ตัวชี้วัดที่ ๑๙.๒ : ระดับความสำเร็จของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ

คำอธิบาย : การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย หมายถึง การที่หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมราชทัณฑ์ (เรือนจำ/ทัณฑสถาน/สถานกักขัง) จำนวน ๑๔๒ แห่ง สามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ พิจารณาจากจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ตามเกณฑ์ จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑) งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี

๒) งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งหรือบัญชีพักเงินสดรับคงค้างในระบบ GFMIS

๓) งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ GFMIS

๔) งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายมียอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำนอกระบบ GFMIS

๕) หน่วยเบิกจ่ายมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี

๖) หน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เกณฑ์การให้คะแนน :

กำหนดเป็นระดับความสำเร็จตามขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยแบ่งเกณฑ์การให้คะแนนตามประเด็นการประเมินในแต่ละขั้นตอนดังนี้

ระดับคะแนน	ระดับขั้นของความสำเร็จ (Milestone)				
	ขั้นตอนที่ ๑	ขั้นตอนที่ ๒	ขั้นตอนที่ ๓	ขั้นตอนที่ ๔	ขั้นตอนที่ ๕
๑	✓				
๒	✓	✓			
๓	✓	✓	✓		
๔	✓	✓	✓	✓	
๕	✓	✓	✓	✓	✓

โดยที่ :

รายละเอียดการดำเนินการรอบ ๖ เดือนแรก ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีดังนี้

<table>
<tr><th>ขั้นตอนที่</th><th>รายละเอียดการดำเนินการ</th><th>คะแนน</th></tr>
<tr><td>๑</td><td>หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนน ดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td></tr></table></td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๒</td><td>จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลังภายในวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๓</td><td>หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนน ดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td></tr></table></td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๔</td><td>จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลังภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๕</td><td>จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนแรก พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนงานเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย (ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง) ทราบ และจัดส่งมายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗</td><td>๑</td></tr>
<tr><td colspan="2">รวม</td><td>๕</td></tr>
</table>

รายละเอียดการดำเนินการรอบ ๖ เดือนหลัง ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีดังนี้

<table>
<tr><th>ขั้นตอนที่</th><th>รายละเอียดการดำเนินการ</th><th>คะแนน</th></tr>
<tr><td>๑</td><td>หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนน ดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td></tr></table></td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๒</td><td>จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลังภายในวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๓</td><td>หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๖
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนน ดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td><td>๖</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๑</td><td>๐.๑</td><td>๐.๑</td><td>๐.๑</td><td>๐.๑</td><td>๐.๕</td></tr></table></td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๔</td><td>จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลังภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>๑</td></tr>
<tr><td>๕</td><td>จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนหลัง พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนงานเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย (ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง) ทราบ และจัดส่งมายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗</td><td>๑</td></tr>
<tr><td colspan="2">รวม</td><td>๕</td></tr>
</table>

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ.		
		๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๕๖
ระดับความสำเร็จของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย	ระดับคะแนน	-	-	

เงื่อนไข : รายงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องจัดส่งให้กองคลังภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละขั้นตอน จะพิจารณาจากวันที่กรมราชทัณฑ์ ประทับตราลงรับหนังสือเป็นสำคัญ

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล

๑. จัดเก็บข้อมูลตามแบบรายงานที่ฝ่ายบัญชี กองคลัง กำหนด
๒. จัดส่งรายงานให้กองคลัง กรมราชทัณฑ์ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

แนวทางการประเมินผล

ตัวชี้วัดที่ : ระดับความสำเร็จของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย

(ใช้สำหรับการประเมินผลตามตัวชี้วัด เท่านั้น ไม่รวมถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีซึ่งประเมินโดยกรมบัญชีกลาง)

แนวทางการประเมินผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือนแรก ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีดังนี้

<table>
<tr><th>ระดับคะแนน</th><th>เกณฑ์การให้คะแนน</th><th>แนวทางการประเมินผล</th></tr>
<tr><td>๑</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๑</u>
หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเองประจำไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนนดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td></tr></table></td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดและมีเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ครบทั้ง ๕ เรื่อง ในไตรมาสที่ ๑ ประกอบด้วย
● งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ ข้อที่ ๑-๔
● งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี</td></tr>
<tr><td>๒</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๒</u>
จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ ● แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยจัดส่งให้กองคลังได้ทันภายในวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๗</td></tr>
<tr><td>๓</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๓</u>
หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนนดังนี้
<table><tr><td>เกณฑ์ข้อ</td><td>๑</td><td>๒</td><td>๓</td><td>๔</td><td>๕</td></tr><tr><td>หักคะแนน</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td><td>๐.๒</td></tr></table></td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดและมีเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ครบทั้ง ๕ เรื่อง ในไตรมาสที่ ๒ ประกอบด้วย
● งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๔
● งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน ทุกบัญชี</td></tr>
</table>

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
๔	**ขั้นตอนที่ ๔** จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗ - กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด หัก ๐.๒๕ คะแนน	ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ● แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยจัดส่งให้กองคลังได้ทันภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗
๕	**ขั้นตอนที่ ๕** จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนแรก พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนงาน เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบและจัดส่งมายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗	ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ● รายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบ โดยจัดส่งให้กองคลังได้ทันภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๗

แนวทางการประเมินผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือนหลัง ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ มีดังนี้

ระดับคะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน	แนวทางการประเมินผล
๑	**ขั้นตอนที่ ๑** หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๕ กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนนดังนี้ เกณฑ์ข้อ ๑ ๒ ๓ ๔ ๕ หักคะแนน ๐.๒ ๐.๒ ๐.๒ ๐.๒ ๐.๒	ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ✍ หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดและมีเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ครบทั้ง ๕ เรื่อง ในไตรมาสที่ ๓ ประกอบด้วย ● งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ ข้อที่ ๑-๔ ● งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี
๒	**ขั้นตอนที่ ๒** จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๗ - กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน	ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ✍ ● แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยจัดส่งให้กองคลัง ได้ทันภายในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๗

<table>
<tr><th>ระดับคะแนน</th><th>เกณฑ์การให้คะแนน</th><th>แนวทางการประเมินผล</th></tr>
<tr><td>๓</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๓</u>
หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามเกณฑ์ข้อที่ ๑-๖
กรณีไม่ผ่านเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่ง หักคะแนนดังนี้
<table><tr><th>เกณฑ์ข้อ</th><th>หักคะแนน</th></tr><tr><td>๑</td><td>๐.๑</td></tr><tr><td>๒</td><td>๐.๑</td></tr><tr><td>๓</td><td>๐.๑</td></tr><tr><td>๔</td><td>๐.๑</td></tr><tr><td>๕</td><td>๐.๑</td></tr><tr><td>๖</td><td>๐.๕</td></tr></table></td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดและมีเอกสารหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ครบทั้ง ๖ เรื่อง ในไตรมาสที่ ๔ ประกอบด้วย
● งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามเกณฑ์ ข้อที่ ๑-๔
● งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี
● มีการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ</td></tr>
<tr><td>๔</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๔</u>
จัดส่งแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗
- กรณีจัดส่งล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนดหัก ๐.๒๕ คะแนน</td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ ● แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยจัดส่งให้กองคลังได้ทันภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗</td></tr>
<tr><td>๕</td><td><u>ขั้นตอนที่ ๕</u>
จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนหลัง พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนงาน เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบและจัดส่งมายังกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗</td><td>ประเมินจากข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ
✍ ● รายงานสรุปผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือนหลังของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบ โดยจัดส่งให้กองคลังได้ทันภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗</td></tr>
</table>

คำอธิบายเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมรมราชทัณฑ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
****

เกณฑ์ประเมินผล : จำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด

คำนิยาม : หน่วยเบิกจ่าย หมายถึง หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งในสังกัดกรมราชทัณฑ์

คำอธิบาย : จำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด หมายถึง การที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กรมราชทัณฑ์กำหนด จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี
๒. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งหรือบัญชีพักเงินสดรับคงค้างในระบบ
๓. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ
๔. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายมียอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำนอกระบบ GFMIS
๕. หน่วยเบิกจ่ายมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน
๖. หน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

เกณฑ์การประเมิน :

กำหนดเป็นจำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติได้ ดังนี้

ระดับคะแนน	จำนวนเรื่องของข้อมูลทางบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการได้
๑๐๐	๑ เรื่อง
๒๐๐	๒ เรื่อง
๓๐๐	๓ เรื่อง
๔๐๐	๔ เรื่อง
๕๐๐	๕ เรื่อง
๖๐๐	๖ เรื่อง

๑. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี

คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ในงบทดลองแสดงตัวเลขถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี ทั้งนี้ ไม่รวมถึง บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) ที่เกิดจากการกลับรายการตามเกณฑ์คงค้างเมื่อต้นปีงบประมาณ (เฉพาะไตรมาสที่ ๑) ยกเว้น บัญชีแยกประเภทต่อไปนี้ที่อาจมีดุลบัญชีเป็นเดบิตหรือเครดิตแล้วแต่กรณี ดังนี้

บัญชีแยกประเภท	ดุลบัญชี	
	เดบิต	เครดิต
๑. บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	✓	✓
๒. บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	✓	✓
๓. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	✓	✓
๔. บัญชีรายได้...(ระบุประเภท)...จ่ายคืน	✓	
๕. บัญชีปรับมูลค่ารายได้หมวดภาษีอากร-ระบุประเภท (๔๑๐๔xxxxxx)	✓	
๖. บัญชีปรับมูลค่ารายได้ที่ไม่ใช่ภาษี-ระบุประเภท (๔๒๐๗xxxxxx)	✓	
๗. บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒)		✓

หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีในงบทดลองรายเดือนให้อยู่ในดุลบัญชีปกติเป็นประจำทุกเดือน กรณีที่มีข้อผิดพลาดจากการบันทึกรายการบัญชีระหว่างเดือนและหน่วยเบิกจ่ายสามารถปรับปรุงรายการบัญชีเองได้ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป หากข้อผิดพลาดที่เกิดหน่วยเบิกจ่ายไม่สามารถปรับปรุงรายการบัญชีเองได้ ให้จัดพิมพ์เอกสารรายการที่ผิดพลาดจากระบบ GFMIS ส่งให้กองคลังดำเนินการทางโทรสารหมายเลข ๐ ๒๙๖๗ ๓๕๓๗ – ๘ ภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป ซึ่งกองคลังจะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ ซึ่งหน่วยงานจะสามารถจัดพิมพ์รายงานที่ถูกต้องจากระบบ GFMIS จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักเงินนำส่งหรือบัญชีพักเงินสดรับคงค้างในระบบ

คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีพักเงินนำส่งในงบทดลองรายเดือนของหน่วยเบิกจ่ายไม่มียอดคงค้างหรือบัญชีพักเงินนำส่งที่คงค้างเป็นเช็คฝากธนาคารรอการเรียกเก็บในระบบฯ ซึ่งหากมีบัญชีดังกล่าวหน่วยเบิกจ่ายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป ในกรณีที่มีบัญชีพักเงินนำส่งที่คงค้างเป็นเช็คฝากธนาคารรอการเรียกเก็บให้ระบุรายละเอียดและจำนวนเงินไว้ในหัวข้อ “ปัญหาและข้อขัดข้อง” ในแบบรายงานผลฯ ด้วย

๓. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างในระบบ

คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลองรายเดือนของหน่วยเบิกจ่ายไม่มียอดคงค้าง และต้องมีจำนวนเงินของบัญชีค่าเสื่อมราคา (ระบุประเภท) แสดงด้านเดบิตในงบทดลอง ซึ่งหากในแต่ละเดือนหน่วยเบิกจ่ายมีรายการพักสินทรัพย์ในงบทดลองจะต้องแจ้งให้กองคลังดำเนินการล้างพักสินทรัพย์ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยที่กองคลังจะนำข้อมูลรายการพักสินทรัพย์รายหน่วยงานขึ้นแสดงบนเว็บไซต์กองคลังภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป และให้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่ง**แบบรายงานผลการเบิกจ่ายงบลงทุน(บัญชีพักสินทรัพย์) ในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗** ให้กองคลังเพื่อดำเนินการล้างพักสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

๔. งบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายมียอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำนอกระบบ GFMIS

คำอธิบาย หน่วยเบิกจ่ายสามารถบริหารจัดการและควบคุมให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินสดในมือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMIS คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ Report ID : G๑๔C เปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำนอกระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน และให้จัดส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำนอกระบบ GFMIS ณ วันสุดท้ายของทุกเดือนส่งให้ กองคลัง ทั้งนี้ ให้จัดส่งเป็นรายไตรมาสอย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส โดยแนบมาพร้อมกับแบบรายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน

๕. หน่วยเบิกจ่ายมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน

คำอธิบาย หน่วยเบิกจ่ายต้องมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยเบิกจ่ายทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือน

๖. หน่วยเบิกจ่ายมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

คำอธิบาย ให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS (เฉพาะรายการที่เกี่ยวข้อง) ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๑ ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- รายได้ค้างรับ
- รายได้รับล่วงหน้า
- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
- วัสดุคงคลัง

ให้หน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานตนเอง และแจ้งผลการประเมินตามแบบรายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำไตรมาสที่ ..... ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รวมทั้งปัญหาข้อขัดข้องและแนวทางในการแก้ไขปัญหา ให้กองคลัง กรมราชทัณฑ์ทราบเป็นรายไตรมาส อย่างช้าภายใน ๑๕ วันนับจากวันสิ้นไตรมาส

****