



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐๒-๖๕๓-๔๔๔๔ ต่อ ๑๖๔๗)

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว ๑๐๘๐๓

วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเงินกับสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งทั่วราชอาณาจักร

ด้วยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงินประกอบด้วย ๘ เรื่อง เป็นการประเมินในระดับหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีพัสดุสินทรัพย์ถาวร บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี และงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย แล้วให้ส่วนราชการส่งรายงาน นั้น

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการ จึงให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้

## การปฏิบัติงานประจำวัน

๑. ตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกเข้าสู่ระบบ GFMS และตรวจสอบรายงานที่ได้จากระบบ GFMS หลังจากนำเข้าสู่ระบบ GFMS ทุกครั้งทันที หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการแก้ไขทันที

๒. บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องในระบบรับและนำส่ง ระบบเบิกจ่าย ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสินทรัพย์ถาวร ให้เป็นปัจจุบัน

๓. การบันทึกข้อมูลทางบัญชีของเดือนก่อน ให้บันทึกให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เพื่อให้ข้อมูลในงบทดลองมีความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินฯ ก่อนส่งงบทดลองให้กับ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป หากหน่วยงานมีการบันทึกข้อมูลเกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ขอให้ชี้แจงเหตุผลที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ทัน

## การปฏิบัติงานทุกสิ้นเดือน

๔. ตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือของงบทดลองของหน่วยงานกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้มีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

๕. จัดทำงบกระทอยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีทุกเดือนและตรวจสอบข้อมูลกับบัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองของหน่วยงานในแต่ละเดือนทุกสิ้นเดือนให้มีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

๖. ตรวจสอบยอดยกไปในงบทดลองของหน่วยงานในแต่ละเดือนให้มีข้อมูลถูกต้องตรงกันกับความเป็นจริงหรือทะเบียนคุมต่าง ๆ ของหน่วยงาน เช่น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีเงินประกันอื่น เงินรับฝากอื่น ฯลฯ เป็นต้น

๗. จัดส่งงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS โดยหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของงบทดลองประจำเดือน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

/๘. จัดส่งสำ...

๘. จัดส่งสำเนาเอกสารตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีดังต่อไปนี้ให้กองคลัง ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยใช้แบบฟอร์มในการจัดส่งที่แนบ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๘.๑ สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน

๘.๒ สำเนาหนังสือส่งรายงานประจำเดือนให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำเดือน

๘.๓ รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

ตามบัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

๘.๔ รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการและงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ (รายงานเฉพาะกรณีที่หน่วยงานมีเงินทดรองราชการ)

๘.๕ รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ข้อมูล ณ สิ้นเดือน ของเดือนที่ส่ง งบทดลองให้ สตง. ที่แสดงว่าไม่มีรายการข้อมูลบัญชีผิดคู่และหรือรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

**การปฏิบัติงานทุก ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน**

๙. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ให้บันทึกการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ ตุลาคม)

๑๐. รายงานผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการ โดยใช้แบบ รายงานการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก.๕๙-๑) ส่งกรมปศุสัตว์และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดตราดดังนี้

๑๐.๑ รอบที่ ๑ ส่งแบบรายงานการประเมินฯ และเอกสารประกอบ ๕ รายการ รายละเอียด ตามที่แนบ ให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๙ และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดตราด

๑๐.๒ รอบที่ ๒ ส่งแบบรายงานการประเมินฯ และเอกสารประกอบ ๕ รายการ รายละเอียด ตามที่แนบ ให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๙ และสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดตราด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติตามข้อ ๑ - ๑๐ อย่างเคร่งครัด



(นายวีรชาติ เชื้อนรัตน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมปศุสัตว์

การส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

| การส่งรายงาน                                                        | ส่งสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ                                                                               | ส่งให้ กองคลัง กรมปศุสัตว์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| รอบที่ 1 ส่งให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์<br>ภายในวันที่ 26 เมษายน 2559 | รายงานการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>ด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>(แบบ สรก.59-1) | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รายงานการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน<br/>ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก.59-1)</li> <li>2. สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนมีนาคม 2559</li> <li>3. สำเนาหนังสือส่งรายงานประจำเดือนให้กับสำนักงานการตรวจเงิน<br/>แผ่นดินประจำเดือน</li> <li>4. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร<br/>(Bank Statement) ตามบัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝาก<br/>ธนาคารทุกบัญชี</li> <li>5. รายงานฐานะเงินทรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการและ<br/>งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ (รายงานเฉพาะกรณีที่มี<br/>หน่วยงานมีเงินทรองราชการ)</li> <li>6. รายงานแสดงข้อมูลผิดดุระดับหน่วยเบิกจ่ายข้อมูล ณ สิ้นเดือน ของ<br/>เดือนที่ส่งบทดลองให้ สดง. ที่แสดงว่าไม่มีรายการข้อมูลบัญชีผิดดุและ<br/>หรือรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง</li> </ol> |

## แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ รอบที่.....๑.....

(สำหรับส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

จังหวัด.....

สังกัด กรมปศุสัตว์ กระทรวง เกษตรและสหกรณ์

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....

ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์..... โทรสาร.....

Email : .....

| เกณฑ์<br>การประเมินผลฯ                                   | เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน                                                                                                                                                                  | รอบที่ ๑      |                 | รอบที่ ๒      |                 |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                          |                                                                                                                                                                                                   | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ |
| เรื่องที่ ๑<br>บัญชีเงินสดในมือ<br>และบัญชีเงินฝากธนาคาร | ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ<br>บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMIS มียอดคงเหลือเท่ากับ<br>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ<br>การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน<br>ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ | ๐.๒๐          |                 | ๐.๒๐          |                 |
|                                                          | ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ส่วนราชการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน                                                                                               | ๐.๘๐          |                 | ๐.๘๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                               | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๒<br>บัญชีหักสินทรัพย์                         | บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ต้องไม่มียอดคงค้าง<br>ในงบทดลอง                                                                                                                                    | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                               | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๓<br>บัญชีหักที่มียอด<br>คงค้าง                | บัญชีต่อไปไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง                                                                                                                                                                 |               |                 |               |                 |
|                                                          | (๑) บัญชีหักเงินนำส่ง และบัญชีหักเงินสดรับ                                                                                                                                                        | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๒) บัญชีหักรอ Clearing                                                                                                                                                                           | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๓) บัญชีหักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์                                                                                                                                                             | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๔) บัญชีหักหักล้างการโอนสินทรัพย์                                                                                                                                                                | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๕) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                                                                                                                                      | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๖) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                                                                                                                                     | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๗) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)                                                                                                                                                    | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๘) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง                                                                                                                                                                    | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๙) บัญชีหักค่าใช้จ่าย                                                                                                                                                                            | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๑๐) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย                                                                                                                                                                         | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                               | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |

| เกณฑ์<br>การประเมินผลฯ                                                                    | เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน                                                                                                                                                                   | รอบที่ ๑      |                 | รอบที่ ๒      |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                                                           |                                                                                                                                                                                                    | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ |
| เรื่องที่ ๔<br>งบทดลองแสดง<br>ข้อมูลทางบัญชี<br>ที่ถูกต้องตาม<br>ดุลบัญชีปกติ<br>ทุกบัญชี | ๔.๑ งบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี                                                                                                  | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                                                           | รวม                                                                                                                                                                                                | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๕                                                                               | ๕.๑ การจัดส่งงบทดลองและรายงานระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>ให้ สดง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป                                                                                                           | ๑.๐๐          |                 | ๐.๕๐          |                 |
|                                                                                           | ๕.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง<br>ณ วันสิ้นปีงบประมาณ<br>(๑) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง<br>(๒) การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ<br>และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด | --<br>--      |                 | ๐.๓๐<br>๐.๒๐  |                 |
|                                                                                           | รวม                                                                                                                                                                                                | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                                                           | รวมทั้งสิ้น                                                                                                                                                                                        | ๕.๐๐          |                 | ๕.๐๐          |                 |

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินผลฯ มี ๘ เรื่อง ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕  
สำหรับเรื่องที่ ๖-๘ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมินในภาพรวมระดับกรม

คำชี้แจง

ปัญหาและข้อขัดข้อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า  
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย  
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

