บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖,๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๐ **วันที่** ๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา ☑ หนังสือ ☐ ประกาศ ☐ ระเบียบ ☐ คำสั่ง กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑/๗ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อ ☐ โปรดทราบ
☑ **โปรดทราบและถือปฏิบัติ**
☐ โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
☐ โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชณิญญา หิรัญสุทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

รตส.รพีพร
รับที่ ๑๑
วันที่ - ๓ ม.ค. ๒๕๖๘
เวลา ๑๙.๙๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๒๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๑/๗ **วันที่** ๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. **ต้นเรื่อง**

ด้วยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบันและมีความครบถ้วนถูกต้องมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีการแสดงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน

๒. **ข้อเท็จจริง**

กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ ๑) ดังนี้

๒.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิผล

๒.๒ ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๒.๑) เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน รวมถึงข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับเรื่องที่ ๓.๕ และเรื่องที่ ๓.๖ ใช้รายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด และเรื่องที่ ๓.๘ ใช้ข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐจากระบบข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ (Public Accountants Information System : PAIS)

๒.๒.๒) เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๒.๓ การรายงานผล...

๒.๓ การรายงานผล หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘) ดังนี้

๒.๓.๑) หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

๒.๓.๒) หน่วยงานระดับกรม

๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ด้วยแบบ สรก.๖๘ และแบบ สรก.๖๘ ให้แสดงผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ของภาพรวมระดับกรมในระบบ GAQA

๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ให้มีการประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ในระบบ GAQA ด้วยแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ สรก. ๖๘)

๒.๔ การส่งรายงาน

๑) หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒) หน่วยงานระดับกรม ส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ประเมินผลและรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๘ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx01) ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒.๕ ประกาศกรมบัญชีกลาง เรื่อง หน่วยงานที่ได้รับรางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับรางวัลองค์กรที่มีความเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ รางวัล (เอกสารแนบ ๒) ดังนี้

๑) รางวัลประกาศเกียรติคุณด้านปลอดความรับผิดทางละเมิด ระดับดีเลิศ

๒) รางวัลประกาศเกียรติคุณส่งเสริมความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ระดับกลาง

ในการนี้ มิติด้านบัญชีภาครัฐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีคะแนน ๙๑.๗๓ ไม่ผ่านเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยสามารถจำแนกเป็น ๒ เรื่อง ดังนี้

๑) เรื่องที่ประเมิน บัญชีสินทรัพย์ถาวร มีบางหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แนบเอกสาร/หลักฐานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMIS Thai

๒) เรื่องที่ประเมิน การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีบางหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แสดงวิธีการตรวจสอบไม่ถูกต้องและไม่ชี้แจงเหตุผล กรณีที่เกิดผลต่างจากการตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ดังนี้

๒.๑) บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง/เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)/เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ต้องใช้วิธีการตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ใช้วิธี Pivot Table โดยใช้ฟังก์ชัน “ABS” กรณีที่เกิดผลต่างจากการตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ต้องชี้แจงเหตุผลประกอบการตรวจสอบด้วย

๒.๒) บัญชีลูกหนี้...

๒.๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ใช้วิธี Pivot Table โดยใช้ฟังก์ชัน “IF” กรณีที่เกิดผลต่างจากการตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ต้องชี้แจงเหตุผลประกอบการตรวจสอบด้วย

๒.๓) บัญชีเงินฝากคลัง ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสาร โดยใช้ฟังก์ชัน VLOOKUP กรณีที่เกิดผลต่างจากการตรวจสอบการจับคู่เอกสาร ต้องชี้แจงเหตุผลประกอบการตรวจสอบด้วย

๒.๖ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ความเห็นชอบตามที่รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (นางรพีพร กลั่นเนียม) เสนอเห็นควรชี้แจงข้อสังเกตตามข้อเท็จจริง ๒.๕ ให้หน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป ตามหนังสือสำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑/๓๕๐๒ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ (เอกสารแนบ ๓)

๓. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๒ หลักเกณฑ์รางวัลองค์กรความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา

สำนักบริหารกลาง พิจารณาแล้ว เห็นควรดำเนินการแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

2/ม.ค.

(นางสาวชณิญญา หิรัญสุทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

เห็นชอบ ตามเสนอ

- ๓ ม.ค. ๒๕๖๘

(นางรพีพร กลั่นเนียม)
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางการประเมินผล