

บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

การแสดงผลหลักฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีตัวอย่างดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMIS Thai โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒ และหน้าที่ ๓๓

๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605)

การบันทึกเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๕

๓. เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๖



๔. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๗ - ๔๐

หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าวเป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานตามแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งหน่วยงานสามารถ ปรับรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับ เรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดงอย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือ ในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในรายงานบทดลองกับยอดคงเหลือของหลักฐานตามแนวทาง การประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้มีเนื้อหอย่างน้อยที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี



ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปีงบประมาณ 1 ถึง 16 ปี 2569

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	23,860,207.51	(23,860,207.51)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	30,582,420.37	5,973,758.47	(9,888,035.49)	26,668,143.35
1101020601	ง/ฝร.เพื่อนำส่งคลัง	12,000.00	13,488,515.14	(13,466,711.91)	33,803.23
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	49,339,038.71	(49,330,038.71)	9,000.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	250,000.00	3,279,383.49	(3,279,383.49)	250,000.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	523,822,325.67	1,247,015,134.88	(325,069,125.67)	1,445,768,334.88
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	7,461,000.00	(7,067,000.00)	394,000.00
1102050124	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	5,882,603.45	43,692,650.70	(48,913,735.20)	661,518.95
1105010105	วัสดุคงคลัง	9,133,932.60	316,720.00	0.00	9,450,652.60
1205020101	อาคารสำนักงาน	293,888,014.35	498,431.00	0.00	294,386,445.35
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(140,388,671.22)	0.00	(4,303,190.21)	(144,691,861.43)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	849,747,562.65	14,490,000.00	(2,554,772.10)	861,682,790.55
1205030103	คสส. อาคารป/ย อื่น	(357,864,672.22)	0.00	(4,319,072.41)	(362,183,744.63)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	525,227,212.61	4,578,254.79	(961,200.00)	528,844,267.40
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(461,593,758.21)	34,999.00	(2,427,205.94)	(463,985,965.15)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,441,384,138.80	85,795,000.00	(83,180,500.00)	1,443,998,638.80
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(1,369,079,128.66)	0.00	(4,734,937.39)	(1,373,814,066.05)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	1,683,264,600.27	913,764.11	0.00	1,684,178,364.38
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,019,885,685.05)	0.00	(23,850,078.94)	(1,043,735,763.99)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	244,611,585.26	1,185,000.00	(1,185,000.00)	244,611,585.26
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(197,971,032.56)	7,142.52	(3,054,406.61)	(201,018,296.65)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	39,195,700.00	0.00	0.00	39,195,700.00
1206080103	คสส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(39,195,541.00)	0.00	0.00	(39,195,541.00)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,026,281,894.81	112,191,400.00	(65,493,375.60)	4,072,979,919.21
1206100103	คสส. คอมพิวเตอร์	(3,588,801,384.29)	0.00	(32,161,762.21)	(3,620,963,146.50)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	39,633,122.75	0.00	0.00	39,633,122.75
1206120103	คสส. ครุภัณฑ์บ้านครัว	(34,772,713.06)	0.00	(577,091.34)	(35,349,804.40)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	39,804.00	0.00	0.00	39,804.00
1206130103	คสส. ครุภัณฑ์กีฬา	(10,338.13)	0.00	(1,330.44)	(11,668.57)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	436,673,052.82	8,500,000.00	0.00	445,173,052.82
1209010103	คสส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(309,760,909.93)	0.00	(6,250,482.94)	(316,011,392.87)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	(52,978,100.00)	383,885,200.00	(339,696,600.00)	(8,789,500.00)
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(76,172,477.43)	404,695,236.14	(328,732,783.51)	(210,024.80)
2101020198	จ/น อื่น - หน่วยงานรัฐ	0.00	363,885,283.19	(363,885,283.19)	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(3,455,076.90)	1,947,895,948.21	(1,945,027,390.26)	(586,518.95)

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)
ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2569

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 3400100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

