



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๓
ขอบเขตการดำเนินงาน	๓
บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๔
๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล	๔
๓. การรายงานผล	๕
๔. การส่งรายงาน	๕
บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๗
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๑๓
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๑๓
การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)	๑๗
บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	๑๘
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ สรก. ๖๔)	
บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน	
ตัวอย่างรายงานบททดลองบางส่วน	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	๒๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้	๓๐
ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพัน	
ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)	๓๑
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)	๓๒
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่าง	๓๓
ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร	
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๒.๔ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ	๓๔
New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร	
(เงินงบประมาณ)	



สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๙	๓๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ	๓๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร : ด้านบัญชีใบสำคัญค่าง่าย	๓๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี : ด้านใบสำคัญค่าง่าย	๓๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร : ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	๓๙
ตัวอย่างเรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี : ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	๔๐

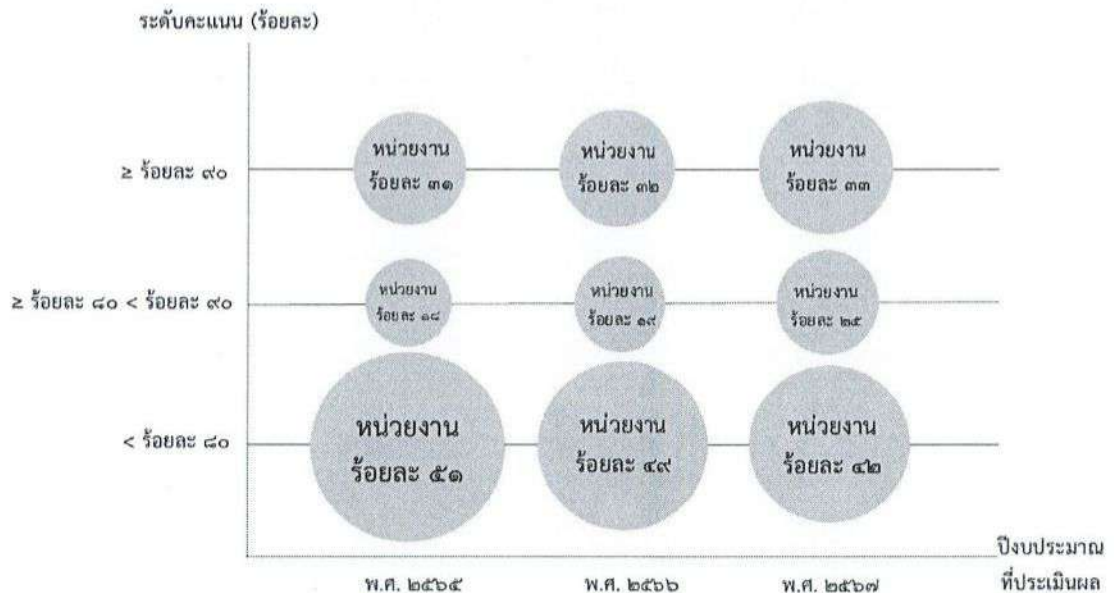


บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณและได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบันและมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีและดำเนินการจัดทำรายงานการเงินที่เกี่ยวข้องได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานและบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

ที่ผ่านมาการตรวจสอบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ พบว่าระดับคะแนนการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานมีแนวโน้มพัฒนาไปในทิศทางที่ดีขึ้น โดยสามารถแสดงภาพรวมของระดับคะแนน (ร้อยละ) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานได้ดังนี้



จากภาพรวมของระดับคะแนน (ร้อยละ) แสดงถึงแนวโน้มที่พัฒนาไปในทิศทางที่ดีขึ้นของคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน และเพื่อพัฒนางานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพได้อย่างต่อเนื่อง กรมบัญชีกลางจึงกำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ได้แก่ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



โดยสามารถแสดงภาพรวมแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ดังนี้

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (๔๕๐ คะแนน)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภท ในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน (๓๐๐ คะแนน) ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑๕๐ คะแนน)
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) (๑๐๐ คะแนน)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ (๕๐ คะแนน) ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๙ (๕๐ คะแนน)
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) (๒๕๐ คะแนน)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค (๒๐ คะแนน) ๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง (๖๐ คะแนน) ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๒๐ คะแนน) ๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai (๒๐ คะแนน) ๓.๕ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด (๔๐ คะแนน) ๓.๖ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบ จาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ (๕๐ คะแนน) ๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง (๒๐ คะแนน) ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (๒๐ คะแนน)
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน)	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (๑๐๐ คะแนน) ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี (๑๐๐ คะแนน)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และทันเวลา

๒. เพื่อผลักดันให้หน่วยงานจัดให้มีผู้ทำบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้องตรงกับหลักฐาน ซึ่งจะทำให้ข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูล อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน และบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. สู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส และแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบ ของผู้บริหารต่อข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงิน

๕. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตและเชื่อมโยง ข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๐๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (70xxx)
- (๔) จังหวัด (70xxx)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. หลักฐาน

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/ Word หรือ PPT เป็นต้น



บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งหวังให้หน่วยงานจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และทันต่อ ระยะเวลาที่กฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด ตลอดจนมุ่งเน้นให้หน่วยงานต้นสังกัดกำกับดูแล หน่วยงานภายใต้สังกัดให้มีการสอบทานข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงิน ของหน่วยงานที่มีคุณภาพ เชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ รวมทั้งสะท้อนถึง ความรับผิดชอบของหน่วยงานต่อการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เกิดความโปร่งใส อันแสดงถึงการรักษาไว้ซึ่งวินัยการเงินการคลังของรัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชี ตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและการเปิดเผยรายงาน รวมทั้งแก้ไข ข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด และการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงานดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐจากระบบข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (Public Accountants Information System : PAIS)

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำ ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าว ในการบริหารงาน



๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙) ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐดังนี้

๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙)

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙) และแบบ สรก. ๖๙ ให้แสดงผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ของภาพรวมระดับกรมในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙)

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ด้วยแบบ สรก. ๖๙ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ด้วยแบบ สรก. ๖๙ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันจันทร์ที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๙

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๙ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๒. กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx)

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานของรัฐ	เรื่องที่ประเมิน			
	เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓	เรื่องที่ ๔
๑. ส่วนราชการ	✓	✓	✓	✓
๒. มหาวิทยาลัย	✓	✓	✓	✓
๓. กลุ่มจังหวัด	✓	✓	✓	-
๔. จังหวัด	✓	✓	✓	-



การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้อง ตรงกับหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับรายการ เงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	รายงานเงินสดเหลือ ประจำวันที่ดีจัดทำ ตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร เงินฝากธนาคาร
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับรายการ การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai (ตัวอย่างปรากฏตามหน้า ๒๔)	๔๐	งบเทียบยอด เงินฝากคลัง (กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลัง จังหวัดตรัง) จากรายงานสถานะ เงินฝากคลัง และเงินรับฝากของ รัฐบาล)

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายการการยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)	๕๐	สรุปรายการสัญญา การยืมเงินที่ยังไม่ ส่งใช้คืนเงินยืม
	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐)	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้ จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐาน แสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑)	๑๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx)	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒) ยกเว้น ผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์ซึ่งได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๓)	๒๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ผลต่างที่เกิดจาก สินทรัพย์ซึ่งได้มา ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สูญหาย และอยู่ระหว่าง ดำเนินการตาม กฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ของทางราชการ ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย (หนังสือแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงและ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง กับการจัดดำเนินการ ตามกฎหมายและ/หรือ ระเบียบทางราชการ)

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๑.๗ งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชี ถูกต้องตามดุลบัญชีพิกัด และบัญชีหัก ไม่มียอดคงค้าง	งบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีพิกัด และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย และรายงาน งบประมาณ - หน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai ๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง (5210010112) ๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือ ด้านเดบิต	๖๐	รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606) ๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหว ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การแสดงวิธีการ ตรวจสอบด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้ โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้ การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐ ๔๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณ (11020101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (11020102) ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (11020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (11020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (11020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (21010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (21010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้สิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔)	๔๐ ๔๐	แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย แสดงการตรวจสอบ และกรณีมีผลต่าง ให้แสดงคำชี้แจง ประกอบด้วย
รวม			๔๕๐	

