



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

ตร.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๓๑

ที่ ๐๐๑๐.๓๓ / ๖๒๒

วันที่ ๑๙ 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 และควมมีประสิทธิภาพ 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 ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานดีเด่นด้านการเงิน และบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย จึงให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลางและ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้หรือทางเว็บไซต์ กข. www.accountancy-police.go.th หากมีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กข. ดังนี้

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

- ฝ่ายบัญชี ๑ กข. หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘ และ ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ รับผิดชอบหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สดม., บข.น., สพฐ.ตร., รพ.ตร., บข.ทท., บข.สอท., กง.สงป., สกบ และ สพ.
- ฝ่ายบัญชี ๒ กข. 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 กข. 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.

(กฤษฎา สุระเชษฐพงษ์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร.ปรท.ผบ.ตร.



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

คำนำ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางของกรมบัญชีกลาง โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร กรณีที่มีสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ 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 ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

ตัวอย่างบททดลองบางส่วน	๕๐
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๕๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้	๕๔
ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน	
ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๕๕
- สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๕๖
- บัญชีสินทรัพย์ถาวรหลักฐานค่าใช้จ่ายกรณีมีผลต่างของบัญชี	๕๗
สินทรัพย์ถาวร	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ	๕๘
ของบททดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๘	

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 รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 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

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานในสำนักงานตำรวจแห่งชาติถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 สรภ. 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
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบพหุคูณ ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน มิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสถานภาพการเงินประจำวัน และสำเนาสมุดเงินสด (กรณีข้อมูล ณ วันสิ้นเดือนของแต่ละเดือนไม่ถูกต้องจะถูกตัดคะแนนเดือนละ ๒.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๓๐	- สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน (สำหรับสิ้นเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๘ และ สิงหาคม ๒๕๖๘ ให้ส่งสำเนารายงาน เงินคงเหลือประจำวัน วันแรกของเดือนถัดไปที่มีรายการเคลื่อนไหวมาเพิ่มเติมด้วย) - สำหรับบัญชีเงินนอกงบประมาณของสถานีวิทยุกระจายเสียง วิทยาลัยพยาบาลตำรวจ และสถาบันนิติเวชวิทยา สามารถใช้สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนของทุกเดือน หรือรายงานสถานภาพการเงินประจำเดือนและสำเนาสมุดเงินสด พร้อมงบพหุคูณ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากไม่มีรายตัว และสิ้นฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์ (กรณีข้อมูลแต่ละเดือนไม่ถูกต้องจะถูกตัดคะแนนเดือนละ ๓.๓๓ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, เงินฝากไม่มีรายตัว และเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ครบทุกบัญชี และทุกเดือน พร้อมงบพหุคูณ Statement (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล ฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	๕๐	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) - รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินไม่เงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินไม่เงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินไม่เงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินไม่เงบประมาณตรงกับสรุปรายการบัญชีเงินไม่เงบประมาณที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยกำหนดส่งข้อมูลประกอบการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมเป็นรายไตรมาส โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณาให้สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ กรณีไม่ถูกต้องหน่วยจะถูกต้องัดคะแนน กรณีดังต่อไปนี้ (๑) ลูกหนี้เงินยืมส่งคืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด (ข้อ ๖๕) (๒) ลูกหนี้เงินยืมมีวัตถุประสงค์การยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่มี การกำหนดจ่ายเป็นงวดแน่นอน (ข้อ ๖๓ ข้อ ๑) (๓) ให้ผู้ยืมรายเดิมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืม รายเก่าให้แล้วเสร็จสิ้นไปก่อน (ข้อ ๕๙) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด จะถูกต้องัดคะแนนไตรมาสละ ๑๖.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้องจะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม รายไตรมาส (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) สำเนาสัญญาการยืมเงิน พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญคู่จ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญคู่จ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืน แก่เจ้าหนี้ผู้มีสิทธิ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) พร้อมงบทดลอง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๑.๑.๖ บัญชีสวัสดิคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีสวัสดิคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายการผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๕	- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (รูปแบบตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) - สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดย ผกก. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสารพร้อมงบทดลอง - หน้าหนังสือนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขออภัยมีสำพันธ์ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ - หน้าหนังสือนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ สตง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขออภัยมีสำพันธ์ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๘ ประกอบ พ.ศ.๒๕๖๘ ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	๒๕	- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง) - สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดย ผกก. ที่รับผิดชอบงานพัสดุ หรือกรมการตรวจนับพัสดุรับรองเอกสารพร้อมงบทดลอง - กรณีมีผลต่างให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามกฎหมายและ/หรือระเบียบทางราชการ) - หน้าหนังสือนำเสนอสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ สดง. - กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๗ งบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีเบ็ดเสร็จ และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง	งบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีเบ็ดเสร็จและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีเบ็ดเสร็จและรายงานข้อมูลบัญชีที่หักไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย และรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai ๑. กรณีบัญชีเบ็ดเสร็จ ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีหักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงค้างด้านเดบิต	๖๐	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีเบ็ดเสร็จ และรายงานข้อมูลบัญชีที่หักไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย (คำสั่งงาน NGL_RPT๐๐๒๙) (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลง ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการอื่นใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้ การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือโอนฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยให้จัดทำเป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) (กรณีข้อมูลแต่ละไตรมาสไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงผลต่าง จะถูกตัดคะแนนไตรมาสละ ๓.๕๐ คะแนน แต่หากข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ถูกต้อง จะถือว่าคะแนนทั้งปีเป็นศูนย์)	๓๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table เป็นรายไตรมาส ๑ ถึง ๔ และรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) และการนี้มีผลต่างให้แสดงคำชี้แจงประกอบด้วย (หากหน่วยมีรายการรับเงินหลายรายการ แต่นำส่งรวมรายการเดียวทำให้ไม่สามารถตรวจสอบโดยวิธี Pivot Table ได้ให้หน่วยสรุปจากยอดเงินคงเหลือว่ามีรายการใดบ้างที่รับเงินแล้วยังไม่นำส่ง/นำฝากคลัง)ให้นำข้อมูลรายปี (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ส่งผ่านระบบ GAQA
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	๔๐	(รูปแบบไฟล์ : PDF/Image) หน่วยงานผู้เบิกแสดงการตรวจสอบจัดทำ VLOOKUP และการนี้มีผลต่างให้แสดงคำชี้แจงประกอบด้วย (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงฆ์ใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง 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)	๔๐	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)
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอก งบประมาณ (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ 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)	๔๐	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)
			รวม	๔๕๐

