



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่
งบทดลอง
ประจำเดือนกันยายน พ.ศ. 2545

รหัส บัญชี	ชื่อบัญชี	รับจ่ายเดือนนี้		ยอดคงเหลือ	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
1101	เงินสด	38,275.85	38,275.85		
1102	เงินทศรองราชการ			40,000.00	
1103	เงินฝากธนาคาร – ในงบประมาณ	323,254.90	323,754.90	500.00	
1104	เงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณ	5,038.56	5,038.56		
1105	เงินฝากคลัง		8,373.89	12,026.73	
1110	วัสดุแบบพิมพ์	11,350.85	29,888.10	11,924.10	
1114	ภาษีหักส่งล่วงหน้า	7,808.46	7,808.46		
1201	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง			4,760,502.00	
1202	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง		144,237.00		144,237.00
1203	ครุภัณฑ์และอุปกรณ์			419,352.00	
1204	ค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์และอุปกรณ์		55,088.06		55,088.06
2101	เจ้าหน้าที่	19,708.51	19,708.51		
2102	ใบสำคัญจ่าย	36,601.46	36,601.46		
2105	รายได้จัดเก็บแทน รัฐบาลรอนำส่งคลัง				
2301	เงินทศรองราชการรับจากคลัง				40,000.00
2302	เงินรับฝากและเงินประกัน	111,473.80	111,473.80		
3100	ทุน				4,925,728.00
4100	รายได้จากเงินงบประมาณ		363,387.73		4,305,272.81
4200	รายได้จากเงินนอกงบประมาณ				11,453.45
4402	รายได้จากวัสดุรับโอนจากเขต		11,350.85		41,812.20
4403	รายได้ครุภัณฑ์รับโอนจากกรม				254,126.00
4405	รายได้เงินงบประมาณรับโอนจากกรม				61,880.00
4404	รายได้เงินนอกงบประมาณรับโอนจากกรม				60,000.00
5101	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	224,720.00		2,711,761.38	
5102	ค่าจ้างชั่วคราว	4,700.00		56,400.00	
5103	ค่าใช้จ่ายงบกลาง	85,211.80		1,123,378.70	
5201	ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	56,489.21		237,886.39	
5202	ค่าใช้จ่ายในการขนย้ายตัวเงิน	17,558.00		172,536.00	
5203	ค่าสาธารณูปโภค	16,086.86	2,616.15	150,895.16	
5400	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	199,325.06		199,325.06	
5600	ค่าใช้จ่ายอื่น			3,110.00	
		1,157,603.32	1,157,603.32	9,899,597.52	9,899,597.52

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2545

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	-	-
เงินตราต่างประเทศ		40,000.00
เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ		500.00
เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ		-
เงินฝากคลัง		12,026.73
วัสดุแบบพิมพ์		19,924.10
รายได้จกเก็บแทนรัฐบาลค้างรับ		-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		64,450.83
สินทรัพย์ถาวร		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ		4,616,265.00
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ - สุทธิ		364,263.94
รวมสินทรัพย์ถาวร		4,980,528.94
รวมสินทรัพย์		5,044,979.77
หนี้สินและทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้		-
ใบสำคัญค้างจ่าย		-
รายได้จกเก็บแทนรัฐบาลรอส่งคลัง		-
รายได้จกเก็บแทนรัฐบาลค้างส่งคลัง		-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		-
หนี้สินระยะยาว		
		-
หนี้สินอื่น		
เงินตราต่างประเทศรับจากคลัง		40,000.00
รวมหนี้สินอื่น		40,000.00
รวมหนี้สิน		
		40,000.00
ส่วนของทุน		
ทุน		4,925,728.00
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย		79,251.77
รวมส่วนของทุน		5,004,979.77
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		5,044,979.77

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่
งบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2545 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545