การส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

| การส่งรายงาน                                                                                                                                                                                           | ส่งสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ                                                                                | ส่งให้ กองคลัง กรมปศุสัตว์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>รอบที่ 2 ส่งให้ถึงกองคลัง กรมปศุสัตว์ ภายในวันที่ 26 ตุลาคม 2559</p> <p>การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ให้ บันทึกการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้น ปีงบประมาณ (30 ตุลาคม)</p> | <p>รายงานการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก.59-1)</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รายงานการประเมินผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก.59-1)</li> <li>2. สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนกันยายน 2559</li> <li>3. สำเนาหนังสือส่งรายงานประจำเดือนให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำเดือน</li> <li>4. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ตามบัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> <li>5. รายงานฐานะเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการและ งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการ (รายงานเฉพาะกรณีที่ หน่วยงานมีเงินตราของราชการ)</li> <li>6. รายงานแสดงข้อมูลผิดดุกระดับหน่วยเบิกจ่ายข้อมูล ณ สิ้นเดือน ของ เดือนที่ส่งงบทดลองให้ สดง. ที่แสดงว่าไม่มีรายการข้อมูลบัญชีผิดดุและ หรือรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง</li> </ol> |

## แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่.....๒.....

(สำหรับส่งส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัด)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

จังหวัด.....

สังกัด กรมปศุสัตว์

กระทรวง เกษตรและสหกรณ์

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....

ตำแหน่ง.....

โทรศัพท์..... โทรสาร.....

Email : .....

| เกณฑ์<br>การประเมินผลฯ                                   | เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน                                                                                                                                                                 | รอบที่ ๑      |                 | รอบที่ ๒      |                 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                          |                                                                                                                                                                                                  | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ |
| เรื่องที่ ๑<br>บัญชีเงินสดในมือ<br>และบัญชีเงินฝากธนาคาร | ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ<br>บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับ<br>รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ<br>การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน<br>ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ | ๐.๒๐          |                 | ๐.๒๐          |                 |
|                                                          | ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ส่วนราชการจัดทำงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร<br>ได้ครบทุกบัญชี และทุกเดือน                                                                                             | ๐.๘๐          |                 | ๐.๘๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                              | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๒<br>บัญชีหักสินทรัพย์                         | บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ต้องไม่มียอดคงค้าง<br>ในงบทดลอง                                                                                                                                   | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                              | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๓<br>บัญชีหักที่มียอด<br>คงค้าง                | บัญชีต่อไปไม่มียอดคงค้างในงบทดลอง                                                                                                                                                                |               |                 |               |                 |
|                                                          | (๑) บัญชีหักเงินนำส่ง และบัญชีหักเงินสดรับ                                                                                                                                                       | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๒) บัญชีหักรอ Clearing                                                                                                                                                                          | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๓) บัญชีหักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์                                                                                                                                                            | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๔) บัญชีหักหักล้างการโอนสินทรัพย์                                                                                                                                                               | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๕) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                                                                                                                                     | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๖) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ - รายได้รับแทนกัน                                                                                                                                                    | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๗) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุประเภท)                                                                                                                                                   | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๘) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง                                                                                                                                                                   | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๙) บัญชีหักค่าใช้จ่าย                                                                                                                                                                           | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | (๑๐) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย                                                                                                                                                                        | ๐.๑๐          |                 | ๐.๑๐          |                 |
|                                                          | รวม                                                                                                                                                                                              | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |

| เกณฑ์<br>การประเมินผลฯ                                                                    | เรื่องที่ประเมินด้านบัญชีการเงิน                                                                                                                                                                   | รอบที่ ๑      |                 | รอบที่ ๒      |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                                                           |                                                                                                                                                                                                    | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ | คะแนน<br>เต็ม | คะแนน<br>ที่ได้ |
| เรื่องที่ ๔<br>งบทดลองแสดง<br>ข้อมูลทางบัญชี<br>ที่ถูกต้องตาม<br>ดุลบัญชีปกติ<br>ทุกบัญชี | ๔.๑ งบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี                                                                                                  | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                                                           | รวม                                                                                                                                                                                                | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
| เรื่องที่ ๕                                                                               | ๕.๑ การจัดส่งงบทดลองและรายงานระดับหน่วยเบิกจ่าย<br>ให้ สตง. ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป                                                                                                           | ๑.๐๐          |                 | ๐.๕๐          |                 |
|                                                                                           | ๕.๒ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง<br>ณ วันสิ้นปีงบประมาณ<br>(๑) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง<br>(๒) การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ<br>และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด | --<br>--      |                 | ๐.๓๐<br>๐.๒๐  |                 |
|                                                                                           | รวม                                                                                                                                                                                                | ๑.๐๐          |                 | ๑.๐๐          |                 |
|                                                                                           | รวมทั้งสิ้น                                                                                                                                                                                        | ๕.๐๐          |                 | ๕.๐๐          |                 |