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบประมาณประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘	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	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ และหลักฐานการเปิดเผย เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
รวม			๑๐๐	

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สงป.(กข.) จัดทำรูปแบบ ของรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้ สตง. แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือ 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 รูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖)	๒๐	รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สงป. (กข.) จัดทำข้อมูล ในรายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (ตร.) ในระบบ New GFMS Thai (งบการแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน)	๒๐	รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สดง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน จากผลการตรวจสอบจาก สดง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๕๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงินให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๕๐	ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สดง. ปีล่าสุด (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ	หน่วยงานระดับกรม (ตร.) โดย สป. (กช.) จัดส่งรายงาน การเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผล การตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตาม มาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้ ๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงาน ผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด (๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ ๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อม รายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้ สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์	๓๐	หลักฐานการส่งรายงาน
			๒๐	หลักฐานการเปิดเผยและเผยแพร่

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การหักล้าง	สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตส.) รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีของ หน่วยเบิกจ่ายตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับ การหักล้าง	๒๐	- แผนการตรวจสอบของ สตส. - รายงานการตรวจสอบ สตส. - หลักฐานการตอบข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของ สตส. ภายในปีที่ได้รับการหักล้าง (รูปแบบไฟล์ : PDF/Image)
	๓.๘ การจัดทำให้มีผู้ทำบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานระดับกรม (ตร.) มีผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีตาม หลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๒๐	- กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ PAIS - หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงาน ของรัฐ
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 สทง. (กช.) ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (QR Code หน้าหนังสือ นำส่ง 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 สทง. 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

ที่ถูกต้องตามคู่บัญชีปกติ และบัญชี

พิกัดต้องไม่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New

GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรื่องที่ ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง

- เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน 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 ๗๕๔ 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 ขณะเดียวกันคงมีอีกหลายหน่วยเบิกจ่ายที่มีข้อคลาดเคลื่อนในข้อมูลบัญชีดังกล่าว แต่ทางสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้ตรวจสอบ ดังนั้น เกณฑ์การประเมินผล 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 งบทดลองและรายงานสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ New GFMS Thai

