

ตัวชี้วัดที่ 1.2 : ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม

คะแนนตัวชี้วัด : 5 คะแนน

คำอธิบาย :

- ความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม หมายถึง การที่กองคลังสามารถจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ประจำปี ทั้งหน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคได้สำเร็จตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์จากรายงานการเงินของกรมเพื่อการวิเคราะห์ วางแผน ในการบริหารงานและนโยบายของกรมได้

ขั้นตอนการดำเนินงาน	
1	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน 1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุกเดือน
2	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภทในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดยต้องทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุกเดือน
3	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้างในบัญชีต่อไปนี้ คือ บัญชีพัสดุนำส่งและบัญชีพัสดุนำส่งรับ บัญชีพัสดุ Clearing บัญชีพัสดุนำส่งรับโอนและการโอนสินทรัพย์ บัญชีพัสดุนำส่งจ่าย 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 และบันทึกการปิดบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
6	6.1 กองคลังดำเนินการจัดทำรายงานการเงินระดับกรมของปีงบประมาณ 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 กองคลังมีหลักฐานการแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน 60 วัน ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด

ขั้นตอนการดำเนินงาน	
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

เป้าหมายความสำเร็จของงานในแต่ละรอบการประเมิน

ระดับชั้นความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
ขั้นตอนที่ 1	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน 1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุกเดือน	0.5 0.5	1.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ซึ่ง ต้องมียอดคงเหลือตรงกับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 เป็นประจำทุกเดือน 1.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร กับรายงานของธนาคารครบทุกบัญชี ทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นประจำทุก เดือน	0.4 0.4
ขั้นตอนที่ 2	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภท ในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดยต้องทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุกเดือน	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ทุกประเภท ในงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่ายไม่ให้มียอดคงค้าง โดย ต้อง ทำการปรับปรุงบัญชีพัสดุสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย เป็นประจำทุก เดือน	0.4
ขั้นตอนที่ 3	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ไม่ให้มียอดคง	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองทุกหน่วยเบิกจ่าย ไม่ให้มียอดคงค้าง	0.4

ระดับชั้น ความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
	ค้างในบัญชีต่อไปนี้ คือ บัญชี พักเงินนำส่งและบัญชีพักเงิน สดรับ บัญชีพักรอ Clearing บัญชีพักหักล้างการรับโอนและ การโอนสินทรัพย์ บัญชีพัก ค่าใช้จ่าย บัญชีปรับหมวด รายจ่าย บัญชีลูกหนี้ส่วน ราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกัน บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง และบัญชี เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เป็น ประจำทุกเดือน		ในบัญชีต่อไปนี้ คือ บัญชีพักเงิน นำส่งและบัญชีพักเงินสดรับ บัญชี พักรอ Clearing บัญชีพักหักล้าง การรับโอนและการโอนสินทรัพย์ บัญชีพักค่าใช้จ่าย บัญชีปรับหมวด รายจ่าย บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ- รายได้รับแทนกัน บัญชีเจ้าหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง และบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เป็นประจำทุกเดือน	
ขั้นตอนที่ 4	กองคลังดำเนินการตรวจสอบ งบทดลองของทุกหน่วย เบิกจ่าย ให้มีข้อมูลทางบัญชีที่ ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุก บัญชี เป็นประจำทุกเดือน	1.0	กองคลังดำเนินการตรวจสอบ งบ ทดลองของทุกหน่วยเบิกจ่าย ให้มี ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุล บัญชีปกติทุกบัญชี เป็นประจำทุก เดือน	0.4
ขั้นตอนที่ 5	5.1 กองคลังดำเนินการ ตรวจสอบทุกหน่วยเบิกจ่ายใน การจัดส่งรายงานประจำเดือน จากระบบ GFMS ให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค ให้ทัน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป 5.2 กองคลังดำเนินการ ตรวจสอบทุกหน่วยเบิกจ่ายมี การบันทึกรายการปรับปรุง บัญชีตามเกณฑ์ คงค้างใน ระบบGFMS ปีงบประมาณ 2559 และบันทึกรายการปิด บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผล สะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ	0.5	5.1 กองคลังดำเนินการตรวจสอบ ทุกหน่วยเบิกจ่ายในการจัดส่ง รายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ให้ทัน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป 5.2 กองคลังดำเนินการตรวจสอบ ทุกหน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึก รายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างในระบบ GFMS ปีงบประมาณ 2559 และบันทึก รายการปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด ได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	0.4
		0.5		
ขั้นตอนที่ 6			6.1 กองคลังดำเนินการจัดทำ รายงานการเงินระดับกรมของ ปีงบประมาณ 2559 ส่งให้ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน	0.2

ระดับชั้น ความสำเร็จ	รอบการประเมิน / คะแนนการประเมิน			
	6 เดือนแรก	คะแนน	6 เดือนหลัง	คะแนน
			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			ส่วนราชการระดับกรมมีการสนับสนุน ติดตาม 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
ระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม	ระดับ	5	5	5

หลักฐานอ้างอิง/ แหล่งข้อมูล/ วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

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

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : นางรัชนีวรรณ นามะสนธิ เบอร์ติดต่อ : 02 590 4140
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางอรุณี อินทร์ขำ เบอร์ติดต่อ : 0 2590 4603

หน่วยงาน : กองคลัง