หมายเหตุ : เกณฑ์การประเมินผลฯ มี ๘ เรื่อง ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕  
สำหรับเรื่องที่ ๖-๘ ให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมินในภาพรวมระดับกรม

คำชี้แจง

ปัญหาและข้อขัดข้อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดแล้ว และขอรับรองว่า  
ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของหน่วยงานข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานงานผู้เบิกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย  
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

การส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

| การส่งรายงาน                                           | ส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                   | ส่งให้ กองคลัง กรมบัญชีตัว                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ส่งรายงานประจำเดือน ภายใน 15 วัน<br>นับจากวันสิ้นเดือน | งบทดลองประจำเดือน โดยให้หัวหน้าส่วนราชการลง<br>ลายมือชื่อรับรองในงบทดลอง | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน</li> <li>2. สำเนาหนังสือส่งรายงานประจำเดือนให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำเดือน</li> <li>3. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ตามบัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี</li> <li>4. รายงานฐานะเงินทรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการและงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ (รายงานเฉพาะกรณีที่มีหน่วยงานมีเงินทรองราชการ)</li> <li>5. รายงานแสดงข้อมูลผิดดุระดับหน่วยเบิกจ่ายข้อมูล ณ สิ้นเดือน ของเดือนที่ส่งงบทดลองให้ สตง. ที่แสดงว่าไม่มีรายการข้อมูลบัญชีผิดดุและหรือรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง</li> </ol> |



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ .....

ที่ .....

วันที่ .....

เรื่อง จัดส่งเอกสารตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

(ชื่อหน่วยงาน)..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ขอจัดส่งเอกสารตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ประจำเดือน..... พ.ศ.....ดังนี้

๑. สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน

๒. สำเนาหนังสือส่งรายงานประจำเดือนให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำเดือน

๓. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

ตามบัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังนี้

๓.๑ เงินฝากธนาคารในงบประมาณ เลขที่บัญชี xxx-x-xxxxx-x

๓.๒ เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ เลขที่บัญชี xxx-x-xxxxx-x

๓.๓ เงินฝากธนาคาร..... เลขที่บัญชี xxx-x-xxxxx-x

๓.๔ เงินฝากธนาคาร..... เลขที่บัญชี xxx-x-xxxxx-x

(ระบุให้ครบถ้วนทุกบัญชี กรณีปิดบัญชี และเปิดบัญชีใหม่ ให้สำเนาหนังสือแนบมาพร้อมด้วยในเดือนนั้น ๆ)

๔. รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

๕. รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ

๖. งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

(ข้อ ๔-๖ รายงานเฉพาะกรณีหน่วยงานมีเงินทดรองราชการ)

๗. รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุระดับหน่วยเบิกจ่าย ข้อมูล ณ สิ้นเดือน ที่แสดงว่าไม่มีรายการ

ข้อมูลบัญชีผิดดุและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

ทั้งนี้ หน่วยงานได้ตรวจสอบข้อมูลของ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน และรายงานกระทบยอดเงิน

ฝากธนาคารกับข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องและบัญชีอื่น ๆ เช่น บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร(ทุกบัญชี)

บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีเงินประกันอื่น เงินรับฝากอื่น

บัญชีเงินรับฝาก-ทุนหมุนเวียน ฯลฯ กับยอดยกไปในงบทดลองของหน่วยงานในเดือน..... พ.ศ.....

เรียบร้อยแล้วว่ามีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดดำเนินการต่อไป