๒.๒ ทะเบียนคุมทรัพย์สินประเภทยานพาหนะและขนส่ง โดยอ้างอิงข้อมูลควบคุมตามระบบ POLIS

๒.๓ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗ และเพิ่มเติมรายการที่จัดหาถึงปัจจุบัน

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

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ 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
ตร.	ประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลสำหรับส่วนราชการ	แบบรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลสำหรับส่วนราชการ	เรื่องที่ ๔ ส่งผลการดำเนินการในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง	ประเมินผลเป็นรายปี ใช้แบบ สรท.๖๘ จัดส่งให้กรมบัญชีกลางในระบบ GAQA

เงื่อนไข:

- ส่งผลการดำเนินงาน เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
อ้างถึงหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลง ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน)	๔. ผลการให้ประโยชน์ ข้อมูลทางบัญชีในการ บริหารจัดการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร	๒๕ หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ รอบ ๒ เดือน ๑. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑ ตามรายงานงบทดลอง ของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai ข้อมูลถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS ทั้งปริมาณและจำนวนเงิน หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชี ให้ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง บันทึก ในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๑.๒ มีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ๑.๓ มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งรายการ	๑๐๐	๒๕ หน่วยเบิกจ่าย รายงานผล รอบ ๒ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๘ เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี ณ วันที่ ๑๑ เม.ย.๖๘ ดังนี้ ๑. รายงานงบทดลอง รายการงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายเดือน รอบ ๒ เดือน ระบุวันที่ ๑ - ๖ ปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยเรียกข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ เม.ย.๖๘ ๒. รายงานสินทรัพย์คงเหลือ รายการงานสินทรัพย์คงเหลือ ด้วยคำสั่งงาน NFA_๐๑๑ รอบ ๒ เดือน ระบุประจำเดือน มีนาคม ปีบัญชี ๒๕๖๘ (ระบุหมวดครุภัณฑ์ ๑๒๐๖๐๒๐๑)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		๑.๔ กรณีมีผลต่างรายการการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ๑.๕ กรณีอื่น ๆ (ระบุ)..... ๒. เมื่อดำเนินการตามแนวทางฯ ข้อ ๑ เรียบร้อยแล้วให้จัดทำรายงานข้อมูลที่ถูกต้อง ซึ่งตรงกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑ ในรายงานงบทดลอง รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนครุภัณฑ์หรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS (แบบฟอร์ม ๑ - ๓)		๓. <u>ทะเบียนครุภัณฑ์</u> หรือ <u>ข้อมูลอ้างอิงจากระบบ POLIS</u> รอบ ๖ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๘ ๔. <u>แบบฟอร์ม ๑</u> แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๐๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนครุภัณฑ์รอบ ๖ เดือน (๑ ต.ค.๖๗ - ๓๑ มี.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๕. <u>แบบฟอร์ม ๒</u> แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ๖. <u>แบบฟอร์ม ๓</u> แบบฟอร์มสรุปผลการดำเนินการณชีพข้อตลาดเคลื่อนไหวของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง <u>หน่วยเบิกจ่าย จัดส่งเอกสารให้ กข. ภายในวันที่ ๒๕ เม.ย.๖๘ ประกอบด้วย :-</u> ๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai ๒. รายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai ๓. แบบฟอร์ม ๑ ๔. แบบฟอร์ม ๒ ๕. แบบฟอร์ม ๓