รายได้		
รายได้จากเงินงบประมาณ		4,305,272.81
รายได้จากเงินนอกงบประมาณ		11,453.45
รายได้อื่น		-
รายได้วัสดุรับโอนจากเขต		41,812.20
รายได้ครุภัณฑ์รับโอนจากกรม		254,126.00
รายได้เงินงบประมาณรับโอนจากกรม		61,880.00
รายได้เงินนอกงบประมาณรับโอนจากกรม		60,000.00
รวมรายได้		<u>4,734,544.46</u>
ค่าใช้จ่าย		
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ		2,711,761.38
ค่าจ้างชั่วคราว		56,400.00
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ		237,886.39
ค่าใช้จ่ายในการขนย้ายตัวเงิน		172,536.00
ค่าสาธารณูปโภค		150,895.16
ค่าใช้จ่ายงบกลาง		1,123,378.70
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน		199,325.06
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,110.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,655,292.69</u>
รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่าย		<u>79,251.77</u>

สำนักงานคลังจังหวัดแพร่
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีงบประมาณ 2545 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545

กิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับ

รายได้จากเงินงบประมาณ	4,259,415.50
รายได้จากเงินนอกงบประมาณ	4,500.00
รายได้เงินงบประมาณรับ โอนจากกรม	61,880.00
รายได้เงินนอกงบประมาณรับ โอนจากกรม	60,000.00
รายได้จัดเก็บแทนรัฐบาลรอนำส่งคลัง	2,445.59
รายได้อื่น	-
รายรับอื่น	46,258.22
รวมเงินสดรับ	4,434,499.31

เงินสดใช้ไป

เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,395,759.68
ค่าจ้างชั่วคราว	55,131.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย	288,507.29
ค่าใช้จ่ายงบกลาง	1,013,887.30
เจ้าหน้าที่	261,247.57
รายได้จัดเก็บแทนรัฐบาลรอนำส่งคลัง	2,445.59
รายจ่ายอื่น	1,451,947.60
รวมเงินสดใช้ไป	4,468,926.03

เงินสดคงเหลือสุทธิจากการดำเนินงาน

(34,426.72)

กิจกรรมการลงทุน

เงินสดคงเหลือสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือสุทธิ (ลดลง) เพิ่มขึ้น

(34,426.72)

บวก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี

46,953.45

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี

12,526.73



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ประเภท	รวม	งานวิชาการ	การบริหาร เงินคงคลัง	การควบคุม การรับ-จ่ายเงิน	งานผู้แทน ธนาคารแห่งประเทศไทย	งานผู้แทน กองทุนบำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการ
เงินเดือนปีส่วนโดยตรง						
- เงินที่บริหารงานการคลัง	1,405,230.00		423,280.00	981,950.00		
- นักวิชาการ	228,360.00	228,360.00				
- เงินที่ดูเงิน	202,740.00		202,740.00			
- เงินที่อื่น	344,790.00			344,790.00		
เงินเดือนปีส่วนตามนำพนักงาน	312,948.38	93,884.51	31,294.84	156,474.19	15,647.42	15,647.42
รวม	2,494,068.38	322,244.51	657,314.84	1,483,214.19	15,647.42	15,647.42
ค่าจ้างประจำปีส่วนโดยตรง						
- ลูกจ้างประจำ	151,240.00		92,720.00	58,520.00		
รวม	151,240.00		92,720.00	58,520.00		
ค่าจ้างชั่วคราวปีส่วนโดยตรง						
- ลูกจ้างชั่วคราว	56,400.00			56,400.00		
รวม	56,400.00			56,400.00		

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ประเภท	รวม	งานวิชาการ	การบริหาร เงินคงคลัง	การควบคุม การรับ-จ่ายเงิน	งานผู้แทน ธนาคารแห่ง ประเทศไทย	งานผู้แทน กองทุนบำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการ
เงินประจำตำแหน่งปีส่วนตาม นำพนักงาน	66,453.00	19,935.90	6,645.30	33,226.50	3,322.65	3,322.65
รวม	66,453.00	19,935.90	6,645.30	33,226.50	3,322.65	3,322.65
เงินช่วยเหลือบุตรปีส่วนโดยตรง						
- เจ้าหน้าที่อื่น ๆ	650.00			650.00		
รวม	650.00			650.00		
เงินช่วยการศึกษาบุตร						
- เจ้าหน้าที่บริหารงานการคลัง	7,950.00			7,950.00		
- เจ้าหน้าที่อื่น ๆ	8,350.00			8,350.00		
- ลูกจ้างประจำ	4,170.00		4,170.00			
รวม	20,470.00		4,170.00	16,300.00		