26,668,143.35

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

(หัก) รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

26,668,143.35



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ข้อบัญญัติลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
15.09.2569	3600001044	K1	P690000857	สัญญาการยืมเงิน บย.92/2569	xxxxxxxxxx	120,000.00	92/2569	15.09.2569	120,000.00	0.00
15.09.2569	3600001061	K1	P690000862	สัญญาการยืมเงิน บย.93/2569	xxxxxxxxxx	56,000.00	93/2569	15.09.2569	56,000.00	0.00
21.09.2569	3600001071	K1	P690000873	สัญญาการยืมเงิน บย.104/2569	xxxxxxxxxx	17,000.00	104/2569	21.09.2569	17,000.00	0.00
24.09.2569	3600001074	K1	P690000877	สัญญาการยืมเงิน บย.105/2569	xxxxxxxxxx	18,000.00	105/2569	24.09.2569	18,000.00	0.00
28.09.2569	3600001157	K1	P690000957	สัญญาการยืมเงิน บย.106/2569	xxxxxxxxxx	98,000.00	106/2569	28.09.2569	98,000.00	0.00
28.09.2569	3600001158	K1	P690000958	สัญญาการยืมเงิน บย.107/2569	xxxxxxxxxx	35,000.00	107/2569	28.09.2569	35,000.00	0.00
28.09.2569	3600001159	K1	P690000959	สัญญาการยืมเงิน บย.108/2569	xxxxxxxxxx	50,000.00	108/2569	28.09.2569	50,000.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT							รวม			
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040							รวม			0.00
							การออกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040)

ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง	
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
25.09.2569	3600132126	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	151,060.50	69-012	25.09.2569	151,060.50	0.00
30.09.2569	3600132146	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	47,475.00	69-017	30.09.2569	47,475.00	0.00
30.09.2569	3600132182	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	112,062.35	69-018	30.09.2569	112,062.35	0.00
30.09.2569	3600132202	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	49,062.90	69-033	30.09.2569	49,062.90	0.00
30.09.2569	3600132205	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	12,931.85	69-034	30.09.2569	12,931.85	0.00
30.09.2569	3600132206	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าแรง เงินประกันสังคมและค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	131,328.40	69-035	30.09.2569	131,328.40	0.00
30.09.2569	3600132207	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	33,843.25	69-038	30.09.2569	33,843.25	0.00
30.09.2569	3600132208	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	48,754.70	69-039	30.09.2569	48,754.70	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบกำไรขาดทุนสุทธิแยกประเภททั่วไป (NFL_DISPLAY_L)						รวม	รวม		586,518.95	0.00
						รวม		586,518.95	กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงงบตรียการบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai				รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)	มูลค่า (2)			
14111500	กระดาษสำหรับพิมพ์และเขียน	2,253,496.97	2,253,496.97			0.00
14121600	กระดาษชนิดบาง (กระดาษทิชชู)	402,015.47	402,015.47			0.00
39121700	วัสดุและอุปกรณ์ไฟฟ้า	1,809,584.55	1,809,584.55			0.00
43201800	อุปกรณ์จัดเก็บข้อมูล	152,370.54	152,370.54			0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	437,435.02	437,435.02			0.00
44122000	ของเอกสารและแฟ้มดัชนี	250,139.15	250,139.15			0.00
44122100	อุปกรณ์การจับยึด	144,875.08	144,875.08			0.00
45101700	อุปกรณ์ใช้ในการพิมพ์	4,000,735.82	4,000,735.82			0.00
รวม		9,450,652.60	9,450,652.60			0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)				บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ		
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (NGL_R02)				ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
				ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วย		
				ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔		

หมายเหตุ :

- ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
- การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (NGL_R02) ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบที่สุด
 ชื่อบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 34001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 3400100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

วันที่รายงาน : 30.09.2569 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คล.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						รายงานผลการตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ผลต่าง (1) - (2)
รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	
34001	12050200	อาคารสำนักงาน	294,386,445.35	(144,691,861.43)	149,694,583.92	294,386,445.35	0.00
34001	12050300	อาคารเพื่อป/ยอื่น	861,682,790.55	(362,183,744.63)	499,499,045.92	861,682,790.55	0.00
34001	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	528,844,267.40	(463,985,965.15)	64,858,302.25	528,000,067.40	844,200.00
34001	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,443,998,638.80	(1,373,814,066.05)	70,184,572.75	1,443,998,638.80	0.00
34001	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า & วิทยุ	1,684,178,364.38	(1,043,735,763.99)	640,442,600.39	1,684,178,364.38	0.00
34001	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	244,611,585.26	(201,018,296.65)	43,593,288.61	244,611,585.26	0.00
34001	12060800	ครุภัณฑ์สำรวจ	39,195,700.00	(39,195,541.00)	159.00	39,195,700.00	0.00
34001	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,072,979,919.21	(3,620,963,146.50)	452,016,772.71	4,072,979,919.21	0.00
34001	12061200	ครุภัณฑ์บ้านครัว	39,633,122.75	(35,349,804.40)	4,283,318.35	39,633,122.75	0.00
34001	12061300	ครุภัณฑ์กีฬา	39,804.00	(11,668.57)	28,135.43	39,804.00	0.00
34001	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	445,173,052.82	(316,011,392.87)	129,161,659.95	445,173,052.82	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)						กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์สำนักงานจากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบที่สุดประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมาย

และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

หมายเหตุ :

1. ผลต่างที่เกิดจากสินทรัพย์ซึ่งได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน
2. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายการในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ทันทีให้สมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบที่สุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีสินทรัพย์ถาวร
หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีสินทรัพย์ถาวร

บัญชีสินทรัพย์ถาวร จะต้องมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จากการตรวจสอบรายงานพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของบัญชีสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx พบผลต่างของบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน รหัสบัญชีแยกประเภท 1206010101 ไม่ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ จำนวนมูลค่าการได้มารวมทั้งสิ้น ๘๔๔,๒๐๐ บาท เกิดจากบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งได้มาในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ สูญหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดดังนี้

รหัส สินทรัพย์	วันเริ่ม คิดค่าเสื่อมราคา	มูลค่า การได้มา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	มูลค่า ตามบัญชี
110000021978	07.05.2563	185,000.00	(184,999.00)	1.00
110000022032	09.08.2563	56,000.00	(55,999.00)	1.00
110000021963	15.02.2564	458,400.00	(458,399.00)	1.00
110000021918	29.07.2565	89,800.00	(89,799.00)	1.00
110000021854	01.08.2565	55,000.00	(54,999.00)	1.00
รวม		844,200.00	844,195.00	5.00

คำชี้แจง สรุปรายการบัญชีครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เกิดจากครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งได้มาในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ สูญหาย หน่วยงานได้ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกสำนักงานในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมสินทรัพย์และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีตัวตนของสินทรัพย์อยู่จริง

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คำสั่งกรมตัวอย่าง ที่ จ ๘๗/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ (แนบหลักฐานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง)



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๒.๔ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หลักฐานคำชี้แจงกรณีมีผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) เป็นบัญชีที่บันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020603 ด้วยวิธีการ Pivot Table พบมีรายการคงค้าง ดังนี้

๑. รายการคงค้างทางด้านเดบิต จำนวน ๑ รายการ เกิดจากการบันทึกขอเบิกและกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่บันทึกรายการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	คำชี้แจง
4000007398	PY	30.09.2569	80,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY
4700008214	PM	02.10.2569	80,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ บันทึกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร PM

๒. รายการคงค้างทางด้านเครดิต จำนวน ๑ รายการ เกิดจากการบันทึกขอเบิกและกรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่บันทึกรายการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	คำชี้แจง
4000007365	PY	30.09.2568	47,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กรมบัญชีกลางประมวลผลและส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ประเภทเอกสาร PY
4700008213	PM	03.10.2568	47,000.00	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ บันทึกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร PM

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 0.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 1,446,061,138.11

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 33,803.23

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 9,000.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 250,000.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,445,768,334.88

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai 26,668,143.35

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 26,000,643.35

- เงินรับฝากอื่น 667,500.00



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๓.๘ การจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ
หลักฐานคำชี้แจงกรณียังไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๑. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้กำกับดูแลด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นายมารวย มากทรัพย์ รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 11xxxxxxx ได้ลาออกจากราชการ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๙ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ ๑) และปัจจุบันมีนางปราณี ใจดี ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้รักษาราชการแทน ในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังของกรมตัวอย่าง

๒. ผู้ทำบัญชีที่ทำหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมตัวอย่าง

นายเสกสรร บรรเลงดี รหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี 12xxxxxxx ได้ย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๙ ตามคำสั่งกรมตัวอย่าง ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ ขอรับรองว่าคำชี้แจงข้อมูลผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐข้างต้นนี้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ภาคภูมิ มากสมบัติ.....

(.....นายภาคภูมิ มากสมบัติ.....)

ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



ตัวอย่าง

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

: ด้านบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

๑. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อให้การกำกับดูแลและดำเนินงานด้านบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ หน่วยงานสามารถจ่ายชำระเงินตามบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งสามารถติดตามและตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai ได้เป็นปัจจุบัน

๒. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๑ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลด้านบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายของหน่วยงานตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ในระบบ New GFMS Thai พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายไม่ตรงกับยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

๒.๒ วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายของหน่วยงานตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai แสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท แต่ยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิคงเหลือเป็น จำนวนเงิน ๑๕๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์สาเหตุพบว่าเหตุการณ์ที่ทำให้จำนวนเงินบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายไม่ถูกต้องตรงกัน มีดังนี้

(๑) หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05)

(๒) หน่วยงานบันทึกจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระคลาดเคลื่อน

(๓) หน่วยงานกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

(๔) หน่วยงานระบุวันที่ผ่านรายการไม่ถูกต้อง

๒.๓ ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุตามข้อ ๒.๒ พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ จึงขอเสนอแนวทางการควบคุมภายในและให้หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

(๑) กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารขอเบิกเงินจากคลังที่มีการจ่ายชำระเรียบร้อยแล้วให้ถูกต้องตรงกัน และเมื่อดำเนินการบันทึกการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ก่อนยืนยันการบันทึกการจ่ายชำระให้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันข้อผิดพลาด เช่น เลขที่เอกสารขอเบิก จำนวนเงินที่ขอจ่ายรหัสบัญชีเงินฝากธนาคาร วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นต้น

(๒) กรณีหน่วยงานดำเนินการกลับรายการ เนื่องจากบันทึกการขอเบิกเงินจากคลังและ/หรือบันทึกการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ไม่ถูกต้อง ให้กำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai อย่างรอบคอบ โดยก่อนยืนยันบันทึกกลับรายการ ให้ตรวจสอบวันที่ผ่านรายการและ/หรือเหตุผลในการกลับรายการเพื่อป้องกันการกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

(๓) กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายให้ชัดเจนตั้งแต่กระบวนการจัดทำใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบรายการเพื่อเสนอขออนุมัติจ่ายเงิน โดยเมื่อมีการจ่ายชำระเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ทั้งนี้ ก่อนการบันทึกการเพิกถอนบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai ทุกครั้งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารดังกล่าวให้ถูกต้องครบถ้วนและดำเนินการบันทึกการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ในระบบ New GFMS Thai ในวันเดียวกันกับที่มีการจ่ายชำระเงิน

(๔) แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานระหว่างผู้จ่ายเงิน ผู้บันทึกการขอจ่ายเงิน (ขจ05) ผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในการจ่ายเงิน

(๕) หน่วยงานควรตรวจสอบการจ่ายเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงินตามบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายการบันทึกการขอจ่ายเงิน (ขจ05) ในระบบ New GFMS Thai อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในระบบ New GFMS Thai กับยอดคงเหลือในสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี : ด้านบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

(ระบุการนำเสนอการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และกำหนดแนวทางให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่งควบคุมบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายให้มีความถูกต้อง โดยกำกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ กำหนดให้มีการสอบทานก่อนและหลังการบันทึกการบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย พร้อมทั้งตรวจสอบยอดคงเหลือสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ เพื่อยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ควรกำกับให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรายการจ่ายเงินของหน่วยงานอย่างเคร่งครัดโดยครอบคลุมทั้งด้านความถูกต้องของเอกสาร การเบิกจ่ายที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้