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		๒. หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน ๑. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ตามรายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai ข้อมูลถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรืออ้างข้อมูลในระบบ POLIS ทั้งปริมาณและจำนวนเงิน หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทางบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง บันทึกลงในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๑.๒ มีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ๑.๓ มีการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกเป็นหนึ่งรหัสต่อหนึ่งรายการ ๑.๔ กรณีมีผลต่างรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของกองราชการ ๑.๕ กรณีอื่น ๆ (ระบุ)		๒. หน่วยเบิกจ่าย รายงานผล รอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๘ เอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายเรียกข้อมูลหลังปิดงวดบัญชี ณ วันที่ ๑๑ ก.ย.๖๘ ดังนี้ ๑. รายงานงบทดลอง รายการงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายเดือน ➢ รอบ ๑๑ เดือน ระบุงวดที่ ๑ - ๑๑ ปีบัญชี ๒๕๖๘ โดยเรียกข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ ก.ย.๖๘ ๒. รายงานสินทรัพย์คงเหลือ รายการงานสินทรัพย์คงเหลือ ด้วยคำสั่งงาน NFA_๐๑๑ รอบ ๑๑ เดือน ➢ ระบุงวดประจำเดือน สิงหาคม ปีบัญชี ๒๕๖๘ (ระบุหมวดครุภัณฑ์ ๑๒๐๖๐๒๐๑) ๓. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือ ข้อมูลอ้างอิงจาก ระบบ POLIS รอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ก.ย.๖๘ ๔. แบบฟอร์ม ๑ แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลจากระบบ POLIS รอบ ๑๑ เดือน (๑ เม.ย.๖๘ – ๓๑ ส.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		๒. เมื่อดำเนินการตามแนวทางฯ ข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำรายงานข้อมูลที่ถูกต้อง ซึ่งตรงกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ในรายงานงบทดลอง รายงานสินค้าทรัพย์สินคงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลในระบบ POLIS (แบบฟอร์ม ๑ - ๓)		๕. แบบฟอร์ม ๒ แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนเพื่อการบริหารรอบ ๑๑ เดือน ๖. แบบฟอร์ม ๓ แบบฟอร์มติดตามผลการดำเนินการกรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งในรอบ ๑๑ เดือน หน่วยเบิกจ่าย จัดส่งเอกสารให้ กข. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๔ ประกอบด้วย :- ๑. รายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai ๒. รายงานสินค้าทรัพย์สินคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ๓. แบบฟอร์ม ๑ ๔. แบบฟอร์ม ๒ ๕. แบบฟอร์ม ๓ ๖. แบบฟอร์ม ๔

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
		กข. ดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน ๑. สรุปผลการติดตามและตรวจสอบผลดำเนินการ รอบ ๑๑ เดือน ในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยเบิกจ่าย รอบ ๑๑ เดือน ๒. รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย กับรายงานงบทดลองรายงานสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งปริมาณและจำนวนเงิน ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจัดทำสรุปข้อมูลภาพรวมของ ตร. (แบบฟอร์ม ๑) ๓. วิเคราะห์ข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภาพรวมของ ตร. รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๒) เพื่อระบุสาเหตุบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกัน ทำให้มีผลต่าง ๔. ส่งผลการดำเนินการ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เรื่องที่ ประเมินเรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหารในระบบ GAQA ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘		กข. รายงานผลรอบ ๑๑ เดือน ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘ ๑. แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยเบิกจ่าย (แบบฟอร์ม ๑) ๑.๑ รายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai ๑.๒ รายงานสินทรัพย์คงเหลือของหน่วยเบิกจ่าย ในระบบ New GFMS Thai ๑.๓ แบบฟอร์มการตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑ รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรืออ้างอิงข้อมูลจากระบบ POLIS รอบ ๑๑ เดือน (๑ ต.ค.๖๗ - ๓๑ ต.ค.๖๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๒. แบบฟอร์มการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือ ต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร รอบ ๑๑ เดือน ๓. แบบฟอร์มติดตามผลการดำเนินการกรณีพบ ข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ในรอบ ๑๑ เดือน

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
	๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ ๔.๑ - บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑)	๒๕ หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการ จัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๑๑ เดือน (แบบฟอร์ม ๔) ส่ง กข. ภายในวันที่ ๒๐ ก.ย.๖๘ ๒๖ กข. ดำเนินการ ๑. รายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๑๑ เดือน ในภาพรวมของ ตร. โดยสรุปผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชี ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑๑ ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอ ตร. ให้ความเห็นชอบ รายงานผลการดำเนินงาน ดังกล่าว และแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ๒. ส่งผลการดำเนินงานเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพของ ประเมิน เรื่องที่ ๔.๒ รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลในระบบ GAQA ให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๖๘		- แบบรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี (แบบฟอร์ม ๔) - หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเรื่องที่ ประเมิน ๔.๒ (แบบฟอร์ม ๔) - หลักฐานการมอบหมายจากผู้บริหาร ตรวจแล้วถูกต้อง พ.ต.อ.หญิง  (วาสนา สุวรรณเรืองศรี) ผกก. ฝ่ายบัญชี ๑ กข.

ประจําปึงบประมาณ พ ศ.2568 รอบ 6 เตือน (1 ต.ค.67 - 31 มี.ค.68)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย

[illegible]

หมายเหตุ 1. บัญชีตรรกณ์เข้าพาหนะและขนส่ง (1206020101) ในรายงานงบทดลอง จำนวนเงินบาท

๑. บัญชีตระกูลต้นยาพหามะและขลุ่ย (1206020101) ในรายงานแบบทดลอง จำนวนเงิน.....บาท

๒. กรณีที่มีสิทธิทรัพย์สินของมูลนิธิพระปิยมงคลทรัพย์สิน ตามได้บันทึกในระบบ New GEMIS Thai ให้ดำเนินการขอซื้อสมด้วย

ตรวจและ: ถูกต้อง

.....

ระดับ ผก. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๒

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๒๐๖๐๒๐๑๑) 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	ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบ New GFMS Thai				ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบคอมพิวเตอร์						หมายเหตุ					
	เลขที่ทรัพย์สินในระบบ New GFMS Thai	กรณีรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง บันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนครุภัณฑ์	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	กรณีมีการบันทึกในระบบ New GFMS Thai รวมกับทั้งจำนวนโดยไม่ได้แยก เป็นหนึ่งรหัสต่อเนื่องรายการ	กรณีมีคำสั่งรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง หรือกรณีอื่น ๆ ที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีมีคำสั่งรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai	กรณีมีคำสั่งรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง หรือกรณีอื่น ๆ ที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรืออยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	กรณีอื่น ๆ (ระบุ)	ข้อมูลในระบบ POLIS						
										ดำเนินการแล้ว		ยังไม่ได้ดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	ยังไม่ได้บันทึก	บันทึก

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๔

เรื่องที่ประเมิน ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๒๕๐๐๗xxxxx ได้พิจารณาผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีแยกประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จึงขอนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลมากำหนดแนวทางการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๒

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

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 หน่วยงานที่ดูแล เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบันทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริงของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเตรียมความพร้อมรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นต้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สวท/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รอบ....เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายได้บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งคลาดเคลื่อนหลายประการ เช่น ได้รับการบริจาคมาเพื่อใช้ในราชการแต่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai หน่วยไม่ได้ทำบัญชีแยกสินทรัพย์เป็นหนึ่งเลขต่อหนึ่งรายการ 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 ทรัพย์สินยานพาหนะและขนส่ง มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง

๓.๒ เจ้าหน้าที่ของหน่วยสามารถสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

หมายเหตุ

ตัวอย่างการวิเคราะห์ข้างต้น เป็นกรณีที่กองบัญชีได้ตรวจพบแต่ข้อบกพร่องอื่น ๆ ที่หน่วยเบิกจ่าย ตรวจพบ ดังนั้น การวิเคราะห์ต้องให้สอดคล้องกับข้อมูล (ตรวจพบพร้อมนำเสนอแนวทางการดำเนินการ ของหน่วยเพื่อมิให้พบประเด็นข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าว

กรณีที่พบประเด็นปัญหาข้อคลาดเคลื่อนอื่น หน่วยงานสามารถนำเสนอให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ทรัพย์สิน อาคาร และอุปกรณ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบันทั้งปริมาณและจำนวนเงินที่มีอยู่จริง

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

ตัวอย่าง

ตารางสรุปผลการดำเนินการแก้ไขปัญหากรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

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

ชื่อนายเบ็ญจชัย บก.น.2 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2500700512

ลำดับ	ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีในระบบ New GFMS Thai				ข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีทะเบียนกรมทรัพย์สิน						หมายเหตุ		
	เลขสลิปทรัพย์สินระบบ New GFMS Thai	กรณีรายการครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง บันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูล ในทะเบียนคนทรัพย์สิน	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	กรณีมีการบันทึกในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวนโดยไม่ได้แยก เป็นหนึ่งรหัสค่อหนึ่งรายการ	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	กรณีมีผลค่างรายการ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้องทางราชการ	กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่งอยู่ในครอบครอง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ New GFMS Thai	กรณีมีผลค่างรายการ ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และอยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้องทางราชการ		กรณีอื่น ๆ (ระบุ)	
		ดำเนินการแล้ว										ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ดำเนินการแล้ว
1	100000563783			✓							✓	บันทึก	กำหนดอายุการ ใช้งานถูกต้อง
2											✓	ยังไม่ได้ บันทึก	
3	100000563817								กท1000		✓	ยังไม่ได้ บันทึก	

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผก. ขึ้นไป

แบบฟอร์ม ๕

เรื่องที่ประเมิน ๕.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

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

๑. จัดทำแนวทางการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งของหน่วยงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยจะต้องรายงานผลให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือน

๒. รายงานสาเหตุของบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง กรณีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อน ดังนี้

๒.๑ บัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งบันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๒ กรณีที่มีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ในระบบ New GFMS Thai รวมกันทั้งจำนวน โดยไม่ได้แยกบัญชีรหัสต่อท้ายรายการ

๒.๓ กรณีที่มีผลของรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งที่เกิดจากทรัพย์สินสูญหาย หรือกรณีอื่น ๆ และขอระหว่างดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กรณีมีครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่งอยู่ในความครอบครองแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai

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

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

ตรวจแล้วถูกต้อง

(.....)

ระดับ ผกก. ขึ้นไป

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

(แบบ สรก.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.....กระทรวง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....ป.ตร.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....๒๕๐๗๐๐๑๑๐.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....กนกวรรณ ใจดี.....ตำแหน่ง.....ผกก.ผอ.ป.ตร.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕.....โทรสาร.....๐ ๒๒๐๕ ๓๓๑๐.....E-Mail: mane@hotmail.com.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลได้																รวม
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๑.๘ (๓๐)	๑.๑.๙ (๔๐)	๑.๑.๑๐ (๔๐)	๑.๑.๑๑ (๓๐)	๑.๑.๑๒ (๔๐)	๑.๑.๑๓ (๔๐)	๑.๑.๑๔ (๔๐)	๑.๑.๑๕ (๕๐)	๑.๑.๑๖ (๕๐)	
๑	ป.ตร.	กรุงเทพมหานคร	๒๕๐๗๐๐๑๑๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๕๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๕๕๐
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																N/A
รวมคะแนนประเมินผลา ระดับกรม																				๕๕๐

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.มานะ มุ่งมั่น.....

(..มานะ มุ่งมั่น..)

ผบก.ป.ตร.

ตัวอย่าง

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

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

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

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลได้																รวม
				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 (๔๕๐)	๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)	
๑	ก.จ.ว.นครสวรรค์	นครสวรรค์	๒๕๐๗๐๐๗๘๒	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๗๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ได้ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๕๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๕๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๗๐
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																N/A
				รวมคะแนนประเมินผลา ระดับกรม																๕๗๐

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....พล.ต.ยิ่งยง งามดี.....
(..ยิ่งยง งามดี..)
ผบก.ก.จ.ว.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	เงินอุดหนุนราชการ	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	4,172,962.68	11,195,444.16	-8,685,861.69	6,682,545.15
1101020601	ง/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	เงินฝากไม่มีรายละเอียด	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 สรภ. 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. ส่วนป.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
----------------------------	--------------

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์	xx	xx

(หัก) รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์	(xx)	(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	6,682,545.15
---	--------------

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ข้อมูลข้อมูลหนี้เงินยืมในระบบ New GFMS Thai รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน: 2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์

รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

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

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

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลรายการงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากฐานข้อมูลหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก.ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน:2507 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
หน่วยเบิกจ่าย: 2500700782 ภ.จว.นครสวรรค์
รหัสจังหวัด: 6000 นครสวรรค์

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						หลักฐานแสดงการผูกพัน			ผลต่าง
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวนเงิน	(1) - (2)
ผ่านรายการ		เอกสาร				(1)		(2)	
28.09.2568	3600125413	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง		2500700782	221,350.00	28.09.2568	221,350.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT						รวม		รวม	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบรายได้รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L						221,350.00	กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงการผูกพันที่มีอยู่จริง		

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

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง-หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบรายได้รายการ
บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงการผูกพันที่มีอยู่จริง

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่งผก. ขึ้นไป

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติชุดคลัง 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 และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีชุดคลัง 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"

ของบัญชีชุดคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

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

ตรวจแล้วถูกต้อง

ลงชื่อ

ตำแหน่ง ผกก. ขึ้นไป.....