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ประเภท	รวม	งานวิชาการ	การบริหาร เงินคงคลัง	การควบคุม การรับ-จ่ายเงิน	งานผู้แทน ธนาคารแห่ง ประเทศไทย	งานผู้แทน กองทุนบำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการ
คํารักรษาพยาบาลเป็นส่วนโดยตรง						
- เจ้าหน้าที่บริหารงานการคลัง	17,331.00		1,340.00	15,991.00		
- นักวิชาการ	2,000.00	2,000.00				
- เจ้าหน้าที่อื่น ๆ	14,554.00			14,554.00		
คํารักรษาพยาบาลเป็นส่วนตาม น้ำหนักงาน	2,689.00	806.70	268.90	1,344.50	134.45	134.45
รวม	36,574.00	2,806.70	1,608.90	31,889.50	134.45	134.45

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ประเภท	รวม	งานวิชาการ	การบริหาร เงินคงคลัง	การควบคุม การรับ-จ่ายเงิน	งานผู้แทน ธนาคารแห่ง ประเทศไทย	งานผู้แทน กองทุนบำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการ
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการบางส่วน โดยตรง						
- เจ้าหน้าที่บริหารงานการคลัง	60,840.00		18,956.00	41,884.00		
- นักวิชาการ	13,746.00	13,746.00				
- เจ้าหน้าที่ดูแลเงิน	9,082.00		9,082.00			
- เจ้าหน้าที่อื่น ๆ	14,709.00			14,709.00		
รวม	98,377.00	13,746.00	28,038.00	56,593.00		
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับลูกจ้างประจำเป็นส่วน โดยตรง						
- ลูกจ้างประจำ	5,840.70		4,085.10	1,755.60		
รวม	5,840.70		4,085.10	1,755.60		

..

รายละเอียดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ประเภท	รวม	งานวิชาการ	การบริหาร เงินคงคลัง	การควบคุม การรับ-จ่ายเงิน	งานผู้แทน ธนาคารแห่ง ประเทศไทย	งานผู้แทน กองทุนบำเหน็จ บำนาญ ข้าราชการ
เงินสมทบประกันสังคมเป็นส่วน โดยตรง						
- ลูกจ้างชั่วคราว	1,692.00			1,692.00		
รวม	1,692.00			1,692.00		
ค่าล่วงเวลาเป็นส่วนโดยตรง						
- นักวิชาการ	5,190.00	5,190.00				
- เจ้าหน้าที่อื่น ๆ	1,950.00			1,950.00		
ค่าล่วงเวลาเป็นส่วนตามน้ำหนักงาน	1,300.00	390.00	130.00	650.00	65.00	65.00
รวม	8,440.00	5,580.00	130.00	2,600.00	65.00	65.00
รวมทั้งสิ้น	2,940,205.08	364,313.11	794,712.14	1,742,840.79	19,169.52	19,169.52



ภาคผนวก ก

รายงานการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2545

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบฉบับที่ 12 ด้านการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค สำนักงานคลังจังหวัด

