

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑.	คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและผู้รับผิดชอบด้านการเงินแยกออกจากกัน			
๒.	ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีต้องปฏิบัติงานในตำแหน่งมาแล้วไม่น้อยกว่า ๒ ปี			
๓.	การบันทึกบัญชีตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง และคู่มือบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข			
๔.	บันทึกบัญชีมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วนสมบูรณ์ทุกครั้ง			
๕.	บันทึกบัญชีเสร็จสิ้นภายในวันที่มีรายการรับ - จ่ายเงิน และกรณีการรับเงินภายหลังเวลาปิดบัญชีนำไปบันทึกบัญชีในวันทำการถัดไป			
๖.	วิเคราะห์รายการตามหลักการบัญชีคู่ หรือตามหลักการบัญชีทั่วไป			
๗.	ใบสำคัญการลงบัญชีแต่ละด้านมีคำอธิบายชัดเจน และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อ (ผู้จัดทำ ผู้อนุมัติ ผู้บันทึกบัญชี)			
๘.	การจัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่บันทึกบัญชีและจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบปลอดภัย โดยฝ่ายบัญชี			
๙.	งบทดลองแสดงบัญชีดุลปกติ			
	๙.๑ บัญชีหมวดสินทรัพย์มีดุลบัญชีด้านเดบิต			
	๙.๒ บัญชีหมวดหนี้สินมีดุลบัญชีด้านเครดิต			
	๙.๓ บัญชีหมวดทุนของหน่วยงานมีดุลบัญชีด้านเครดิต			
	๙.๔ บัญชีหมวดรายได้มีดุลด้านเครดิต			
	๙.๕ บัญชีค่าใช้จ่ายมีดุลบัญชีด้านเดบิต			
๑๐.	ตรวจสอบความถูกต้องในงบทดลอง			
	๑๐.๑ ความสัมพันธ์ของคู่บัญชี เช่น			
	๑๐.๑.๑ เงินฝากคลังหน่วยเบิกจ่าย ประกอบด้วยเงินรายได้ (เงินบำรุง)+หลักประกันสัญญา+เงินประกันอื่น			
	๑๐.๑.๒ เงินฝากคลังหน่วยงานย่อย ประกอบด้วยเงินรายได้ (เงินบำรุง)+หลักประกันสัญญา+เงินประกันอื่น			
	๑๐.๒ ความถูกต้องของบัญชี			
	๑๐.๒.๑ เงินสด เงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน			

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑๑.	๑๐.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง ตรงกับรายงานเงินฝากคลังและทะเบียนคุมเงินฝากคลัง			
	๑๐.๒.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร ตรงกับงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร			
	๑๐.๒.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมตรงกับทะเบียนคุมและรายงานลูกหนี้เงินยืมเงินคงเหลือ			
	๑๐.๒.๕ บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิและรายงานลูกหนี้คงเหลือ			
	๑๐.๒.๖ บัญชีวัสดุคงคลังทุกประเภท ตรงกับรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน			
	๑๐.๒.๗ บัญชีสินทรัพย์ทุกประเภทตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี			
	๑๐.๒.๗ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ต่ำกว่ามูลทรัพย์สิน			
	๑๐.๒.๘ บัญชีเจ้าหนี้ตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัวและรายงานเจ้าหนี้คงเหลือ			
	๑๐.๒.๙ บัญชีเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย ตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย			
	๑๐.๒.๑๐ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ตรงกับทะเบียนคุมใบสำคัญค้ำจ่าย/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย			
	๑๐.๒.๑๑ บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ เงินหลักประกันสัญญา/เงินประกันอื่น ตรงกับทะเบียนคุม			
	๑๐.๒.๑๒ บัญชีรายได้เงินบริจากรอการรับรู้/รายได้อื่นรอการรับรู้ ตรงกับทะเบียนคุมรายได้เงินบริจากรอการรับรู้/รายได้อื่นรอการรับรู้			
	๑๐.๒.๑๓ บัญชีรายได้แผ่นดินตรงกับทะเบียนคุมและรายงานเงินรายได้แผ่นดิน			
	๑๐.๒.๑๔ บัญชีรายได้จากการรับบริจาค ตรงกับทะเบียนคุมรายได้รับบริจาค			
	ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นเดือนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ดังนี้			
	๑๑.๑ วัสดุคงเหลือ			
	๑๑.๒ ค่าเสื่อมราคา หรือ ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๑.๓ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑๑.	๑๑.๔ รายได้กองทุนต่างๆ			
	๑๑.๕ ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง (ต่ำ) กว่า			
	๑๑.๖ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๑.๗ รายได้ค้างรับ			
	๑๑.๘ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
	๑๑.๙ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			
	๑๑.๑๐ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด			
	๑๒. ๑๒.๑ รายงานงบทดลองประจำเดือนต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วน			
	ราชการลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมจัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวง			
	สาธารณสุข ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป			
	๑๒.๒ รายงาน บช.๑๑ (รพช.) ตรงกับงบทดลองประจำเดือนและหัวหน้า			
	ส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมจัดส่งให้สำนักงานสาธารณสุข			
	จังหวัด ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป			
	๑๓. ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีงบประมาณภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้น			
๑๓.	ปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ดังนี้			
	๑๓.๑ รายได้ค้างรับ			
	๑๓.๒ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๓.๓ รายได้แผ่นดินรอนาส่งคลัง			
	๑๓.๔ วัสดุคงเหลือ			
	๑๓.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
	๑๓.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			
	๑๓.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๓.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
	๑๓.๙ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด			
๑๔.	การปิดบัญชีประจำปี			
	๑๔.๑ ปิดบัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย			
	สุทธิ			
	๑๔.๒ บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจาก			
	ข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑๕.	มีการจัดทำและส่งรายงานรับจ่ายเงินบำรุง ตามระเบียบกระทรวง สาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนด			
๑๖.	รายงานงบการเงินประจำปีต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการลง ลายมือชื่อรับรองภายในกำหนดไว้ตรวจสอบ			
	๑๖.๑ งบแสดงฐานะการเงิน			
	๑๖.๒ งบแสดงผลการดำเนินงาน			
	๑๖.๓ เหตุผลประกอบงบการเงิน			

สรุปผลการสอบทาน

ลงชื่อ _____
ผู้สอบทาน