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง
ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

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

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai					รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕		ผลต่าง (1) - (2)
รหัส หน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	
2507	12050100	อาคารพักอาศัย	97,139,477.86	-10,705,033.57	86,434,444.29	97,139,477.86	0.00
2507	12050200	อาคารสำนักงาน	154,503,914.06	-11,563,343.76	142,940,570.30	154,503,914.06	0.00
2507	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	2,239,756.80	25,000.00
2507	12061600	ครุภัณฑ์อื่นๆ	175,375.00	49,685.55	125,689.45	175,375.00	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011					การทูลงข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕		

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ปีเกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของการ
หมายเหตุ ๑. กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงปีเกิดจากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากการสูญหาย และอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมาย

และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ปรากฏรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายละเอียดในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม

อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือไม่ต่อ "ยอดคงเหลือ" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ตรวจสอบแล้วถูกต้อง
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 ๑๒๐๖๑๐๐๑๐๑ เกิดจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหายและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้

รหัสสินทรัพย์	มูลค่า การได้มา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่า ตามบัญชี	คำชี้แจง
100000306262	40,000.00	(39,999.00)	1.00	"สินทรัพย์สูญหาย อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ของทางราชการ"
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) 30,156.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxxxx

-บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020603) 0

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxxxx

-บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 250,000.00

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ.....ระบุวัตถุประสงค์

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxxxx

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 แนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- ตารางเปรียบเทียบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๒ กทม. ๑๐๔๐๐

ก) ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
จำนวน ๓ เล่ม

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

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบกับพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๕ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการปรับแนวทางการประเมินผลเรื่องความถูกต้องของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ทรัพย์สินที่มีสินทรัพย์สูญหาย 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 หัวข้อเรื่องที่นำเสนอ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ หรือ <https://gaqa.cgd.go.th> หัวข้อข่าวสาร หรือ QR Code ห้ามนำหนังสือฉบับนี้

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทัก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

QR Code สิ่งทีส่งมาด้วย

การเปรียบเทียบแนวทางทาง การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง"ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	๓๐	รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่จัดทำ ตามระเบียบฯ	รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่จัดทำ ตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการ ตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการ ตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	งบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร	งบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร

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 ๒๕๖๓ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	๕๐	๕๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล)
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๕๐	๕๐	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า -บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุป รายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๔๐	๔๐	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 ตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	เหมือนเดิม	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑๕	๑๕	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	เพิ่มเติม	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตรงกับสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยกเว้น กรณีมีผลต่างที่เกิดจากเส้นทรัพย์สินสูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	๒๕	๒๕	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ -การมีผลต่างให้ แสดงค่าชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบข้อเท็จจริง และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับทวน ดำเนินการตาม กฎหมายและ/หรือ ระเบียบทาง ราชการ)	-หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ พัสดุ -สรุปรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ -การมีผลต่างให้ แสดงค่าชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบข้อเท็จจริง และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับทวน ดำเนินการตาม กฎหมายและ/หรือ ระเบียบทาง ราชการ)

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมิน ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลยพินิจ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีหักที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยก ๑.๑ (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีหักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	เหมือนเดิม (เปลี่ยนข้อความ)	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลยพินิจ และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีหักที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย และ <u>รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai</u> ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยก ๑.๑ (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีหักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต	๖๐	๖๐	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีหักที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีหักที่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย

การเปรียบเทียบแบบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

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 การเคลื่อนไหวกของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงแตกต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวกะหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	เหมือนเดิม (เปลี่ยนข้อความ)	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงแตกต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวกะหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	๓๐	๓๐		
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อฝากส่ง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	การบันทึกข้อมูลเบื้องต้น นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบื้องต้น นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ กรณียุติผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบื้องต้น นำฝาก โอน และ รับบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการ เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกข้อมูลเบื้องต้น นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการ เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	๔๐	แสดงการ ตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ กรณียุติผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน ปี ๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมิน ปี ๖๘	คะแนน ปี ๖๗	คะแนน ปี ๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๖๘
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีถูกหักเงินในงบประมาณ (1102010101) บัญชีถูกหักเงินนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการจ่ายเงินและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๖๘ แสดงการ ตรวจสอบและ กรณีมีผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้สิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	เหมือนเดิม	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือ ผู้สิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๕๐	๕๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))	แสดงการ ตรวจสอบและ กรณีมีผลต่างให้ แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
			เหมือนเดิม		๕๕๐	๕๕๐		

การเปรียบเทียบแบบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๖๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๖๘	คะแนน ปี ๒๖๗	คะแนน ปี ๒๖๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖๘
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ต่อ)	๒.๑ การเปิดเผยงบประมาณสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปี ๒๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สทง.) หรือ Website หรือปีตประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	เหมือนเดิม	มีการเผยแพร่งบประมาณประจำปี ๒๖๘ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (สทง.) หรือ Website หรือปีตประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	๕๐	๕๐	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖๘
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๗	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๗ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปีตประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	เหมือนเดิม	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๘ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปีตประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓	๕๐	๕๐	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖๗ - หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย	หลักฐาน - รายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
			เหมือนเดิม		๑๐๐	๑๐๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	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)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๒๐	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หลักฐานการส่งให้ สดง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สดง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายใน วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สดง. 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 ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สดง. 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

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๖	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๖	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๖	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปี ที่ส่งให้ สตง.แสดงรูปแบบการนำเสนอรายงาน การเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีให้ สตง.แสดงรูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	๒๐	รายงานการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	รายงานการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีให้ส่งให้ สตง.ตรง กับรายงานการเงินประจำปี ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการ เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	เหมือนเดิม	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีให้ส่งให้ สตง.ตรง กับรายงานการเงินประจำปี ในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการ ดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการ เปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	๒๐	รายงานการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	รายงานการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ หน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของ หน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญของ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภท ของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	เหมือนเดิม	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ หน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของ หน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญของ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภท ของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	๔๐	ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด

การเปรียบเทียบแนวทางทางการเงินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่เป็น	แนวทางกรประเมินฯ ปี ๒๗	เปรียบเทียบ	แนวทางกรประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่ เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเริ่ม ประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบ จาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้ สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗๒ แห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้ ๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้ง รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด (๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้ สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗๒ แห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้ ๓.๖.๑ การนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้ง รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด (๒) หน่วยงานของรัฐสภาส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ	๓๐	๓๐	หลักฐานการส่ง รายงาน	หลักฐานการส่ง รายงาน
		๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์		๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์	๒๐	๒๐	หลักฐานการ เปิดเผยและเผยแพร่	หลักฐานการ เปิดเผยและเผยแพร่

การเปรียบเทียบแบบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผล	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)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านการบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การหักทวง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านการบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับผลการหักทวง	เหมือนเดิม	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านการบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับผลการหักทวง	๒๐	๒๐	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อหักทวง ตามข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การหักทวง	- แผนการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - รายงานการ ตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการ ตอบข้อหักทวง ตามข้อสังเกตของ ผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับ การหักทวง
	๓.๘ การจัดให้มีผู้ทบทวนบัญชีของหน่วยงาน	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทบทวนบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เหมือนเดิม	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทบทวนบัญชี ประกอบด้วย ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง กำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐	๒๐	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานคำ ชี้แจงกรณียังไม่ ผู้ทบทวนบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ	- กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ PAIS - หลักฐานคำ ชี้แจงกรณียังไม่ ผู้ทบทวนบัญชีของ หน่วยงานของรัฐ
		รวม	เหมือนเดิม		๒๕๐	๒๕๐		

การเปรียบเทียบแนวทางการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๗	เปรียบเทียบ	แนวทางการประเมินฯ ปี ๒๘	คะแนน ปี ๒๗	คะแนน ปี ๒๘	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๗	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๘
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๒๐๐ คะแนน	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร	เหมือนเดิม	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร	๑๐๐	๑๐๐	- หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร - หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี - หลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร	- หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร - หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี - หลักฐานการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร
		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑				
		รวม		เหมือนเดิม	๒๐๐	๒๐๐		
		รวมทั้งสิ้น		เหมือนเดิม	๑๐๐๐	๑๐๐๐		