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน	๒.๑ การเปิดเผยงบดุลต่อผู้สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบดุลประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๙ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบดุลประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๙	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบดุลประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๙ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบดุลดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕)	๕๐	- หลักฐานรายละเอียด ที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
		รวม	๑๐๐	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน	๓.๑ การจัดส่งงบดุลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบดุลประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๒๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๙ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลังตามตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบการตรวจสอบและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมภาครัฐ (Government Consolidated Financial Analysis and Audit System : GCFA) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ GCFA (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ GCFA ประกอบด้วย หน้าหนังสือส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน หน่วยงานระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่จะให้ สตง. แสดงรูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐ ๒๐ ๒๐	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ GCFA
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่จะให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินประจำปีในระบบ New GFMS Thai (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai			



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๕ ผลการตรวจสอบรายการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานจากผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของหน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ ๑. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ๔๐ คะแนน ๒. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข ๒๐ คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงานการเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	ผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน จาก สตง. ปีล่าสุด
	๓.๖ การเปิดเผยรายการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะ	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้ ๓.๖.๑ การนำส่งรายการเงินประจำปีพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด (๑) ส่วนราชการส่งให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด (๒) หน่วยงานของรัฐส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ ๓.๖.๒ มีการเผยแพร่รายการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ปีล่าสุด โดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์	๓๐	หลักฐานการส่ง รายงาน
			๒๐	หลักฐานการเปิดเผย และเผยแพร่



การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ต่อ)	๓.๗ การแก้ไขข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้ปีที่ได้รับ การหักทวง	มีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้ปีที่ได้รับการหักทวง	๒๐	- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการตอบข้อทักทวงข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน - หลักฐานการหักทวงในปีที่ได้รับ
	๓.๘ การจัดให้มีผู้ทักท้วงของหน่วยงานของรัฐ	หน่วยงานระดับกรมมีผู้ทักท้วง ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖)	๒๐	- กรมบัญชีกลางตรวจสอบจากระบบ PAIS - หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีการทักท้วงของผู้ทักท้วงหน่วยงานของรัฐ
รวม			๒๕๐	



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐาน
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน)	ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร	หน่วยงานมีการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีการ ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี การวิเคราะห์สาเหตุ และการระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๗ และหน้าที่ ๓๘)	๑๐๐	- หลักฐาน การวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชี ต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร
	๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงาน ต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี	หน่วยงานมีการรายงานผลการดำเนินงานจากการวิเคราะห์ข้อมูลในข้อ ๔.๑ ต่อผู้บริหาร และมีการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๘ และหน้าที่ ๔๐)	๑๐๐	- หลักฐาน การรายงานผล การดำเนินงาน ต่อผู้บริหารจากการ วิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี - หลักฐานการ มอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร
		รวม	๒๐๐	
		รวมทั้งสิ้น	๑,๐๐๐	



บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (70xxx) และจังหวัด (70xxx) ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แบบ สรก. ๖๙)

ทั้งนี้ การรายงานผลตามแบบ สรก. ๖๙ ให้หน่วยงานรายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งหลักฐานและรายงานผลผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐาน

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

(๒) การรายงานผลผ่านระบบ GAQA

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวน์โหลดแบบ สรก. ๖๙ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๙ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว และแนบไฟล์ดังกล่าวในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๙ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลางแล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยระบบ GAQA จะแสดงสถานะการประเมินเป็น “ประเมินตนเองแล้ว”



คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๙

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๕

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01)

กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบ

หลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบ

หลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๙

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01)

กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบ

หลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบ

หลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันจันทร์ที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๙

๓. การคำนวณคะแนนในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๐ คะแนน)
(เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑)

= รวมคะแนนของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑)

= รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ในแต่ละเรื่อง (ตามข้อ ๓.๑)

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓.๓ คะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน)
(เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔)

= คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) +
คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน..... ๓๔๐๐๑..... กระทรวง..... กระทรวงตัวอย่าง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้ตั้ง..... หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยงานเบิกจ่าย..... ๓๔๐๐๑๐๐๐๐๑..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... นางสาวเสี มากบุญ..... ตำแหน่ง..... นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ.....
โทรศัพท์..... ๐ ๒๕๐๐ ๐๐๐๐..... โทรสาร..... ๐ ๒๕๐๔ ๐๔๔๔..... E-mail..... malee@exam.go.th

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยงานเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแบบทางการประเมินผลได้																รวม
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๔๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	๑.๒.๕ (๔๐)	๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)	
๑	สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง	กรุงเทพมหานคร	๓๔๐๐๑๐๐๐๐๑	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๐๕
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๐๕
คะแนนถ่วงน้ำหนักของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๐๕
				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
				รวมคะแนนประเมินผล รัฐบาล (๑,๐๐๐)																๕๐๕

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานซึ่งส่งมาขอความเห็นความใช้จริง
ลงชื่อ..... นายอ้อม อารี.....
ตำแหน่ง..... หัวหน้าสำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง.....

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลเรื่องที่ ๔ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน..... ๓๕๐๐๑..... กระทรวง..... กระทรวงตัวอย่าง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด..... หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... นายกรีน มิ่งมี..... ตำแหน่ง..... นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ..... หน่วย
โทรศัพท์..... ๐ ๒๑๐๐ ๑๕๕๕..... โทรสาร..... ๐ ๒๕๕๕ ๐๘๕๕..... E-mail:..... kawingexam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลได้																รวม
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	๑.๒.๕ (๕๐)	๒.๑ (๕๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๐)	
๑	สำนักงานเลขาธิการกรม	กรุงเทพมหานคร	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
๒	สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง	กรุงเทพมหานคร	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐๑	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
๓	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑	สุรินทร์	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐๒	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
๔	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๒	ระยอง	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐๓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
๕	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๓	พิษณุโลก	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐๔	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
๖	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๔	ภูเก็ต	๓๕๐๐๑๐๐๐๐๐๕	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
คะแนนถ่วงเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่สามารถทำได้				N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๗																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๘																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑																N/A
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒																N/A
				รวมคะแนนประเมินผล ระดับกรม																๑๐๐
																				๑๐๐
																				๒๐๐

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานนี้แล้วและถูกต้องตามความเป็นจริง
ลงชื่อ.....ภาคภูมิ มาสมบูรณ์.....
(.....นายภาคภูมิ มากสมบูรณ์.....)
ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

การแสดงผลหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีตัวอย่างดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMIS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๓

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605)

การบันทึกเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕

๓. เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖



๔. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๗ - ๔๐

หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าวเป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งหน่วยงานสามารถ ปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับ เรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือ ในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในรายงานบทดลองกับยอดคงเหลือของหลักฐานตามแนวทาง การประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้มีเนื้อหาลักษณะอย่างน้อยที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี



ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปีงบประมาณ 1 ถึง 16 ปี 2569

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	23,860,207.51	(23,860,207.51)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	30,582,420.37	5,973,758.47	(9,888,035.49)	26,668,143.35
1101020601	ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง	12,000.00	13,488,515.14	(13,466,711.91)	33,803.23
1101020603	ง/ฝ.ธนาคาร-ในงปม.	0.00	49,339,038.71	(49,330,038.71)	9,000.00
1101020604	ง/ฝ.ธนาคาร-นอกงปม.	250,000.00	3,279,383.49	(3,279,383.49)	250,000.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	523,822,325.67	1,247,015,134.88	(325,069,125.67)	1,445,768,334.88
1102010101	ส/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	7,461,000.00	(7,067,000.00)	394,000.00
1102050124	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	5,882,603.45	43,692,650.70	(48,913,735.20)	661,518.95
1105010105	วัสดุคงคลัง	9,133,932.60	316,720.00	0.00	9,450,652.60
1205020101	อาคารสำนักงาน	293,888,014.35	498,431.00	0.00	294,386,445.35
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(140,388,671.22)	0.00	(4,303,190.21)	(144,691,861.43)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	849,747,562.65	14,490,000.00	(2,554,772.10)	861,682,790.55
1205030103	คสส. อาคารป/ย อื่น	(357,864,672.22)	0.00	(4,319,072.41)	(362,183,744.63)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	525,227,212.61	4,578,254.79	(961,200.00)	528,844,267.40
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(461,593,758.21)	34,999.00	(2,427,205.94)	(463,985,965.15)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,441,384,138.80	85,795,000.00	(83,180,500.00)	1,443,998,638.80
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(1,369,079,128.66)	0.00	(4,734,937.39)	(1,373,814,066.05)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	1,683,264,600.27	913,764.11	0.00	1,684,178,364.38
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,019,885,685.05)	0.00	(23,850,078.94)	(1,043,735,763.99)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	244,611,585.26	1,185,000.00	(1,185,000.00)	244,611,585.26
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(197,971,032.56)	7,142.52	(3,054,406.61)	(201,018,296.65)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	39,195,700.00	0.00	0.00	39,195,700.00
1206080103	คสส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(39,195,541.00)	0.00	0.00	(39,195,541.00)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,026,281,894.81	112,191,400.00	(65,493,375.60)	4,072,979,919.21
1206100103	คสส. คอมพิวเตอร์	(3,588,801,384.29)	0.00	(32,161,762.21)	(3,620,963,146.50)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	39,633,122.75	0.00	0.00	39,633,122.75
1206120103	คสส. ครุภัณฑ์บ้านครัว	(34,772,713.06)	0.00	(577,091.34)	(35,349,804.40)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	39,804.00	0.00	0.00	39,804.00
1206130103	คสส. ครุภัณฑ์กีฬา	(10,338.13)	0.00	(1,330.44)	(11,668.57)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	436,673,052.82	8,500,000.00	0.00	445,173,052.82
1209010103	คสส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(309,760,909.93)	0.00	(6,250,482.94)	(316,011,392.87)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(52,978,100.00)	383,885,200.00	(339,696,600.00)	(8,789,500.00)
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(76,172,477.43)	404,695,236.14	(328,732,783.51)	(210,024.80)
2101020198	จ/น อื่น - หน่วยงานรัฐ	0.00	363,885,283.19	(363,885,283.19)	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(3,455,076.90)	1,947,895,948.21	(1,945,027,390.26)	(586,518.95)

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)
ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2569

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 3400100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

26,668,143.35

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

(หัก) รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

26,668,143.35



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
25.09.2569	3600132126	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	151,060.50	69-012	25.09.2569	151,060.50	0.00
30.09.2569	3600132146	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	47,475.00	69-017	30.09.2569	47,475.00	0.00
30.09.2569	3600132182	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	112,062.35	69-018	30.09.2569	112,062.35	0.00
30.09.2569	3600132202	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	49,062.90	69-033	30.09.2569	49,062.90	0.00
30.09.2569	3600132205	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	12,931.85	69-034	30.09.2569	12,931.85	0.00
30.09.2569	3600132206	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	131,328.40	69-035	30.09.2569	131,328.40	0.00
30.09.2569	3600132207	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	33,843.25	69-038	30.09.2569	33,843.25	0.00
30.09.2569	3600132208	KL	เบิกชดใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	48,754.70	69-039	30.09.2569	48,754.70	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบที่รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFL_DISPLAY_L)						รวม	รวม			0.00
						586,518.95	586,518.95			กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบตรรกะการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง
 หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง
 รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)	มูลค่า (2)	
14111500	กระดาษสำหรับพิมพ์และเขียน	2,253,496.97	2,253,496.97	0.00
14121600	กระดาษชนิดบาง (กระดาษทิชชู)	402,015.47	402,015.47	0.00
39121700	วัสดุและอุปกรณ์ไฟฟ้า	1,809,584.55	1,809,584.55	0.00
43201800	อุปกรณ์จัดเก็บข้อมูล	152,370.54	152,370.54	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	437,435.02	437,435.02	0.00
44122000	ของเอกสารและแฟ้มดัชนี	250,139.15	250,139.15	0.00
44122100	อุปกรณ์การจับยึด	144,875.08	144,875.08	0.00
45101700	อุปกรณ์ใช้ในการพิมพ์	4,000,735.82	4,000,735.82	0.00
รวม			9,450,652.60	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (NGL_R02)			ประกอบกับทะเบียนวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	

หมายเหตุ :

- ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
- การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (NGL_R02)

ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ

ข้อบัญญัติสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

วันที่รายงาน : 30.09.2569 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คล.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ		ผลต่าง (1) - (2)
รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)		
34001	12050200	อาคารสำนักงาน	294,386,445.35	(144,691,861.43)	149,694,583.92	294,386,445.35		0.00
34001	12050300	อาคารเพื่อป/ยอื่น	861,682,790.55	(362,183,744.63)	499,499,045.92	861,682,790.55		0.00
34001	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	528,844,267.40	(463,985,965.15)	64,858,302.25	528,000,067.40		844,200.00
34001	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,443,998,638.80	(1,373,814,066.05)	70,184,572.75	1,443,998,638.80		0.00
34001	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า & วิหุ	1,684,178,364.38	(1,043,735,763.99)	640,442,600.39	1,684,178,364.38		0.00
34001	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	244,611,585.26	(201,018,296.65)	43,593,288.61	244,611,585.26		0.00
34001	12060800	ครุภัณฑ์สำรวจ	39,195,700.00	(39,195,541.00)	159.00	39,195,700.00		0.00
34001	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,072,979,919.21	(3,620,963,146.50)	452,016,772.71	4,072,979,919.21		0.00
34001	12061200	ครุภัณฑ์บ้านครัว	39,633,122.75	(35,349,804.40)	4,283,318.35	39,633,122.75		0.00
34001	12061300	ครุภัณฑ์กีฬา	39,804.00	(11,668.57)	28,135.43	39,804.00		0.00
34001	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	445,173,052.82	(316,011,392.87)	129,161,659.95	445,173,052.82		0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)						กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ		
						ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์สำนักงานจากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมาย

และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

หมายเหตุ :

๑. ผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์ซึ่งได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการให้หน่วยงานที่แจ้งพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายได้ในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร

และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)

กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีสินทรัพย์ถาวร

บัญชีสินทรัพย์ถาวร จะต้องมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จากการตรวจสอบรายงานพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx พบผลต่างของบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน รหัสบัญชีแยกประเภท 1206010101 ไม่ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ จำนวนมูลค่าการได้มารวมทั้งสิ้น ๘๔๔,๒๐๐ บาท เกิดจากบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งได้มาในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้

รหัส สินทรัพย์	วันเริ่ม คิดค่าเสื่อมราคา	มูลค่า การได้มา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่า ตามบัญชี
110000021978	07.05.2563	185,000.00	(184,999.00)	1.00
110000022032	09.08.2563	56,000.00	(55,999.00)	1.00
110000021963	15.02.2564	458,400.00	(458,399.00)	1.00
110000021918	29.07.2565	89,800.00	(89,799.00)	1.00
110000021854	01.08.2565	55,000.00	(54,999.00)	1.00
รวม		844,200.00	844,195.00	5.00

คำชี้แจง สรุปรายการบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เกิดจากครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งได้มาในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ สูญหาย หน่วยงานได้ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกสำนักงานในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมสินทรัพย์และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีตัวตนของสินทรัพย์อยู่จริง

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คำสั่งกรมตัวอย่าง ที่ จ ๘๗/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ (แนบหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง)



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๒.๔ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เป็นบัญชีที่บันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020603 ด้วยวิธีการ Pivot Table พบมีรายการคงค้าง ดังนี้

๑. รายการคงค้างทางด้านเดบิต จำนวน ๑ รายการ เกิดจากการบันทึกขอเบิกและกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แต่บันทึกรายการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	คำชี้แจง
4000007398	PY	30.09.2569	80,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY
4700008214	PM	02.10.2569	80,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ บันทึกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร PM

๒. รายการคงค้างทางด้านเครดิต จำนวน ๑ รายการ เกิดจากการบันทึกขอเบิกและกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่บันทึกรายการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	คำชี้แจง
4000007365	PY	30.09.2568	47,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY
4700008213	PM	03.10.2568	47,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ บันทึกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร PM

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 0.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 1,446,061,138.11

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 33,803.23

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 9,000.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 250,000.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,445,768,334.88

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 26,668,143.35

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 26,000,643.35

- เงินรับฝากอื่น 667,500.00



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๑. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้กำกับดูแลด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นายมารวย มากทรัพย์ รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 11xxxxxxx ได้ลาออกจากราชการ
เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๙ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ ๑)
และปัจจุบันมีนางปราณี ใจดี ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้รักษาราชการแทน
ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังของกรมตัวอย่าง

๒. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นายเสกสรร บรรเลงดี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 12xxxxxxx ได้ย้ายไปปฏิบัติงาน
ณ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๙ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙
(เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ ขอรับรองว่าคำชี้แจงข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ภาคภูมิ มากสมบัติ.....

