



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ...หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑-๓, ๑๐๒๐

ที่ นร ๐๒๒๒/ ๙๑๙ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙)

๑) เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามขั้นตอนการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ๕ มิติ คือ มิติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มิติด้านการเบิกจ่าย มิติด้านการบัญชี มิติด้านการตรวจสอบภายใน และมิติด้านความรับผิดชอบตามระเบียบ เพื่อให้การประเมินผลฯ ด้านบัญชีของส่วนราชการมีความต่อเนื่อง ซึ่งเป็นการประเมินผลการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน โดยให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายในสังกัดให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ส่วนราชการนำผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน และจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมาพิจารณาประกอบการประเมินผลฯ ด้านคุณภาพของการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ในการนี้กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีจำนวน ๕ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสด และบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ ๒ บัญชีพัสดุสินทรัพย์

เรื่องที่ ๓ บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๔ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี

เรื่องที่ ๕ งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย

กรมบัญชีกลางให้หน่วยตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการจัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และรายงานผลการตรวจสอบของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ภายในรอบที่ ๒ ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ - ๕ และรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และสำเนาให้สำนักกำกับดูแลด้านการคลัง และการบัญชีหรือกองคลัง ไม่เกิน ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดเดือนกันยายน ๒๕๕๙ (วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙) ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อพิจารณา

นตส. เห็นควรให้หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายที่ นตส. ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ได้แก่

๑) สปข. ๒ อุบลราชธานี

๒) สวท. สุรินทร์

๓) สวท. ศรีสะเกษ

๔) สวท. บุรีรัมย์

๕) สวท. แพร่

๖) สวท. น่าน

/๗) สวท. เชียงราย ...

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| ๗) สวท. เชียงราย | ๘) สวท. พะเยา |
| ๙) สวท. แม่สอด | ๑๐) สวท. ตาก |
| ๑๑) สวท. นครสวรรค์ | ๑๒) สวท. กำแพงเพชร |
| ๑๓) สปข. ๕ สุราษฎร์ธานี | ๑๔) สวท. กระบี่ |
| ๑๕) สวท. นครศรีธรรมราช | ๑๖) สวท. พังงา |

ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีการเงิน รอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๙) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ ตามแบบการรายงานประเมินผลฯ ที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการให้ หน่วยเบิกจ่ายทั้ง ๑๖ หน่วยงานดำเนินการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - ๕ และส่งรายงานให้ นตส. ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ต่อไปด้วย


(นางสาวนัตยา จันทร์สง)
ร.อตส.

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ
พลโท 
(สรเสรีญ แก้วกำเนิด)
รักษาราชการในตำแหน่ง อปส.
๑๓ ต.ค. ๒๕๕๙

ร.อปส. พลโท สรเสรีญ แก้วกำเนิด.....
6489

๒) นร ๐๒๒๒/๒๒๖ ลว. ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙
เรียน หน่วยเบิกจ่ายทั้ง ๑๖ หน่วยงาน ดังนี้

๑. ผอ.สปช. ๒ อุบลราชธานี
๒. ผอ.สวท. สุรินทร์
๓. ผอ.สวท. ศรีสะเกษ
๔. ผอ.สวท. บุรีรัมย์
๕. ผอ.สวท. แพร่
๖. ผอ.สวท. น่าน
๗. ผอ.สวท. เชียงราย
๘. ผอ.สวท. พะเยา
๙. ผอ.สวท. แม่ฮ่องสอน
๑๐. ผอ.สวท. ตาก
๑๑. ผอ.สวท. นครสวรรค์
๑๒. ผอ.สวท. กำแพงเพชร
๑๓. ผอ.สปช. ๕ สุราษฎร์ธานี
๑๔. ผอ.สวท. กระบี่
๑๕. ผอ.สวท. นครศรีธรรมราช
๑๖. ผอ.สวท. ทุ่งสง

- ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดแบบรายงานฯ เอกสารได้ที่
อินเทอร์เน็ตของ กปส./หน่วยตรวจสอบภายใน/กฎระเบียบที่ใช้
ในการปฏิบัติงาน/หนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการตามที่ อปส. สั่งการ


(นางสาวนัตยา จันทร์สอง)
ร.อตส.

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	รอบที่ ๑		รอบที่ ๒	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๔	งบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑.๐๐		๑.๐๐	
งบทดลองแสดง	แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี				
ข้อมูลทางบัญชี					
ที่ถูกต้องตาม					
ดุลบัญชีปกติ					
ทุกบัญชี	รวม	๑.๐๐		๑.๐๐	
เรื่องที่ ๕	๕.๑ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑.๐๐		๐.๕๐	
งบทดลองระดับ	ให้ สตง.ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป				
หน่วยเบิกจ่าย	๕.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีและการปิดบัญชี				
	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ				
	(๑) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	-		๐.๓๐	
	(๒) การปิดบัญชีรายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-		๐.๒๐	
	และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด				
	รวม	๑.๐๐		๑.๐๐	
	รวมทั้งสิ้น	๕.๐๐		๕.๐๐	

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินผลฯ มี ๘ เรื่อง ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕

สำหรับเรื่องที่ ๖ - ๘ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมินในภาพรวมระดับกรม

คำชี้แจง

.....

.....

ปัญหาและข้อขัดข้อง

.....

.....

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

.....

.....

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่.....

(สำหรับส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัด)

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

จังหวัด.....

สังกัดกรม.....กระทรวง.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์.....โทรสาร.....Email:.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....ตำแหน่ง.....

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน	รอบที่ ๑		รอบที่ ๒	
		คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
เรื่องที่ ๑	๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ	๐.๒๐		๐.๒๐	
บัญชีเงินสดในมือ	บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับ				
และบัญชี	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ				
เงินฝากธนาคาร	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน				
	ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑				
	๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร	๐.๘๐		๐.๘๐	
	ส่วนราชการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร				
	ได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน				
	รวม	๑.๐๐		๑.๐๐	
เรื่องที่ ๒	บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) ต้องไม่มียอดคงค้าง	๑.๐๐		๑.๐๐	
บัญชีพัสดุภัณฑ์	ในงบทดลอง				
	รวม	๑.๐๐		๑.๐๐	
เรื่องที่ ๓	บัญชีดังต่อไปนี้ไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง				
บัญชีพัสดุที่มียอด	(๑) บัญชีพัสดุนำส่ง และบัญชีพัสดุนำส่ง	๐.๐๑		๐.๐๑	
คงค้าง	(๒) บัญชีพัสดุ Clearing	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๓) บัญชีพัสดุล้างการรับโอนสินทรัพย์	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๔) บัญชีพัสดุล้างการโอนสินทรัพย์	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๕) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๖) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๗) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๘) บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๙) บัญชีหักค่าใช้จ่าย	๐.๐๑		๐.๐๑	
	(๑๐) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย	๐.๐๑		๐.๐๑	
	รวม	๑.๐๐		๑.๐๐	