วัตถุประสงค์ (Objective)	กลยุทธ์การดำเนินงาน (Strategies)	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	น้ำหนัก	การประเมินผล					ผลการดำเนินงานปี พ.ศ. 2545	
				ดีมาก (5)	ดี (4)	ปกติ (3)	พอใช้ (2)	ปรับปรุง (1)	ระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน	คะแนนที่ได้รับจาก การประเมิน
1. เพื่อให้บริการด้านการรับ-จ่ายเงินให้แก่กลุ่มเป้าหมาย เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เป็นปัจจุบัน และมีประสิทธิภาพ	1. ตรวจสอบคู่มือปฏิบัติงาน ตรวจสอบการรับเงินตามใบนำส่งให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับรวมทั้งมาตรฐาน และคู่มือการปฏิบัติงานของกรม	1. ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในช่วงระยะเวลาปกติ การตรวจสอบคู่มือที่นำไปรวมทั้ง การรับเงินตามใบนำส่งไม่เกิน 1 วัน ทำการนับจากวันรับเอกสาร	1.00	0.50 วัน	0.51-0.99 วัน	1 วัน	2 วัน	> 2 วัน	0.58 วัน	4 คะแนน
2. เพื่อให้การบริหารเงินคลังเหมาะสม และเพียงพอต่อความต้องการ ภายในเขตท้องที่รับผิดชอบ	1. บริหารเงินคลังให้อยู่ภายในวงเงินเก็บรักษา	1. เงินคลังโดยเฉลี่ยในเดือนปกติ เปรียบเทียบกับวงเงินเก็บรักษา 1.1 ส่วนงานคลังจังหวัดที่มีการรับเงินมากกว่าการจ่ายเงิน 1.2 ส่วนงานคลังจังหวัดครั้งนี้ 1) กลุ่มที่มีการรับเงินกับการจ่ายเงินใกล้เคียงกัน 2) กลุ่มที่มีการจ่ายเงินมากกว่าการรับเงิน 3) กลุ่มที่มีลักษณะพิเศษ	0.50	< 111	111-120	121-130	131-135	> 135	ร้อยละ 83.76 ร้อยละ 87.08	5 คะแนน 5 คะแนน
				< 91	91-100	101-110	111-120	> 120	ร้อยละ 80.44	5 คะแนน

วัตถุประสงค์ (Objective)	กลยุทธ์การดำเนินงาน (Strategies)	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	น้ำหนัก	การประเมินผล					ผลการดำเนินงานปี พ.ศ. 2545 คะแนนที่ได้รับจาก การประเมิน	
				ดีมาก (5)	ดี (4)	ปกติ (3)	พอใช้ (2)	ปรับปรุง (1)		
3. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่นำมาใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของแต่ละเดือน (ส่วนภูมิภาค) ที่ถูกต้อง	1. ดำเนินการรวบรวมข้อมูล ตรวจสอบและจัดทำบัญชี รวมทั้งจัดส่งข้อมูลและรายงานตามคู่มือปฏิบัติงาน และคู่มือระบบบัญชี สำนักงานคลัง	1. รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังในแต่ละปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	1.00	> 89	85-89	80-84	75-79	< 75	ร้อยละ 95.34	5 คะแนน
4. เพื่อให้มีระบบการบริหารจัดการที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ	1. ดำเนินการควบคุมงบประมาณการเงินบัญชี และติดตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คู่มือระบบบัญชีส่วนราชการ และนโยบายของกรมบัญชีกลาง	1. รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังในแต่ละปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	0.50	> 89	85-89	80-84	75-79	< 75	ร้อยละ 92.11	5 คะแนน
5. เพื่อให้การปฏิบัติงานในฐานะผู้แทน รพ.ท. และ กทบ. เป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย	1. ดำเนินการตรวจสอบเอกสารข้อมูล และบันทึกรวบรวมและส่งข้อมูลให้ถูกต้องตามระเบียบและคู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	1. รายงานการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง 1.1 รพ.ท. มีความถูกต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 95 หรือคิดพลาดไม่เกิน 2 เรื่อง 1.2 กทบ. มีความถูกต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 90	0.25	> 98 หรือ 0 เรื่อง	97-98 หรือ 1 เรื่อง	95-96 หรือ 2 เรื่อง	93-94 หรือ 3 เรื่อง	> 93 หรือ > 3 เรื่อง		5 คะแนน