(.....นายภาคภูมิ มากสมบัติ.....)

ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



ตัวอย่าง

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

: ด้านบัญชีใบสำคัญค่าง่าย

๑. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อให้การกำกับดูแลและดำเนินงานด้านบัญชีใบสำคัญค่าง่ายมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ หน่วยงานสามารถจ่ายชำระเงินตามบัญชีใบสำคัญค่าง่ายภายในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งสามารถติดตามและตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่าง่ายในระบบ New GFMS Thai ได้เป็นปัจจุบัน

๒. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๑ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลด้านบัญชีใบสำคัญค่าง่ายของหน่วยงานตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่าง่ายไม่ตรงกับยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

๒.๒ วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ บัญชีใบสำคัญค่าง่ายของหน่วยงานตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai แสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท แต่ยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิคงเหลือเป็น จำนวนเงิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์สาเหตุพบว่าเหตุการณ์ที่ทำให้จำนวนเงินบัญชีใบสำคัญค่าง่ายไม่ถูกต้องตรงกัน มีดังนี้

(๑) หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05)

(๒) หน่วยงานบันทึกจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระคลาดเคลื่อน

(๓) หน่วยงานกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

(๔) หน่วยงานระบุวันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง

๒.๓ ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุตามข้อ ๒.๒ พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับบัญชีใบสำคัญค่าง่ายของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ จึงขอเสนอแนวทางการควบคุมภายในและให้หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการบัญชีใบสำคัญค่าง่ายในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารขอเบิกเงินจากคลังที่มีการจ่ายชำระเรียบร้อยแล้วให้ถูกต้องตรงกัน และเมื่อดำเนินการบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ก่อนยืนยันการบันทึกการรายการดังกล่าวให้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันข้อผิดพลาด เช่น เลขที่เอกสารขอเบิก จำนวนเงินที่ขอจ่าย รหัสบัญชีเงินฝากธนาคาร วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นต้น

(๒) กรณีหน่วยงานดำเนินการกลับรายการ เนื่องจากบันทึกการขายการขอเบิกเงินจากคลังและ/หรือบันทึกการขายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ไม่ถูกต้อง ให้กำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai อย่างรอบคอบ โดยก่อนยืนยันบันทึกกลับรายการ ให้ตรวจสอบวันที่ผ่านรายการและ/หรือเหตุผลในการกลับรายการเพื่อป้องกันการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

(๓) กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายให้ชัดเจนตั้งแต่กระบวนการจัดทำใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบรายการเพื่อเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน โดยเมื่อมีการจ่ายชำระเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ทั้งนี้ ก่อนการบันทึกการขายการเพื่อหักล้างบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai ทุกครั้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วนและดำเนินการบันทึกการขายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ในระบบ New GFMS Thai ในวันเดียวกันกับที่มีการจ่ายชำระเงิน

(๔) แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานระหว่างผู้จ่ายเงิน ผู้บันทึกการขายการขอจ่ายเงิน (ขจ05) ผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการจ่ายเงิน

(๕) หน่วยงานควรตรวจสอบการจ่ายเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงินตามบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายการบันทึกการขายการขอจ่ายเงิน (ขจ05) ในระบบ New GFMS Thai อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai กับยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

: ด้านบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

(ระบบการนำเสนอการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และกำหนดแนวทางให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่งควบคุมบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายให้มีความถูกต้อง โดยกำกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ กำหนดให้มีการสอบทานก่อนและหลังการบันทึกการขายการบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย พร้อมทั้งตรวจสอบยอดคงเหลือสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ เพื่อยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ควรกำกับให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรายการจ่ายเงินของหน่วยงานอย่างเคร่งครัดโดยครอบคลุมทั้งด้านความถูกต้องของเอกสาร การเบิกจ่ายที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้



ตัวอย่าง

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

: ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

๑. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อควบคุมและบริหารงบประมาณด้านการฝึกอบรมให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นและมุ่งเน้นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ส่งเสริมการเรียนรู้ผ่านช่องทางที่คุ้มค่า เช่น การอบรมผ่านระบบออนไลน์โดยไม่ลดทอนคุณภาพหรือผลลัพธ์ของการพัฒนาทักษะบุคลากร การเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-Learning เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการใช้จ่ายอย่างประหยัดและยั่งยืนขององค์กร

๒. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๑ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเปรียบเทียบกับย้อนหลัง ๕ ปีงบประมาณ

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘

ปี งบประมาณ พ.ศ.	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า	
	จำนวน (บาท)	เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ
๒๕๖๔	93,133,702.95	-	-
๒๕๖๕	45,654,652.57	(47,479,050.38)	(50.98)
๒๕๖๖	26,642,006.42	(19,012,646.15)	(41.64)
๒๕๖๗	72,800,113.90	46,158,107.48	173.25
๒๕๖๘	75,033,638.39	2,233,524.49	3.07

จากการเปรียบเทียบยอดรวมค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า มียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔๖,๑๕๘,๑๐๗.๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗๓.๒๕ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๒๓๓,๕๒๔.๔๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗ โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในอนาคต

๒.๒ วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ สามารถสรุปสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นดังนี้

(๑) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) อยู่ในสถานการณ์ที่ตึงเครียด ซึ่งหน่วยงานได้ปรับแนวทางการปฏิบัติงาน โดยเริ่มมีการจัดการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๑๗๓.๒๕

(๒) สืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) อยู่ในสถานการณ์ที่ตึงเครียดและหน่วยงานเริ่มกลับมาจัดการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site

เพิ่มขึ้นซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยงานมีการเพิ่มหลักสูตรการฝึกอบรม ส่งผลให้ ยอดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗

๒.๓ ข้อเสนอและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุมการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุตามข้อ ๒.๒ พบว่า จำนวนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีแนวโน้มว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณต่อไป จึงขอเสนอแนวทางการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ดังนี้

(๑) ลดต้นทุนการดำเนินงานโดยไม่กระทบต่อคุณภาพของการฝึกอบรม ด้วยการปรับเปลี่ยนรูปแบบเป็นการฝึกอบรมออนไลน์ โดยใช้แพลตฟอร์มต่าง ๆ เช่น Zoom Meetings หรือ Microsoft Teams เป็นต้น

(๒) ลดจำนวนวันที่ต้องเดินทางเข้ามารับการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site โดยหากมีการจัดฝึกอบรมติดต่อกันหลายวันที่มีทั้งภาคทฤษฎีและปฏิบัติ ควรให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม ภาคทฤษฎีในรูปแบบออนไลน์ และภาคปฏิบัติให้เดินทางเข้ามารับการฝึกอบรมแบบ On-Site ตามสถานที่ที่หน่วยงานกำหนด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการลดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าเช่าสถานที่ ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าอาหารว่าง เป็นต้น

(๓) นำข้อมูลจากการประเมินผลการฝึกอบรมในแต่ละครั้งมาปรับปรุง การจัดฝึกอบรมในครั้งถัดไป เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเกิดประโยชน์ โดยตรงต่อผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(๔) ส่งเสริมการเรียนรู้แบบยั่งยืน โดยเน้นการสร้างระบบการเรียนรู้ที่สามารถใช้ซ้ำ และต่อยอดได้ในระยะยาว เช่น e-Learning ของหน่วยงาน หรือ e-Learning ของ สำนักงาน ก.พ. เป็นต้น

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

: ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

(ระบุมการนำเสนอการใช้ประโยชน์จาก

การวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและการมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์ จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม และกำหนดแนวทาง ให้สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มงานที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติเพื่อเป็นแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายประเภทอื่น รวมทั้งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง



