละเดือนไปที่มีรายการเคลื่อนไหว มาเพิ่มเติมด้วย)</p> <p>- สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสภาพการเงินประจำเดือนและสำเนาสมุดเงินสด</p> <p>พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
	<p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p>	<p>มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากไม่มีรายตัว และสิ้นฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ (กรณีข้อมูลแต่ละเดือนไม่ถูกต้องจะถูกต้องแค่คะแนนเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๕๐</p>	<p>งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน พร้อมงบทดลอง และ Statement (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p> <p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณตรงกับสรุปรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยกำหนดส่งข้อมูลประกอบการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมเป็นรายไตรมาส โดยมีหลักการพิจารณาให้สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ กรณีไม่ถูกต้องหน่วยจะถูกต้องัดคะแนน กรณีดังต่อไปนี้</p> <p>(๑) ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด (ข้อ ๖๕)</p> <p>(๒) ลูกหนี้เงินยืมมีวัตถุประสงค์การยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มีการกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอน (ข้อ ๖๓ ข้อ ๑)</p> <p>(๓) ให้ผู้ยืมรายเดิมยื่นเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้แล้วเสร็จสิ้นไปก่อน (ข้อ ๕๙) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด จะถูกต้องัดคะแนนไตรมาสละ ๑๒.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง)</p> <p>- รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>สรุปรายการสัญญาการยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมรายไตรมาส (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง)</p> <p>สำเนาสัญญาการยืมเงิน พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญจ่าย (2102040102)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ</p>	<p>๔๐</p>	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้ผู้มีสิทธิ (รูปแบบบัญชีกลาง) พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p>	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการผลงานการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p>	<p>๑๕</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบวัสดุ</p> <p>- สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง)</p> <p>- สำเนารายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดย ผกก. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสาร พร้อมงบทดลอง</p> <p>- หน้าหนังสือสำเนารายงานผลการตรวจสอบวัสดุให้ สตง.</p> <p>- กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p> <p>ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ</p>	<p>๒๕</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) - สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดย ผก. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสารพร้อมงบทดลอง - กรณีมีผลต่างให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามกฎหมายและ/หรือระเบียบทางราชการ) - หน้าหนังสือนำส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอภัยสัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๗ งบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุล บัญชีปกติก และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง</p>	<p>งบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกและบัญชีหัก ไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชี ผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับ หน่วยเบิกจ่าย และรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงค้าง ด้านเดบิต 	<p>๖๐</p>	<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูล บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย (คำสั่งงาน NGL_RPT๐๐๒๙) (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy)</p> <p>๕๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)</p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p> <p>๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p>	<p>แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๘๑ ลง ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการอื่นใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้</p> <p>การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้อง และไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกต้องคะแนนไตรมาสละ ๗.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้อง จะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p> <p>การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๓๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) และกรณีมีผลต่างให้แสดงคำชี้แจงประกอบด้วย (หากหน่วยมีรายการรับเงินหลายรายการ แต่นำส่งรวมรายการเดียวทำให้ไม่สามารถตรวจสอบโดยวิธี Pivot Table ได้ให้หน่วยสรุปจากยอดเงินคงเหลือว่ามีรายการใดบ้างที่รับเงินแล้วยังไม่นำส่ง/นำฝากคลัง)ให้นำข้อมูลรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ส่งผ่านระบบ GAQA</p> <p>(รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>หน่วยงานผู้เบิกแสดงการตรวจสอบจัดทำ VLOOKUP และกรณีมีผลต่างชี้แจงประกอบด้วย (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p> <p>๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอก งบประมาณ (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสิ่งใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และ รายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) (กรณี ข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่างจะถูก ตัดคะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)</p> <p>การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๑๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้อง จะถือว่าคะแนน ทั้งปีเป็นศูนย์)</p>	<p>๔๐</p> <p>๔๐</p>	<p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) และกรณีมีผลต่างให้แสดง คำชี้แจงประกอบด้วย หรือส่งรายงานลูกหนี้เงินยืม ราชการ และให้นำข้อมูลรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ส่งผ่านระบบ GAQA (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) และกรณีมีผลต่างให้แสดง คำชี้แจงประกอบด้วย และให้นำข้อมูลรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ส่งผ่านระบบ GAQA (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
รวม			๔๕๐	

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน</p>	<p>๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณต่อสาธารณะ</p> <p>๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘</p>	<p>มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น</p> <p>มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบประมาณดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วยการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓</p>	<p>๕๐</p> <p>๕๐</p>	<p>หลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>
รวม			๑๐๐	