วัตถุประสงค์ (Objective)	กลยุทธ์การดำเนินงาน (Strategies)	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	น้ำหนัก	การประเมินผล					ผลการดำเนินงานปี งบประมาณ 2545	คะแนนที่ได้รับจากการประเมิน	
				ดีมาก (5)	ดี (4)	ปกติ (3)	พอใช้ (2)	ปรับปรุง (1)			
6.1 เพื่อให้มีการควบคุมดูแลเกี่ยวกับเงินตามเช็คผลประโยชน์อย่างเคร่งครัด	1. ดำเนินการติดตามและเรียกเก็บเงินตามเวลาที่กำหนด	1. รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังฯ และรายงานการประเมินผลของสำนักบัญชีและตรวจสอบภายในถูกต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	0.50	> 89	85-89	80-84	75-79	(1)	< 75	ผลการประเมินอยู่ในระดับ 4.7	5 คะแนน
6.2 เพื่อให้การเบิกจ่ายและนำเงินส่งคลังเป็นไปตามแนวทางที่กรมกำหนด (การเบิกจ่ายและนำเงินส่งคลังแบบใหม่)	1. ดำเนินการตามแนวทางที่กรมกำหนด	1. รายงานการประเมินผลของสำนักงานคลังฯ	1.00	วันจันทร์	วันอังคาร	วันพุธ	วันพฤหัสบดี	วันศุกร์			4 คะแนน

หมายเหตุ : 1/ กลุ่มที่มีการรับเงินมากกว่าการจ่ายเงิน จำนวน 33 สำนักงานคลังจังหวัด ได้แก่ ปทุมธานี อ่างทอง จะเข้ หนองบัวลำภู นครราชสีมา บุรีรัมย์ สุรินทร์ ศรีสะเกษ อุบลราชธานี ร้อยเอ็ด

เชียงใหม่ ลำปาง อุตรดิตถ์แพร่ อ.ผาง พิจิตร โฉมสวรรค์ สุพรรณบุรี เพชรบุรี สมุทรสงคราม นครศรีธรรมราช ชุมพร อ.ตะกั่วป่า ปัตตานี ยะลา สงขลา พังงู

2/ กลุ่มที่มีการรับเงินกับการจ่ายเงินใกล้เคียงกัน ได้แก่ สระบุรี ลพบุรี ชัยภูมิ อ.สีคิ้ว ขอนแก่น สกลนคร อ.พล สุโขทัย ตาก กำแพงเพชร อุทัยธานี พิจิตร เพชรบูรณ์ กาญจนบุรี ราชบุรี สมุทรสาคร ประจวบคีรีขันธ์ สุราษฎร์ธานี อุบลราชธานี

3/ กลุ่มที่มีการจ่ายเงินมากกว่าการรับเงิน ได้แก่ สิงห์บุรี พระนครศรีอยุธยา ระยอง ตราด ปราจีนบุรี นครนายก อ่างทอง อ.บัวใหญ่ หนองบัวลำภู หนองคาย นครพนม มุกดาหาร มหาสารคาม กาฬสินธุ์ แอนดอง สอน พะเยา น่าน ลำพูน อ.แม่สรวย igr กระบี่ อ.ทุ่งสง อ.ปากพนัง นราธิวาส สตูล ตรัง ภูเก็ต

4/ กลุ่มที่มีลักษณะพิเศษ ได้แก่ เชียงราย อ.แม่สอด นครปฐม

สรุป : วัตถุประสงค์ที่ 1, 3, 6 เป็นการควบคุมการรับ-จ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ที่ 2 เป็นการบริหารเงินคลัง

วัตถุประสงค์ที่ 4, 7 เป็นงานวิชาการ

วัตถุประสงค์ที่ 5 เป็นงานผู้แทนการแห่งประเทศไทย และ

งานผู้แทนกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาววิวรรธน์ บุณศิริ
วัน เดือน ปีเกิด	12 มีนาคม 2518
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษา ปริญญาตรีบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยพายัพ ปีการศึกษา 2541
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2541 – พ.ศ. 2542 นักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังจังหวัด เพชรบูรณ์ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2542 – ปัจจุบัน นักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานคลังจังหวัด แพร่ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved