

การถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน

ด้าน องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจ

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชี

วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗

หน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ

เนื้อหาโดยสรุป

แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ และเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการเพิ่มเรื่องที่ประเมิน จำนวน ๒ เรื่องย่อย คือ การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การส่งรายงาน

๑. หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค และหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (๗๐xxx) และจังหวัด (๗๐xxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๒. หน่วยงานระดับกรม

การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๘ ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (๗๐xxx) และจังหวัด (๗๐xxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

การส่งรายงานเรื่องที่ ๔ ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานตามแนวทาง การประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงานคลังจังหวัด

๑. ตรวจสอบหลักฐานการประเมินผลของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดในระบบ GAQA (เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑)

๒. สรุปผลการตรวจสอบในแบบรายงานการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด ตามแบบ คลัง ๖๗ ส่งสำนักงานคลังเขตในระบบ GAQA ภายในวันจันทร์ที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๒๐ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

แนวทาง...

แนวทางการตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้

๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (๓๐ คะแนน)

๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)

มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) (๔๐ คะแนน)

๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai (๔๐ คะแนน)

๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม (๕๐ คะแนน)

๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)

ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (๔๐ คะแนน)

๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)

ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑๕ คะแนน)

บัญชีสินทรัพย์ถาวร(๑๒xxxxxxx)

ยอดคงเหลือของ บัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๒๕ คะแนน)

๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง ตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง
งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหักไม่มียอดคง
ค้างให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วย
เบิกจ่าย

๑. กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้

- บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๑)
- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒)

๒. กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๓)
ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตเท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต
(๖๐ คะแนน)

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค
๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ
GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใด
ก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีต่อไปนี้

๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
(๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)

การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง
ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (คะแนน ๓๐)

๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน
การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (๔๐ คะแนน)

๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอก
งบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงฆ์คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (๔๐ คะแนน)

๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร
(เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕)
บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑)
บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)

การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน (๔๐ คะแนน)

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา
อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ เป็นต้น (๕๐ คะแนน)

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๗ และให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (๕๐ คะแนน)

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) (๒๐ คะแนน)

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนการผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพรายละเอียดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ บทที่ ๓

ลงชื่อ (ผู้ถ่ายทอดความรู้)
(นางสาวนัยนา ผิวผ่อง)
ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ลงชื่อ (ผู้ถ่ายทอดความรู้)
(นางสาวพิมลรัตน์ อินทร์อุดม)
ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ (จัดทำรายงาน)

ลงชื่อ (ผู้บังคับบัญชา)
(นายชาญวุฒิ ศรีเครือ)

ตำแหน่ง คลังจังหวัดบึงกาฬ

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

รูปถ่ายกิจกรรม



ผู้บรรยาย

รายชื่อผู้เข้าร่วมรับฟังการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงาน

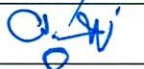
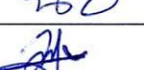
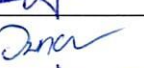
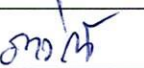
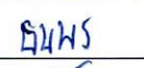
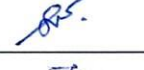
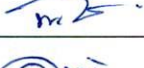
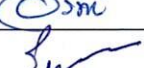
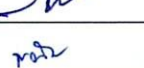
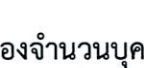
ด้าน องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจ

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชี

วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

หน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ

จำนวน บุคลากรทั้งหมดของหน่วยงาน..๒๐..คน ผู้เข้าร่วมรับฟังการถ่ายทอดความรู้.....๒๐..คน คิดเป็น.....๑๐๐-/-

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายชาญวุฒิ ศรีเครือ	คลังจังหวัดบึงกาฬ	
๒	นางสาวทิพาภรณ์ สุขรี	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ	
๓	นางธัญชนก จันทรเหลือง	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ	
๔	นางสาวมนัญญา ทองนิวัน	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	
๕	นางสาวอรุณช วัตทุ่งใหญ่	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
๖	นางสาววิไลวรรณ แก้วเชียงหวาง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๗	นางสาวจารุณี วงศ์ราชา	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๘	นางสาวนัยนา ผิวผ่อง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๙	นายวีรศักดิ์ เหลาบัว	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๑๐	นางสาวอมริสา อามาศย์	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน	
๑๑	นางสาวภาวิณี ผิวผ่อง	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน	
๑๒	นางสาวยลดา ชาวไทย	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	
๑๓	นางสาวธนพร วิทย์พานิชกร	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	
๑๔	นางสาวรัตติกาล โนวฤทธิ์	เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน	
๑๕	นางสาวเจนจิรา ไพคำนาม	นักวิชาการคลัง	
๑๖	นางสาวพิมลรัตน์ อินทร์อุดม	นักวิชาการคลัง	
๑๗	นางสาวอรทัย นันตะหน้อย	นักวิชาการคลัง	
๑๘	นางสาวรุ่งลดา วงศ์แสงจันทร์	นักวิชาการเงินและบัญชี	
๑๙	นางสาวกรรณิกา คำสุข	นิติกร	
๒๐	นายกัญจน์ธิวัฒน์ ประจิมทิส	นักวิชาการคลัง	

หมายเหตุ : บุคลากรภายในหน่วยงานเข้ารับการถ่ายทอดความรู้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของจำนวนบุคลากรภายในหน่วยงาน