

ตัวชี้วัดที่ 1.2 : ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม

คะแนนตัวชี้วัด : 5 คะแนน

คำอธิบาย :

- ความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม หมายถึง การที่กองคลังสามารถจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ประจำปี ทั้งหน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ได้สำเร็จตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากรายงานการเงินของกรมเพื่อการวิเคราะห์ วางแผน ในการบริหารงานและนโยบายของกรมได้

เกณฑ์การให้คะแนน

กำหนดเป็นระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone) แบ่งเกณฑ์การให้คะแนนเป็น 8 ระดับ พิจารณาจากความก้าวหน้าของขั้นตอนการดำเนินงานตามเป้าหมายแต่ละระดับ ดังนี้

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนน
1	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน 1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุกเดือน	
2	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภทในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดยต้องทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุกเดือน	
3	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้างในบัญชีต่อไปนี้ คือ บัญชีพักเงินนำส่งและบัญชีพักเงินสดรับ บัญชีพักรอ Clearing บัญชีหักกลางการรับโอนและการโอนสินทรัพย์ บัญชีหักค่าใช้จ่าย บัญชีปรับหมวดรายจ่าย บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง และบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เป็นประจำทุกเดือน	
4	กองคลังดำเนินการตรวจสอบงบทดลองของทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้มีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือน	
5	5.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบทุกหน่วยเบิกจ่ายในการจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ให้ทันภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป 5.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบทุกหน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ 2559 และบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	
6	6.1 กองคลังดำเนินการจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 2559 ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทันภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนน
	6.2 กองคลังดำเนินการจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 2559 ส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง ได้ทันภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 6.3 กองคลังนำข้อมูลรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 2559 ไปเผยแพร่สาธารณะภายใน 75 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 6.4 กองคลังมีหลักฐานการแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน 60 วัน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด	
7	7.1 รายงานการเงินระดับกรมของส่วนราชการต้องได้รับการรับรอง โดยมีรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อแสดงถึงความถูกต้องตามเกณฑ์การให้คะแนนเรื่องที่ 1 - 5 ข้างต้น และหน่วยตรวจสอบภายในมีการรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบด้วย 7.2 ส่วนราชการมีหนังสือรับรองการตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ที่รับรองแบบไม่มีเงื่อนไข	
8	ส่วนราชการระดับกรมมีการสนับสนุน ติดตาม ดูแลหน่วยงานเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้สามารถปฏิบัติงานบัญชีได้ดีขึ้น จนได้คะแนนจากการประเมินตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินในปีงบประมาณ 2559 สูงขึ้น เช่น มีการจัดทำแผนการติดตาม กำกับดูแล จัดทำคู่มือ จัดฝึกอบรม การตรวจเยี่ยม เป็นต้น	
	รวม	5

เป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละรอบการประเมิน

ระดับชั้นความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
ขั้นตอนที่ 1	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน	0.5	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน	0.4
	1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุกเดือน	0.5	1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร กับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุก เดือน	0.4
ขั้นตอนที่ 2	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภท ในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดยต้องทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็น	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภท ในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดยต้อง ทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็น	0.4

ระดับชั้น ความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
	สินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุกเดือน		สินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุกเดือน	
ขั้นตอนที่ 3	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความ ถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วย เบิกจ่าย ไม่ให้มียอดคงค้างในบัญชี ต่อไปนี้ คือ บัญชีפקเงินนำส่งและ บัญชีפקเงินสดรับ บัญชีפקรอ Clearing บัญชีפקหักล้างการรับโอน และการโอนสินทรัพย์ บัญชีפק ค่าใช้จ่าย บัญชีปรับหมวดรายจ่าย บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับ แทนกัน บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกัน บัญชีภาษีหัก ณ ที่ จ่ายรอนำส่ง และบัญชีเบิกเกินส่งคืน รอนำส่ง เป็นประจำทุกเดือน	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความ ถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ไม่ให้มียอดคงค้างในบัญชีต่อไปนี้ คือ บัญชีפקเงินนำส่งและบัญชีפקเงินสด รับ บัญชีפקรอ Clearing บัญชีפק หักล้างการรับโอนและการโอน สินทรัพย์ บัญชีפקค่าใช้จ่าย บัญชีปรับ หมวดรายจ่าย บัญชีลูกหนี้ส่วน ราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้า หนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง และ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เป็น ประจำทุกเดือน	0.4
ขั้นตอนที่ 4	กองคลังดำเนินการตรวจสอบงบ ทดลองของทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้มี ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือน	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบ งบ ทดลองของทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้มี ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือน	0.4
ขั้นตอนที่ 5	5.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบทุก หน่วยเบิกจ่ายในการจัดส่งรายงาน ประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วน ภูมิภาค ให้ทันภายในวันที่ 15 ของ เดือนถัดไป	0.5	5.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบ ทุก หน่วยเบิกจ่ายในการจัดส่ง รายงาน ประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วน ภูมิภาค ให้ทันภายในวันที่ 15 ของ เดือนถัดไป	0.4
	5.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบทุก หน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกรายการ ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างใน ระบบGFMIS ปีงบประมาณ 2559 และบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผล สะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ	0.5	5.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบ ทุก หน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึก รายการ ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างใน ระบบ GFMIS ปีงบประมาณ 2559 และบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผล สะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ	0.4
ขั้นตอนที่ 6			6.1 กองคลังดำเนินการจัดทำรายงาน การเงินระดับกรมของปีงบประมาณ	0.2

ระดับชั้น ความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
			2559 ส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ได้ทันภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 6.2 กองคลังดำเนินการจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 2559 ส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง ได้ทันภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 6.3 กองคลังนำข้อมูลรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 2559 ไปเผยแพร่สาธารณะภายใน 75 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ 6.4 กองคลังมีหลักฐานการแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน 60 วัน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด	0.2 0.2 0.4
ขั้นตอนที่ 7			7.1 รายงานการเงินระดับกรมของส่วนราชการต้องได้รับการรับรอง โดยมีรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อแสดงถึงความถูกต้องตามเกณฑ์การให้คะแนนเรื่องที่ 1 - 5 ข้างต้น และหน่วยตรวจสอบภายในมีการรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบด้วย 7.2 ส่วนราชการมีหนังสือรับรองการตรวจสอบรายงานการเงินระดับกรมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ที่รับรองแบบไม่มีเงื่อนไข	0.4 0.4
ขั้นตอนที่ 8			ส่วนราชการระดับกรมมีการสนับสนุนติดตาม ดูแลหน่วยงานเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้สามารถปฏิบัติงานบัญชีได้ดีขึ้น จนได้คะแนนจากการประเมินตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินในปีงบประมาณ 2559 สูงขึ้น เช่น มีการจัดทำแผนการติดตาม กำกับดูแล จัดทำคู่มือ จัดฝึกอบรม การตรวจเยี่ยม เป็นต้น	0.4
คะแนนรวม		5		5

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ.		
		2556	2557	2558
ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายการ การเงินในภาพรวมของกรม	ระดับ	5	5	5

หลักฐานอ้างอิง/ แหล่งข้อมูล/ วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. ข้อมูลรายการการเงินจากระบบ GFMIS
2. ข้อมูลตัวเลขทางบัญชีจากทะเบียนคุมบัญชี
3. ข้อมูลรายงานประจำเดือนของทุกหน่วยเบิกจ่าย
4. ข้อมูลผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน
5. ข้อมูลผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : นางรัชนีวรรณ นามะสนธิ เบอร์ติดต่อ : 0 2590 4140
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางอรุณี อินทร์ขำ เบอร์ติดต่อ : 0 2590 4603

หน่วยงาน : กองคลัง