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓</p> <p>ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๒๕๐ คะแนน</p>	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม (ตร.) ให้ สตง. และ กระทรวงการคลัง</p>	<p>หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป กรณีตรงกับวันหยุดราชการหรือวันหยุดนักขัตฤกษ์ให้นำส่งงบทดลองก่อนวันหยุดดังกล่าว (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สงป.(กช.) จัดทำรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จัดส่งรายงานการเงินภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ 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</p> <p>ประกอบด้วย หน้าหนังสือส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง.</p> <p>- กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>หลักฐานการส่งรายงานการเงิน และหน้าหนังสือส่ง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ CFS</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด</p> <p>๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai</p>	<p>หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สงป.(กช.) จัดทำรูปแบบของรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลง ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ หน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลง ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)</p> <p>หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สงป. (กช.) จัดทำข้อมูล ในรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (ตร.) ในระบบ New GFMS Thai (งบการแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน)</p>	<p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p> <p>รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด</p>	<p>การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน จากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความ ความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๕๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน <p>(หากเป็นการแสดงความเห็นเห็นว่ารายงานการเงิน ไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	<p>๕๐</p>	<p>ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)</p>	<p>๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ</p>	<p>หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สป. (กข.) จัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามมา มาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้</p> <p>๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด</p> <p>(๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ</p> <p>๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>๓๐</p>	<p>หลักฐานการส่งรายงาน</p> <p>หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตส.) รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีของ หน่วยเบิกจ่ายตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับ การทักท้วง	๒๐	- แผนการตรวจสอบของ สตส. - รายงานการตรวจสอบ สตส. - หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๘ การจัดทำมีผู้ทำบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานระดับกรม (ตร.) มีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีตาม หลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒๐	- กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ PAIS - หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงาน ของรัฐ
	รวม	รวม	๒๕๐	
	รวมเรื่องที่ ๑ ถึง ๓		๘๐๐	

ปฏิทินการดำเนินการ

การรายงานผลพร้อมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (ตร.) เพื่อให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น จึงกำหนดให้ บช. ต้นสังกัด และหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ดังนี้

๑. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 - ๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำข้อมูลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐตามที่ ตร. กำหนดในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓
 - ๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรท. ๖๘) ผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
๒. การจัดส่งเอกสารประกอบการประเมินให้ สงป.(กช.) ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (QR Code หน้าหนังสือนำส่ง หรือผ่าน E - mail : divisionacc.police@gmail.com) รายละเอียดดังนี้
 - ๒.๑ หน่วยเบิกจ่าย
 - ๒.๑.๑ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๕ 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. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
 - ๒.๑.๒ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายไตรมาส ดังนี้
 - เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง
 - เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท
ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน
 - เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ระยะเวลาดำเนินการ

- (๑) ไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๗ – ธันวาคม ๒๕๖๗) ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘
- (๒) ไตรมาสที่ ๒ (มกราคม ๒๕๖๘ – มีนาคม ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๘
- (๓) ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน ๒๕๖๘ – มิถุนายน ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘
- (๔) ไตรมาสที่ ๔ (กรกฎาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒.๑.๓ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายไตรมาสและรายปี ดังนี้

- เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

เรื่องที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ

New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

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

ระยะเวลาดำเนินการ

(๑) ไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๗ - ธันวาคม ๒๕๖๗) ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘

(๒) ไตรมาสที่ ๒ (มกราคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๘

(๓) ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน ๒๕๖๘ - มิถุนายน ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

(๔) ไตรมาสที่ ๔ (กรกฎาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

(๕) รายปี (ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘) ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒.๑.๔ เอกสารที่จัดส่งเป็นรายปี

(๑) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

- เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยก

ประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

บัญชีเจ้าหนี้การค้า- หน่วยงานภาครัฐ

บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

เรื่องที่ ๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี

ที่ต้องทำตามดุลบัญชีปกติ และบัญชี

พักต้องไม่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New

GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง

- เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณของสภา

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘

(๒) จัดส่งเอกสารภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

- เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

เรื่องที่ ๑.๑ ยอดคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุ บัญชีสินทรัพย์ถาวร

*** ให้นำหน่วยเบิกจ่ายจัดส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบ GAQA และ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามข้อเท็จจริง และกรณีตรงกับวันหยุดราชการหรือวันหยุดนักขัตฤกษ์ให้นำส่งข้อมูลก่อนวันหยุดดังกล่าว ***

๒.๑.๕ ให้นำหน่วยเบิกจ่ายจัดส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของตนเอง ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๘) และเอกสารประกอบการประเมิน ให้ บช.ต้นสังกัด (ถ้ามี) และกรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่สังกัด บช. ให้ส่ง กช. ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๒.๒ หน่วยงานระดับ บช.

๒.๒.๑ หน่วยงานระดับ บช. ที่มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานในสังกัดในภาพรวม บช. ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๘) ให้ ตร.(ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (ห้ามผิดส่ง)

ให้ บช. ควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒.๒.๒ หน่วยงานระดับ บช. ที่ไม่มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด ส่งผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน ตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (แบบ สรก. ๖๘) ให้ ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (ห้ามผิดส่ง)

๓.๒ แนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลง ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมินผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหาร และนำเสนอรายงานต่อผู้บริหารพิจารณาผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (กช.) กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ประเมินผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ โดยการตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑) จากรายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (คำสั่งงาน NFA_๐๑๑) ในระบบ New GFMS Thai ควบคู่กับการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และอ้างอิงการบันทึกข้อมูลในระบบ POLIS การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายได้มีการตรวจสอบ ความครบถ้วน ถูกต้อง ของสินทรัพย์รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง อย่างจริงจัง และเพื่อเป็นการตั้งต้นในการแก้ไขปัญหาของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เนื่องจากเป็นประเด็นสำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีการตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง และปัจจุบันยังมีหน่วยเบิกจ่ายยังแก้ไขไม่เสร็จสิ้น ขณะเดียวกันยังมีอีกหลายหน่วยเบิกจ่ายที่มีข้อผิดพลาดอื่นในข้อมูลบัญชีดังกล่าว แต่ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้ตรวจสอบ ดังนั้น เกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จะดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อนำเสนอข้อมูลต่อผู้บริหาร สำหรับการใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการสินทรัพย์ประเภทยานพาหนะและขนส่งของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติเกี่ยวกับรายการสินทรัพย์ ได้อย่างถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ได้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ทั้งรายการที่เกิดจากการจัดซื้อจัดหาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รวมทั้งการรับโอนจากหน่วยงานของรัฐหรือรับบริจาคจากหน่วยงานภายนอก ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบ เพื่อให้ข้อมูลครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริงของหน่วยเบิกจ่าย

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายสามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กับเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๒.๑ งบประมาณและรายงานสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ New GFMS Thai

๒.๒ ทะเบียนคุมทรัพย์สินประเภทยานพาหนะและขนส่ง โดยอ้างอิงข้อมูลควบคุมตามระบบ POLIS

๒.๓ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗ และเพิ่มเติมรายการที่จัดทำถึงปัจจุบัน

๓. เพื่อให้บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ทำให้รายงานการเงินภาพรวมของ ตร. ถูกต้อง และส่งผลให้ไม่มีข้อเสนอนำจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เกี่ยวกับครุภัณฑ์ยานพาหนะ

ประโยชน์ที่จะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบควบคุมบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ได้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ทั้งรายการที่เกิดจากการจัดซื้อจัดหาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รวมทั้งการรับโอนจากหน่วยงานของรัฐหรือรับบริจาคจากหน่วยงานภายนอก ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบ เพื่อให้ข้อมูลครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริงของหน่วยเบิกจ่าย

๒. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รวมทั้งที่จัดซื้อจัดหาตั้งแต่ ๑ ต.ค.๖๗ - ๓๑ ส.ค.๖๘ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วย มีข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริง

๓. บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ทำให้รายงานการเงินภาพรวมของ ตร. ถูกต้อง และส่งผลให้ไม่มีข้อเสนอนำจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ ตร. จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เกี่ยวกับครุภัณฑ์ยานพาหนะ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ดร. ประจักษ์ประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

๑. เกณฑ์การประเมินผล :

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร	๑๐๐
	๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๑๐๐
	รวม	๒๐๐

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงาน :

หน่วยงาน	การดำเนินการ	แบบรายงาน	การรายงานผล	รอบระยะเวลาการประเมินผล
ดร.	ประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	แบบรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลฯ สำหรับส่วนราชการ	เรื่องที่ ๔ ส่งผลการดำเนินการในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง	ประเมินผลเป็นรายปี ใช้แบบ สรท.๖๘ จัดส่งให้กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA

เงื่อนไข:

- ส่งผลการดำเนินงาน เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ดร. ประจักษ์ปิงประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
 อ้างอิงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลง ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน)	<p>๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔</p> <p>๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร</p>	<p>๖๒ หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ รอบ ๖ เดือน</p> <p>๑. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ตามรายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai ข้อมูลถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS ทั้งปริมาณและจำนวนเงิน หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑.๑ รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง บันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑.๒ มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกเป็นหนังสือต่อหนึ่งรายการ</p>	๑๐๐	<p>๖๒ หน่วยเบิกจ่าย รายงานผล รอบ ๖ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๔</p> <p>เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี ณ วันที่ ๑๑ เม.ย.๖๔ ดังนี้</p> <p>๑. <u>รายงานงบทดลอง</u> เรียกรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายเดือน รอบ ๖ เดือน ระบุว่าวันที่ ๑ - ๖ ปีบัญชี ๒๕๖๔ โดยเรียกข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ เม.ย.๖๔</p> <p>๒. <u>รายงานสินทรัพย์คงเหลือ</u> เรียกรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ด้วยคำสั่งงาน NFA_๐๑๑ รอบ ๖ เดือน ระบุว่าจำเดือน มีนาคม ปีบัญชี ๒๕๖๔ (ระบุหมวดครุภัณฑ์ ๑๒๐๖๐๒๐๑)</p>


การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๑.๔ กรณีมีผลต่างรายการการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ</p> <p>๑.๕ กรณีอื่น ๆ (ระบุ).....</p> <p>๒. เมื่อดำเนินการตามแนวทางฯ ข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำรายงานข้อมูลที่ถูกตัด ซึ่งตรงกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๐๑ ในรายงานงบทดลอง รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนครุภัณฑ์หรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS (แบบฟอร์ม ๑ - ๓)</p>		<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. <u>ทะเบียนครุภัณฑ์</u> หรือ <u>ข้อมูลอ้างอิงจากระบบ POLIS</u> รอบ ๖ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๘</p> <p>๔. <u>แบบฟอร์ม ๑</u> แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๐๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนครุภัณฑ์รอบ ๖ เดือน (๑ ต.ค.๖๗ - ๓๑ มี.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p> <p>๕. <u>แบบฟอร์ม ๒</u> แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร</p> <p>๖. <u>แบบฟอร์ม ๓</u> แบบฟอร์มสรุปผลการดำเนินการนี้พบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง</p> <p><u>หน่วยเบิกจ่าย จัดส่งเอกสารให้ กข. ภายในวันที่ ๒๕ เม.ย.๖๘ ประกอบด้วย :-</u></p> <p>๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๒. รายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๓. แบบฟอร์ม ๑</p> <p>๔. แบบฟอร์ม ๒</p> <p>๕. แบบฟอร์ม ๓</p>

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>กข. ดำเนินการ รอบ ๒ เดือน</p> <p>๑. แจ้งเวียนให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำและนำส่งข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๑๑ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๒ เดือน (แบบฟอร์ม ๑ - ๓)</p> <p>๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๑ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย กับรายงานงบทดลอง รายงานสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งปริมาณและจำนวนเงิน ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันพร้อมทั้งจัดทำสรุปข้อมูลภาพรวมของ ตร. (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๓. วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๑๑ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภาพรวมของ ตร. รอบ ๒ เดือน (แบบฟอร์ม ๒) เพื่อระบุสาเหตุบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกัน ทำให้มีผลต่าง</p> <p>๔. สรุปผลการตรวจสอบและดำเนินการต่าง ๆ กรณีเกิดข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๒ เดือน</p>			<p>กข. รายงานผลรอบ ๒ เดือน</p> <p>ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๘</p> <p>๑. แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๒๐๑๑๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่าย (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๑.๑ รายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑.๒ รายงานสินทรัพย์คงเหลือของหน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๒. แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลิตเพื่อการบริหาร รอบ ๒ เดือน (แบบฟอร์ม ๒)</p> <p>๓. แบบฟอร์มสรุปตารางติดตามผลการตรวจสอบและดำเนินการกรณีพบข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๒ เดือน (แบบฟอร์ม ๓)</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๑. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ตามรายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMSIS Thai ข้อมูลถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS ทั้งปริมาณและจำนวนเงิน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑.๑ รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง บันทึกลงในระบบ New GFMSIS Thai แต่ไม่มีข้อมูลทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>๑.๒ มีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMSIS Thai</p> <p>๑.๓ มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMSIS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งรายการ</p> <p>๑.๔ กรณีสมีผลต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ</p> <p>๑.๕ กรณีอื่น ๆ (ระบุ)</p>	<p>หน่วยเบิกจ่าย รายงานผล รอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๘</p> <p>เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี ณ วันที่ ๑๑ ก.ย.๖๘ ดังนี้</p> <p>๑. <u>รายงานงบทดลอง</u></p> <p>รายการงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายเดือน</p> <p>➢ รอบ ๑๑ เดือน ระบุงวดที่ ๑ - ๑๑ ปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยเรียกข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ ก.ย.๖๘</p> <p>๒. <u>รายงานสินทรัพย์คงเหลือ</u></p> <p>รายการงานสินทรัพย์คงเหลือ</p> <p>ด้วยคำสั่งงาน NFA_๐๑๑ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>➢ ระบุประจำเดือน สิงหาคม ปีบัญชี ๒๕๖๘ (ระบุหมวดครุภัณฑ์ ๑๒๐๖๐๒๐๐)</p> <p>๓. <u>ทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือ ข้อมูลอ้างอิงจากระบบ POLIS</u> รอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ก.ย.๖๘</p> <p>๔. <u>แบบฟอร์ม ๑</u> แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ในระบบ New GFMSIS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลจากระบบ POLIS รอบ ๑๑ เดือน (๑ เม.ย.๖๘ - ๓๑ ส.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p>		<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		<p>๒. เมื่อดำเนินการตามแนวทางฯ ข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำรายงานข้อมูลที่ถูกต้อง ซึ่งตรงกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ในรายงานงบประมาณ รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS (แบบฟอร์ม ๑ - ๓)</p>		<p>๕. <u>แบบฟอร์ม ๒</u> แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนเพื่อการบริหาร รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๖. <u>แบบฟอร์ม ๓</u> แบบฟอร์มติดตามผลการดำเนินการกรณีพบข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง ในรอบ ๑๑ เดือน</p> <p><u>หน่วยเบิกจ่าย จัดส่งเอกสารให้ กช. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๘ ประกอบด้วย :-</u></p> <p>๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๒. รายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๓. แบบฟอร์ม ๑</p> <p>๔. แบบฟอร์ม ๒</p> <p>๕. แบบฟอร์ม ๓</p> <p>๖. แบบฟอร์ม ๔</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>กข. ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๑. สรุปผลการติดตามและตรวจสอบผลดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน ในกรณีที่เกิดข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย กับรายงานงบทดลองรายงานสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งปริมาณและจำนวนเงิน ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันพร้อมทั้งจัดทำสรุปข้อมูลภาพรวมของ ตร. (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๓. วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภาพรวมของ ตร. รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๒) เพื่อระบุสาเหตุบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกัน ทำให้มีผลต่าง</p> <p>๔. ส่งผลการดำเนินการ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ ประเมินเรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อกำหนดการบริหารในระบบ GAQA ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘</p>	<p>กข. ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๑. สรุปผลการติดตามและตรวจสอบผลดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน ในกรณีที่เกิดข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย กับรายงานงบทดลองรายงานสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งปริมาณและจำนวนเงิน ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันพร้อมทั้งจัดทำสรุปข้อมูลภาพรวมของ ตร. (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๓. วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภาพรวมของ ตร. รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๒) เพื่อระบุสาเหตุบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกัน ทำให้มีผลต่าง</p> <p>๔. ส่งผลการดำเนินการ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ ประเมินเรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อกำหนดการบริหารในระบบ GAQA ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘</p>		<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>กข. รายงานผลรอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘</p> <p>๑. แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่าย (แบบฟอร์ม ๑)</p> <p>๑.๑ รายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑.๒ รายงานสินทรัพย์คงเหลือของหน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai</p> <p>๑.๓ แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลจากระบบ POLIS รอบ ๑๑ เดือน (๑ ต.ค.๖๗ - ๓๑ ต.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘</p> <p>๒. แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร รอบ ๑๑ เดือน</p> <p>๓. แบบฟอร์มติดตามผลการดำเนินการกรณีพบ ข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ในรอบ ๑๑ เดือน</p>

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	<p>๔.๒ การรายงานผล</p> <p>การดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีในข้อ ๔.๑</p> <p>- บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่ง (รหัสบัญชี แยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑)</p>	<p>๒ <u>หน่วยเบิกจ่าย</u> <u>ดำเนินการ</u></p> <p>จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔) ส่ง กข. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๘</p> <p>๒ <u>กข. ดำเนินการ</u></p> <p>๑. รายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๑๑ เดือน ในภาพรวม ของ ตร. โดยสรุปผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชี ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอ ตร. ให้ความเห็นชอบ รายงานผลการดำเนินงาน ดังกล่าว และแจ้งหน่วยงานในสังกัด ทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๒. ส่งผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพเรื่อง ประเมิน เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการ วิเคราะห์ข้อมูลในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘</p>		<p>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- แบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (แบบฟอร์ม ๔)</p> <p>- หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อ ผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเรื่อง ประเมิน ๔.๒ (แบบฟอร์ม ๔)</p> <p>- หลักฐานการมอบหมายจากผู้บริหาร</p> <p>พ.ต.อ.หญิง  (วาสนา สุวรรณเรืองศรี) ผกก. ฝ่ายบัญชี ๑ กข. ตรวจแล้วถูกต้อง</p>

แบบฟอร์ม ๒

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑) รอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑๑ เดือน
การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

.....
.....
.....

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

.....
.....
.....

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

.....
.....
.....

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

ตารางสรุปผลการดำเนินการแก้ไขปัญหากรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 รอบ 6 เดือน (1 ต.ค.67 - 31 มี.ค.68)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ลำดับ	ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่ไม่มีระบบ New GFMS Thai				ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่ไม่มีทะเบียนคุมทรัพย์สิน				ข้อมูลในระบบ POLIS		หมายเหตุ	
	กรณีมีรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งในบัญชี New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน	กรณีมีการบันทึกในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวนโดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งรายการ	กรณีมีเลขต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในครอบครองแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai	เลขทะเบียน	กรณีมีเลขต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีอื่น ๆ (ระบุ)	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	บันทึก		ไม่ได้บันทึก

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

ตารางสรุปผลการดำเนินการแก้ไขปัญหากรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 รอบ 11 เดือน (1 เม.ย.68 - 31 ส.ค.68)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ลำดับ	ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบ New GFMS Thai				ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบบัญชีทรัพย์สิน				ข้อมูลในระบบ POLIS		หมายเหตุ	
	กรณีรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งฉบับในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในระบบบัญชีทรัพย์สิน	กรณีมีการบันทึกในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวนโดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งรายการ	กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีมีผลต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีมีผลต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai	กรณีอื่น ๆ (ระบุ)	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	บันทึก		ไม่ได้บันทึก

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

ตัวอย่าง

แบบฟอร์ม 1

แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท 1206020101) ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 รอบ.....เดือน (1 ต.ค.67 -)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย บก.น.2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512

สถานที่ตั้ง/หน่วยที่รับผิดชอบ หน่วยเบิกจ่าย (ระบุชื่อ)	เลขสินทรัพย์	วันที่โอน เป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่า		อายุการใช้งาน		สินทรัพย์คงเหลือในทะเบียนคุมทรัพย์สิน				ราคาชุด หากซื้อ ใบ (1) และ (2) ไม่ถูกต้อง และมีผลต่าง	ผลต่าง (1)-(2)=(3)	หมายเหตุ		
				มูลค่า การได้มา (จำนวนเงิน) (1)	มูลค่า ตามบัญชี (จำนวนเงิน) (2)	อายุงาน (ปี)	อายุงาน (เดือน)	เลข ทะเบียน	วิธีการได้มา	การได้มา (จำนวนเงิน) (2)	ยัง ใช้งาน หรือไม่				ยัง ใช้งาน หรือไม่	ยัง ใช้งาน หรือไม่
บก.น.2	100000562945	01.08.2563	รถ จยย.จราจร 150ซี NMAX ผ.บ.น.2 ไล่ 65754	94,160.00	7,053.07	5	2	65574	เงินประมาณ	94,160.00	✓					
	100000562946	01.08.2563	รถ จยย.จราจร 150ซี NMAX สบ.สันยาว ไล่ 65529	94,160.00	7,053.07	3	2	65529	เงินประมาณ	94,160.00	✓					
	100000562959	01.08.2563	รถจักรยาน NMAX 150ซี สบ.โคกคราม ไล่ 65510	94,160.00	7,053.07	3	2	65510	เงินประมาณ	94,160.00	✓					
บก.น.2	100000563783	01.08.2563	รถ จยย.งานสืบสวน ขนาด 250 ซีซี ฮอนด้า 300R จวด3	4,078,198.00	1,088,009.94	5	0							4,078,198.00	ยังไม่ได้แยกรายการ ยังไม่ได้รับทักใน ระบบฯ	อยู่ระหว่างดำเนินการ
								กท1000	รับบริจาค	560,000.00	✓			560,000.00	อยู่ระหว่างดำเนินการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ
บก.น.2	100000563817	29.08.2563	รถ TOYOTA HILUX REVO C-CAB	755,089.00	755,089.00	30	0	ไล่ 5006	เงินงบประมาณ	755,089.00	✓					กำหนดอายุการใช้งาน ไม่ถูกต้อง
				xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx					xxxxxxxxxx				xxxxxxxxxx		

หมายเหตุ 1. บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (1206020101) ในรายงานงบทดลอง จำนวนเงิน xxxxxxxxxxxx บาท (ยอดรวมทั้งหมดในบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะฯ)

2. กรณีที่สินทรัพย์มีข้อมูลไม่ทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ไม่ได้รับทักในระบบ New GFMS Thai ให้ดำเนินการระบุข้อมูลด้วย

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง
(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมินเรื่องที่ ๔ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑) รอบ.....เดือน

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายที่ทำหน้าที่ด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ได้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ทั้งรายการที่เกิดจากการจัดซื้อจัดหาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รวมทั้งการรับโอนจากหน่วยงานของรัฐหรือรับบริจาคจากหน่วยงานภายนอกตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบันทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริงของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเตรียมความพร้อมรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นต้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รอบ....เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายได้บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งคลาดเคลื่อนหลายประเด็น เช่น ได้รับการบริจาคมาเพื่อใช้ในราชการแต่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai หน่วยไม่ได้บันทึกแยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งเลขต่อหนึ่งรายการ กรณีที่ สกบ. เป็นหน่วยที่จัดซื้อและโอนเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai มาให้ทั้งจำนวน เป็นต้น

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

๒.๑ หน่วยงานย่อย (สน. หรือ สก.) ได้รับบริจาคยานพาหนะมาเพื่อใช้ในงานราชการ แต่ไม่ได้แจ้ง บก. หรือ ก.จว. ที่ใช้หน่วยเบิกจ่าย ก็ทำให้ข้อมูลมีข้อคลาดเคลื่อน

๒.๒ หน่วยงานย่อย (สน. หรือ สก.) ได้รับการแจกจ่ายยานพาหนะมาเพื่อใช้ในงานราชการ โดย สกบ. ที่เป็นหน่วยจัดซื้อแบบรวมการ แล้วให้หน่วยงานย่อยไปรับยานพาหนะที่ได้รับจัดสรรมา และ สกบ. ดำเนินการโอนเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai แบบรวมการ ทำให้รายการสินทรัพย์เกิดข้อคลาดเคลื่อนได้

- ๒ -

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๓.๑ เจ้าหน้าที่ของหน่วยที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบควบคุมบัญชี ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง

๓.๒ เจ้าหน้าที่ของหน่วยสามารถสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

หมายเหตุ

ตัวอย่างการวิเคราะห์ข้างต้น เป็นกรณีที่กองบัญชีได้ตรวจพบแต่กรณีประเด็นอื่น ๆ ที่หน่วยเบิกจ่าย ตรวจพบ ดังนั้น การวิเคราะห์ต้องให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ตรวจพบพร้อมนำเสนอแนวทางการดำเนินการของหน่วยเพื่อมิให้พบประเด็นข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าว

กรณีที่ไม่พบประเด็นปัญหาข้อผิดพลาดเคลื่อน หน่วยงานสามารถนำเสนอให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบันทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริง

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

ตัวอย่าง

ตารางสรุปผลการดำเนินการแก้ไขปัญหากรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 รอบ.....เดือน (1 ต.ค.67 -)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย บก.น.2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512

ลำดับ	ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบ New GFMS Thai		ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบกรมทรัพย์สิน				ข้อมูลในระบบ POLIS		หมายเหตุ			
	เลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai	กรณีรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่ในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนครุภัณฑ์	กรณีการบันทึกในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวนโดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสครุภัณฑ์รายการ	กรณีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	เลขทะเบียน	กรณีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในเครื่องครองแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai	กรณีมีผลต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีอื่น ๆ (ระบุ)		บันทึก	ไม่ได้บันทึก	
1.	100000563783	ยังไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	กท1000	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว	✓			
2.		✓							✓			
3.	100000563817			✓					✓			กำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๔

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

กองบังคับการ..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗XXXX ได้พิจารณาผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีแยกประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จึงขอนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลมากำหนดแนวทางการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำแนวทางการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยงานโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยจะต้องรายงานผลให้หัวหน้าหน่วยงานทราบภายในวันทำการสุดท้ายของเดือน

๒. รายงานสาเหตุของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อน ดังนี้

๒.๑ บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๒ กรณีที่มีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกหนังสือต่อหนึ่งรายการ

๒.๓ กรณีที่มีผลตรงรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในความครอบครองแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai

โดยเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ทราบรอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๘ และรอบ ๑๑ เดือน ภายในวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘

๓. กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดและควบคุมดูแลให้การดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบันทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริง

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

(แบบ สรท.๖๘)

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ป.ตร.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๑๑๐.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....กนกวรรณ ใจดี.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.ป.ตร.....หน่วย
โทรศัพท์.....๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๐๕ 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 (๔๐)	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 (๔๕๐)		๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)
๑	ป.ตร.	กรุงเทพมหานคร	๒๕๐๗๐๑๑๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๓๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๑๐๐	๐	๕๕๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๕๐	๑๐๐	๐	๕๕๐	
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	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																(๑๐๐๐)	๕๕๐	

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.ต.มานะ มุ่งมั่น.....

(..มานะ มุ่งมั่น..)

ผบก.ป.ตร.

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๔

กรม สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....รหัสหน่วยงาน.....๒๕๐๗.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ภ.จว.นครสวรรค์.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๗๘๒.....พิมพ์ใจ มั่นคง.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.ภ.จว.นครสวรรค์
 โทรศัพท์.....๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....E-Mail:..mena@hotmail.com.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯได้																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)	๒.๓ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)			
๑	ภ.จว.นครสวรรค์	นครสวรรค์	๒๕๐๗๐๗๘๒	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๗๐
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																				(๑๐๐๐)	๕๗๐	

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

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

ผบก.ภ.จว.นครสวรรค์

บทที่ ๕
ตัวอย่างการแสดงหลักฐาน

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2568

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	868,018.31	-863,018.31	5,000.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	4,172,962.68	11,195,444.16	-8,685,861.69	6,682,545.15
1101020601	ง/ฝ.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
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	354,900.00	0.00	0.00	354,900.00

ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน

(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2568

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206080103	คสส ครุภัณฑ์สำรวจ	-50,295.64	0.00	-27,775.83	-78,071.47
1206090101	ครุภัณฑ์วิทยุ	168,418.00	0.00	0.00	168,418.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทยุ	-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

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 ๒๕๖๘

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

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ข้อมูลสัญญาเงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน: 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จ.ว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai				สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			ผลต่าง	
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	จำนวนเงิน (2)	(1)-(2)
07.09.2568	3600146776	K1	P680001911	สัญญายืม บย.110/68 ฎ.1085/2568	2500700782	20,000.00	20,000.00	0.00
07.09.2568	3600147594	K1	P680001907	สัญญายืม บย.115/68 ฎ.1087/2568	2500700782	30,000.00	30,000.00	0.00
07.09.2568	3600147995	K1	P680001906	สัญญายืม บย.117/68 ฎ.1090/2568	2500700782	10,000.00	10,000.00	0.00
07.09.2568	3600148280	K1	P680001909	สัญญายืม บย.119/68 ฎ.1092/2568	2500700782	27,000.00	27,000.00	0.00
07.09.2568	3600148281	K1	P680001910	สัญญายืม บย.120/68 ฎ.1093/2568	2500700782	27,000.00	27,000.00	0.00
17.09.2568	3600153495	K1	P680002051	สัญญายืม บย.121/68 ฎ.1095/2568	2500700782	30,000.00	30,000.00	0.00
19.09.2568	3600158668	K1	P680002139	สัญญายืม บย.122/68 ฎ.1097/2568	2500700782	50,000.00	50,000.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT						รวม	194,000.00	
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040						รวม	194,000.00	
							รวม	194,000.00
							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ- หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ- หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก.ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน:2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ก.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

วันที่		เลขที่เอกสาร		ประเภท	การอ้างอิง		คำอธิบาย		ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน	หลักฐานแสดงภาระผูกพัน		ผลต่าง	
ผ่านรายการ				เอกสาร						(1)	วันที่	จำนวนเงิน	(1) - (2)	
28.09.2568		3600125413		KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง				2500700782	221,350.00	28.09.2568	221,350.00	0.00	
ข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT										รวม	221,350.00	รวม	221,350.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบรายได้รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L										รวม	221,350.00	กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง		

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ- หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบประมาณของ-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบรายได้รายการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผก. ขึ้นไป.....

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.๒๕๖๘	ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)	มูลค่า (2)	
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 ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือ หลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป"
 ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจาก
 รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ก.จ.ว.นครสวรรค์
 วันที่รายงาน: 30.09.2025 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

รหัส หน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕		ผลต่าง (1) - (2)
			มูลค่าการเข้ามา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการเข้ามา (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	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	1,429,140.15	-556,897.49	872,242.66	1,429,140.15	0.00	
2507	12060100	ครุภัณฑ์ขนส่ง.	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	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	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,239,756.80	-1,119,723.20	1,120,033.60	2,214,756.80	25,000.00	
2507	12061600	ครุภัณฑ์อื่นๆ	175,375.00	-49,685.55	125,689.45	175,375.00	0.00	
			รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011					
			กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ					
			ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕					

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของราชการ
หมายเหตุ ๑.กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมาย
 และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน
 ๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายละเอียดในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม
 อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือไม่ตรง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตรวจแล้วถูกต้อง
 ลงชื่อ
 ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีสินทรัพย์ถาวร

รหัสหน่วยงาน : สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย : ๒๕๐๐๗๐๐๗๘๒ ภ.จว.นครสวรรค์

บัญชีสินทรัพย์ถาวร จะต้องมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

จากการตรวจสอบรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒XXXXXXX พบผลต่างของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๑๐๐๑๑ เกิดจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้

รหัสสินทรัพย์	มูลค่า การได้มา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่า ตามบัญชี	คำชี้แจง
100000306262	40,000.00	(39,999.00)	1.00	"สินทรัพย์สูญหาย อยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ"
100000042651	52,000.00	(51,999.00)	1.00	

สรุปรายการบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เกิดจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย หน่วยงานได้ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วพบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมสินทรัพย์และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีตัวตนของสินทรัพย์อยู่จริง

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คำสั่ง ภ.จว.นครสวรรค์ ที่ ๐๐.๔๗๑(นว)/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ (แนบหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง)

๓. อยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน.สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย ภ.จว.นครสวรรค์

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(หน่วย:บาท)

1.บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 5,000.00

2.บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 730,659.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

-บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)	450,503.00
-บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ธนาคารกรุงไทย สาขา xxxxx	30,156.00
-บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020603) ธนาคารกรุงไทย สาขา xxxxx	0
-บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ.....ระบุวัตถุประสงค์ ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxxxx	250,000.00

3.บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ 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 ผกก. ขึ้นไป.....

ภาคผนวก

- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- ตารางเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน และมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร กรณีที่มีสินทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลคะแนนผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือแนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ หรือ <https://gaqa.cgd.go.th> หัวข้อข่าวสาร หรือ QR Code ทำหนังสือฉบับนี้

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

QR Code สิ่งทีส่งมาด้วย

การเปรียบเทียบแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในเมื่อ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในเมื่อ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	๓๐	รายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ	รายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	มีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	งบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร	งบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวทางการเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMSIS Thai	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวทางการเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMSIS Thai	๕๐	๕๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๐	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๕๐	๕๐	สรุปรายการที่ยัง ไม่ได้จ่ายเงินตาม ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือ หลักฐานแสดง ภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	สรุปรายการที่ยัง ไม่ได้จ่ายเงินตาม ใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือ หลักฐานแสดง ภาระผูกพันที่ต้อง ชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๕	๑๕	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ ที่สุด -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบที่สุด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ ที่สุด -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบที่สุด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	เพิ่มเติม	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสิ้นทรัพย์สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	๒๕	๒๕	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ -สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ -กรณีมีผลต่างใช้แสดงค่าใช้จ่ายประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับกรณีดำเนินการตามกฎหมายและ/หรือระเบียบของทางราชการ)

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘	
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๗ งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามคุณลักษณะบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง	งบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานข้อมูลบัญชีพัสดุและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีตั้งต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัสดุ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัสดุเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	เหมือนเดิม (เปลี่ยนข้อความ)	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามคุณลักษณะบัญชีปกติ และบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานข้อมูลบัญชีพัสดุและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย <u>รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai</u> ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีตั้งต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีพัสดุไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัสดุ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัสดุเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	๖๐	๖๐		รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงแตกต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	เหมือนเดิม (เปลี่ยนแปลงข้อความ)	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงแตกต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	๓๐	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ อนุมัติผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	๓๐	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ อนุมัติผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ อนุมัติผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
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))	แสดงการ ตรวจสอบและ กรณีมีผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ กรณีมีผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
			เหมือนเดิม		๔๕๐	๔๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมิน ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ต่อ)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	เหมือนเดิม	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	๕๐	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย	หลักฐานการเปิดเผย
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๗	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๗ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	เหมือนเดิม	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (เช่น ลง Website หรือ ปิด ประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	๕๐	- หลักฐาน รายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย	- หลักฐาน รายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
			เหมือนเดิม		๑๐๐	๑๐๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๒๐	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายใน วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือคำสั่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือคำสั่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภายใต้วงศุกรที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือคำสั่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือคำสั่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๒๐	๒๐	หลักฐานการส่งรายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS	หลักฐานการส่งรายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง.แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง.แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	๒๐	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง.ตรงกับรายงานการเงินประจำปี ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	เหมือนเดิม	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง.ตรงกับรายงานการเงินประจำปี ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	๒๐	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงินให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงินให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด	ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด

การเปรียบเทียบแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก 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) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก 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) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ	๓๐	๓๐	หลักฐานการส่งรายงาน	หลักฐานการส่งหลักฐานการส่ง
		๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์		๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์	๒๐	๒๐	หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่	หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่

การเปรียบเทียบแบบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน ปี ๒๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมิน ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องการตรวจสอบตามข้อสั่งการประกอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในปีที่ได้รับการกำกับ	มีการแก้ไขข้อบกพร่องการตรวจสอบตามข้อสั่งการภายในปีที่ได้รับการกำกับ	เหมือนเดิม	มีการแก้ไขข้อบกพร่องการตรวจสอบตามข้อสั่งการภายในปีที่ได้รับการกำกับ	๒๐	๒๐	- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการตอบข้อบกพร่องตามข้อสั่งการ	- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการตอบข้อบกพร่องตามข้อสั่งการ
	๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วยผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วยผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒๐	๒๐	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานค่า ชี้แจงกรณียังไม่ มีผู้ทำบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานค่า ชี้แจงกรณียังไม่ มีผู้ทำบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ
		รวม	เหมือนเดิม		๒๕๐	๒๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๗	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน	๔.ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปี งบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลิตเพื่อการบริหาร ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจาก การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลิตเพื่อการบริหาร ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑	๑๐๐	๑๐๐	- หลักฐานการ วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลิตเพื่อ การบริหาร - หลักฐานการ รายงานผลการ ดำเนินงานต่อ ผู้บริหารจากกรม วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร	- หลักฐานการ วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลิตเพื่อ การบริหาร - หลักฐานการ รายงานผลการ ดำเนินงานต่อ ผู้บริหารจากกรม วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร
		รวม		๒๐๐	๒๐๐		
		รวมทั้งสิ้น		๑๐๐๐	๑๐๐๐		