ตัวอย่าง

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

: ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

๑. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อควบคุมและบริหารงบประมาณด้านการฝึกอบรมให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นและมุ่งเน้นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ส่งเสริมการเรียนรู้ผ่านช่องทางที่คุ้มค่า เช่น การอบรมผ่านระบบออนไลน์โดยไม่ลดทอนคุณภาพหรือผลลัพธ์ของการพัฒนาทักษะบุคลากร การเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-Learning เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการใช้จ่ายอย่างประหยัดและยั่งยืนขององค์กร

๒. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๑ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเปรียบเทียบกับย้อนหลัง ๕ ปีงบประมาณ

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘

ปี งบประมาณ พ.ศ.	ค่าใช้จ่าย ด้านการฝึกอบรม	ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า	
	จำนวน (บาท)	เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ
๒๕๖๔	93,133,702.95	-	-
๒๕๖๕	45,654,652.57	(47,479,050.38)	(50.98)
๒๕๖๖	26,642,006.42	(19,012,646.15)	(41.64)
๒๕๖๗	72,800,113.90	46,158,107.48	173.25
๒๕๖๘	75,033,638.39	2,233,524.49	3.07

จากการเปรียบเทียบยอดรวมค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า มียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔๖,๑๕๘,๑๐๗.๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗๓.๒๕ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒,๒๓๓,๕๒๔.๔๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗ โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในอนาคต

๒.๒ วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ สามารถสรุปสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นดังนี้

(๑) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) อยู่ในสถานการณ์ดีขึ้น ซึ่งหน่วยงานได้ปรับแนวทางการปฏิบัติงาน โดยเริ่มมีการจัดการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๑๗๓.๒๕

(๒) สืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) อยู่ในสถานการณ์ที่ดีขึ้นและหน่วยงานเริ่มกลับมาจัดการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site

เพิ่มขึ้นซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยงานมีการเพิ่มหลักสูตรการฝึกอบรม ส่งผลให้ ยอดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๗

๒.๓ ข้อเสนอและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุมการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุตามข้อ ๒.๒ พบว่า จำนวนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีแนวโน้มว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณต่อไป จึงขอเสนอแนวทางการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ดังนี้

(๑) ลดต้นทุนการดำเนินงานโดยไม่กระทบต่อคุณภาพของการฝึกอบรม ด้วยการปรับเปลี่ยนรูปแบบเป็นการฝึกอบรมออนไลน์ โดยใช้แพลตฟอร์มต่าง ๆ เช่น Zoom Meetings หรือ Microsoft Teams เป็นต้น

(๒) ลดจำนวนวันที่ต้องเดินทางเข้ามารับการฝึกอบรมในรูปแบบ On-Site โดยหากมีการจัดฝึกอบรมติดต่อกันหลายวันที่มีทั้งภาคทฤษฎีและปฏิบัติ ควรให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม ภาคทฤษฎีในรูปแบบออนไลน์ และภาคปฏิบัติให้เดินทางเข้ามารับการฝึกอบรมแบบ On-Site ตามสถานที่ที่หน่วยงานกำหนด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการลดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าเช่าสถานที่ ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าอาหารว่าง เป็นต้น

(๓) นำข้อมูลจากการประเมินผลการฝึกอบรมในแต่ละครั้งมาปรับปรุง การจัดฝึกอบรมในครั้งถัดไป เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเกิดประโยชน์ โดยตรงต่อผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(๔) ส่งเสริมการเรียนรู้แบบยั่งยืน โดยเน้นการสร้างระบบการเรียนรู้ที่สามารถใช้ซ้ำ และต่อยอดได้ในระยะยาว เช่น e-Learning ของหน่วยงาน หรือ e-Learning ของ สำนักงาน ก.พ. เป็นต้น

เรื่องที่ ๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

: ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

(ระบุมการนำเสนอการใช้ประโยชน์จาก

การวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและการมอบหมายนโยบาย จากผู้บริหาร รวมทั้งแนบหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์ จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม และกำหนดแนวทาง ให้สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มงานที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติเพื่อเป็นแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายประเภทอื่น รวมทั้งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง



