

โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ

“เพิ่มศักยภาพคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย
ระดับจังหวัด ระดับโรงพยาบาลศูนย์และโรงพยาบาลทั่วไป”

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระหว่างวันที่ ๕ - ๖ มกราคม ๒๕๖๖

นางสาวกนกพร ปากขำนิ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

โทร. ๐๙๒ - ๓๗๒๘๘๘๓



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ผลการตรวจสอบด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบ GFMIS

มีประเด็นข้อตรวจพบ ประกอบด้วย

๑. คำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS พบว่า คำสั่งอนุมัติเบิกจ่ายเงิน อม.๑ และ อม.๒ มีการแต่งตั้งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๒. ด้านงบประมาณ (FM) พบว่า

๒.๑ ไม่มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๒ ไม่มีการกำกับ ติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนเพิ่ม

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๓. ด้านจัดซื้อจัดจ้าง (PO) พบว่า

- ๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ผ่านระบบ e-GP แต่ยังไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ผ่านระบบ GFMS ด้วย บส.๐๑ และ บส.๐๔ จากเงินนอกงบประมาณ
- ๓.๒ มีการบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP ย้อนหลัง
- ๓.๓ มีรายงานใบสั่งซื้อส่งจ้าง (PO) ของหน่วยงานค้ำชานาน ไม่มีการเบิกจ่าย หรือไม่มีการยกเลิก (สลาย)
- ๓.๔ ไม่จัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นปัจจุบัน และทะเบียนคุมการใช้งานในระบบ GFMS ตามที่ระเบียบกำหนด



ประเด็นข้อตรวจพบประจำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน (AP) พบว่า

- ๔.๑ หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณฝากคลัง เพื่อจ่ายตรงเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMIS แต่ยังไม่ครบทุกรายการ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด
- ๔.๒ การเบิกจ่ายเงินจากเงินนอกงบประมาณ (ธนาкарพาณิชย์) ประเภท บช.๐๑ (PP) พบว่ามีการบันทึกบัญชีด้านจ่าย กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับล่าช้า

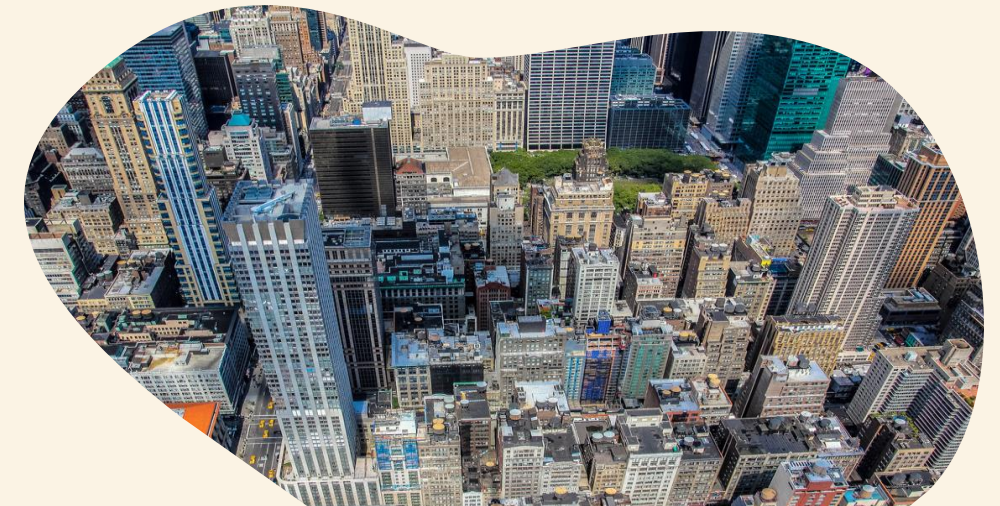


ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๕. ด้านการรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS (RP) พบว่า

- ๕.๑ มีการนำเงินฝากคลังเดือนละ ๑ ครั้ง แต่ยังมีวงเงินฝากธนาคารที่เกินกว่าวงเงินเก็บรักษา
ไม่นำเงินฝากคลัง
- ๕.๒ การบันทึกบัญชีล่าช้าและการเก็บเอกสารด้านรับและนำส่งเงินเป็นงานการเงินและ
จัดเก็บไว้เอง ไม่ได้จัดส่งให้งานบัญชีตรวจสอบและจัดเก็บเอกสาร ซึ่งเป็นการเข้าใจ
คลาดเคลื่อน
- ๕.๓ มีการบันทึกบัญชีรายได้ต่าง ๆ ด้วย นส.๐๑ นส.๐๒ และ บช.๐๑ (RE) ล่าช้า



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๖. ด้านสินทรัพย์ การบันทึกรับสินทรัพย์ การตัดจำหน่าย การโอน และรายงานสินทรัพย์

ในระบบ GFMIS (ครุภัณฑ์รายตัว) กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุ พบว่า

๖.๑ มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน เนื่องจากไม่ได้สอบทานตรวจยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกัน ส่งผลให้ข้อมูลสินทรัพย์ขาดความถูกต้องตามหลักฐานที่มีอยู่จริง และรายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

๖.๒ หน่วยงานบันทึกบัญชีครุภัณฑ์เข้าระบบ GFMIS เป็นครุภัณฑ์ Interface ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายต้องบันทึกบัญชีครุภัณฑ์รายตัว ด้วยการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์และการสร้างสินทรัพย์เลขที่ย่อย (ผ่าน Web Online) ด้วย สท.๐๑ สท.๑๑ และล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ด้วย สท.๑๓ สท.๑๖ และล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ด้วย สท.๑๔ สท.๑๕

๖.๓ หน่วยงานไม่ได้ระบุเลขสินทรัพย์จากระบบ GFMIS ในตัวครุภัณฑ์



ประเด็นข้อตรวจพบประจำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๗. ด้านบัญชีแยกประเภท (GL) พบว่า

- ๗.๑ การบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS ล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้งบการเงินคลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- ๗.๒ งานบัญชีไม่ได้ตรวจสอบเอกสารกับรายงานต่างๆ ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกับเอกสารที่มีอยู่จริง
- ๗.๓ หน่วยงานปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นเดือน/สิ้นปี ไม่ครบถ้วนทุกบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๗. ด้านบัญชีแยกประเภท (GL) (ต่อ) พบว่า

๗.๔ งานบัญชีจะเรียกรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยงบทดลองไม่ถูกต้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ

๗.๕ หัวหน้าหน่วยงานไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองรายงานและเผยแพร่่งบทดลองในระบบ GFMIS สู่อาคารณะบนเว็บไซต์ ก่อนส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตรวจสอบแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ระบบ AFS
(Audit of financial Statement Program) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๕
พบว่า

การแนบรายละเอียดรายงานเป็นข้อมูลของงานบัญชี โดยไม่มีข้อมูลรายงานทรัพย์สิน
ของงานพัสดุ เนื่องจากงานพัสดุไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม แต่งานบัญชีได้จัดทำทะเบียนคุมและ
รายงานทรัพย์สินเองทำให้มีข้อคลาดเคลื่อน ส่งผลให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ข้อตรวจพบด้านงบกระทบยอดเงินฝากคลัง และเงินฝากธนาคาร พบว่า

๑. ไม่จัดงบกระทบยอดเงินฝากคลัง
๒. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี
๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มีเงินไม่ทราบแหล่งที่มาค้ำงาน และมีเช็คส่งจ่ายที่ผู้ทรงเช็ค
ยังไม่นำไปขึ้นเงินค้ำงาน



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๘. ข้อตรวจพบในงบทดลอง ระบบ GFMIS มีดังนี้

- ๘.๑ บัญชีเงินฝากคลัง มีข้อคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม
- ๘.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ มีการตั้งเบิกเงินงบประมาณแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินและจัดทำขจ.๐๕ โดยยังไม่มีมีการจ่ายเงิน
- ๘.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ค้างชำระเกินกำหนด



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๙. ข้อตรวจพบในงบทดลอง ระบบ GFMS (ต่อ) มีดังนี้

- **บัญชีลูกหนี้การค้า - ภาครัฐ (ค่ารักษาพยาบาล)** พบว่า มีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค้างนาน ไม่มีรายละเอียดรายตัว บันทึกบัญชีรับรู้ลูกหนี้ล่าช้า และมียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมของงานประกัน
- **บัญชีสินค้าสำเร็จรูป และบัญชีวัสดุคงคลัง** พบว่า บางกลุ่มงานไม่ได้จัดส่งข้อมูลให้งานบัญชีทุกสิ้นเดือน/สิ้นปี ส่งผลให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ
- **บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์** พบว่า มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ค้างยกยอดมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ไม่มีเอกสารหรือทะเบียนคุมให้ตรวจสอบ



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๙. ข้อตรวจพบในงบทดลอง ระบบ GFMS (ต่อ) มีดังนี้

- **บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์** พบว่า มีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ Interface หน่วยงานไม่ได้บันทึกสินทรัพย์เข้าระบบ GFMS เป็นรายตัว และมียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมของงานพัสดุ
- **บัญชีเจ้าหนี้การค้า - ภายนอก** บัญชีใบรับสินค้า/ใบสำคัญ และบัญชีเจ้าหนี้อื่น - ภายนอก พบว่า ไม่มีเอกสารประกอบการตรวจสอบ มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมและยอดเจ้าหนี้ ค้างนานส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑



ประเด็นข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๙. ข้อตรวจพบในงบทดลอง ระบบ GFMIS (ต่อ) มีดังนี้

- **บัญชีเงินรับฝากอื่น** พบว่า มียอดยกมาค้ำงนาน และไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม
- **บัญชีเงินประกันอื่น** หรือเงินหลักประกันสัญญา พบว่า มียอดยกมาค้ำงนานหลายปี และไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม
- **บัญชีรายได้ที่นำส่งรายได้แผ่นดิน** พบว่า มียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม และเอกสารการนำส่งในระบบ GFMIS ไม่นำส่งงานบัญชีตรวจสอบและจัดเก็บ

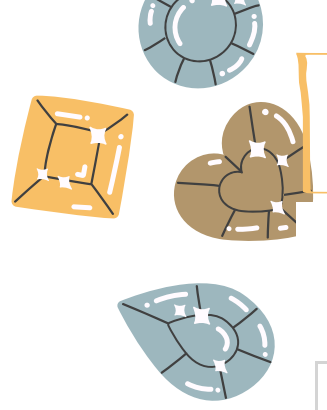


ประเด็นข้อตรวจพบประจำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านงบการเงิน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๙. ข้อตรวจพบในงบทดลอง ระบบ GFMIS (ต่อ) มีดังนี้

- บัญชีรายได้บริการ – ภายนอก และบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล และรายได้อื่น พบว่า มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม
- บัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ พบว่า มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม และไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- การนำงบทดลองเข้าในระบบ GFMIS ด้วย บช.๑๑ พบว่า หน่วยงานบางแห่งจัดทำรายงานงบทดลองเสร็จไม่ทันภายใน วันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ทำให้หน่วยงานนำเข้างบทดลองไม่ทันภายในเดือนนั้น ๆ ส่งผลให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ



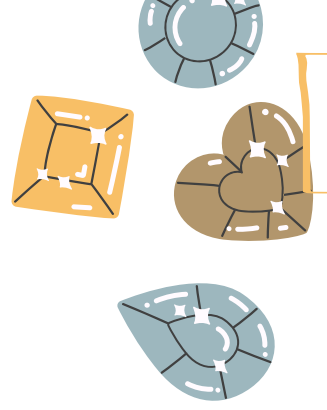


แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS



คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับเขต ระดับจังหวัด

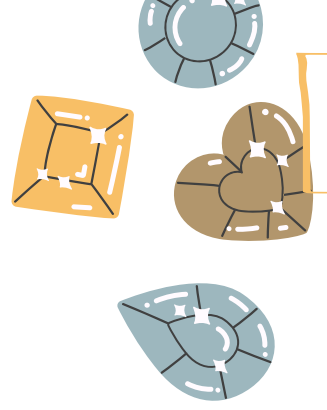
ชื่อหน่วยงาน.....		หน่วยรับตรวจ.....		
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		วันที่		
แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน				
ด้าน <u>ระบบ GFMIS</u>				
ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑.	กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษร			
๒.	มีคำสั่งมอบหมายงาน ผู้ปฏิบัติ ผู้อนุมัติ ผู้ตรวจสอบ (อม.๑ ผู้ตรวจสอบ อม.๒ หัวหน้าส่วนราชการ ใส่ชื่อตำแหน่งไม่ได้ต้อง เฉพาะตัว)			
๓.	แบ่งแยกหน้าที่ผู้วางเบิกกับผู้อนุมัติออกจากกัน			
	๓.๑. สิทธิการอนุมัติเบิกจากคลัง			
	๓.๒. สิทธิการอนุมัติจ่ายจากคลังและนำส่งเงิน			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



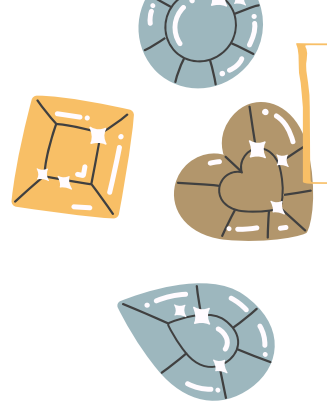
๔.	จัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ GFMIS ทุกระบบ ใช้สมุด ทะเบียนคุมข้างเครื่องโปรแกรมจะเห็นการเข้าใช้ระบบ			
๕.	รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินจากคลัง เสนอรายงานหัวหน้าหน่วยงานทุก สิ้นวันและสิ้นเดือน			
๖.	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
	๖.๑. เมื่อมีการจัดซื้อจัดจ้างจากเงินในงบประมาณ และเงินนอก งบประมาณ วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไป (ยกเว้นตาม กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๓๒๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐) มีการควบคุมให้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) เพื่อจ่ายตรงผู้ขาย และ จัดทำทะเบียนคุมใบสั่งซื้อสั่งจ้าง			
	๖.๒ มีหลักฐานการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นปัจจุบันทุก ๆ ๖ เดือน			
๗.	ด้านการเบิกจ่าย			
	๗.๑. จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ/เงินนอก งบประมาณ (คู่มือวางฎีกา)			
	๗.๒. รายงานสถานะเบิกจ่ายประจำเดือน สอบทานการโอนผ่านเข้า บัญชีผู้รับเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการ			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



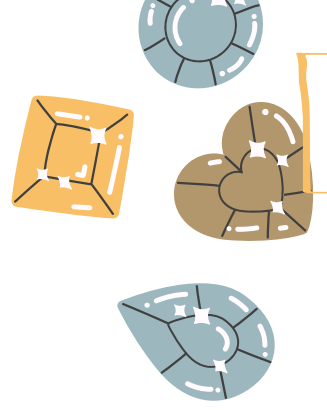
๘.	มีการจัดทำทะเบียนคุม และรายงานการรับ และนำส่งเงิน ในระบบ GFMIS			
๙.	ด้านบัญชีแยกประเภททั่วไป การตรวจสอบและเสนอหัวหน้าส่วนราชการ			
	๙.๑. พิมพ์รายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบตรวจสอบกับ รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำเองด้วยมือ และบัญชีแยก ประเภท			
	๙.๒. ตรวจสอบรายงานเงินฝากธนาคารกับสมุดบัญชีคู่ฝาก และงบบ พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร			
	๙.๓. ตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง และงบบ พิสูจน์ยอดเงินฝากคลัง			
	๙.๔. ตรวจสอบรายงานเงินหลักประกันสัญญาเกี่ยวกับทะเบียนคุมเงิน ประกันสัญญา และทะเบียนคุมเงินฝากคลัง			
	๙.๕. งบทดลองประจำเดือนจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือน ถัดไป และมีหลักฐานการเผยแพร่			
	๙.๖ งบทดลองประจำปี (งวด ๑ - ๑๖) สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภายในวันที่ ๙๐ ของเดือนถัดไป			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



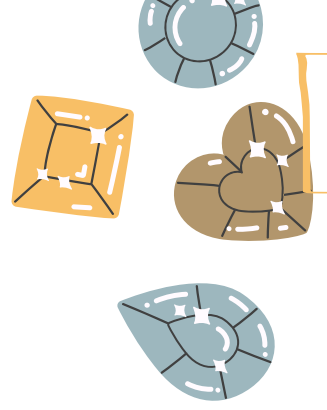
๑๐.	ด้านสินทรัพย์ถาวร			
	๑๐.๑ ไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างในระบบ			
	๑๐.๒ มีการตรวจสอบสินทรัพย์ตรงกับทะเบียนคุม			
	๑๐.๓ มีการนำเลขครุภัณฑ์จากระบบ GFMIS ไปเขียนในตัวครุภัณฑ์รายตัวทุกราย			
	๑๐.๔ ตรวจสอบการปรับปรุงสินทรัพย์ Interfen กลับเป็นสินทรัพย์รายตัว (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๒.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘)			
๑๑.	ด้านระบบงบประมาณ			
	๑๑.๑ สอบทานการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากใบจัดสรรกับในระบบ GFMIS			
	๑๑.๒ จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด (Manual)			
	๑๑.๓ พิมพ์รายงานสถานะใช้จ่ายเงินงบประมาณจาก ระบบ GFMIS ตรวจสอบกับทะเบียนคุมเงินประจำงวด ณ วันสิ้นเดือน ทุกๆ เดือน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



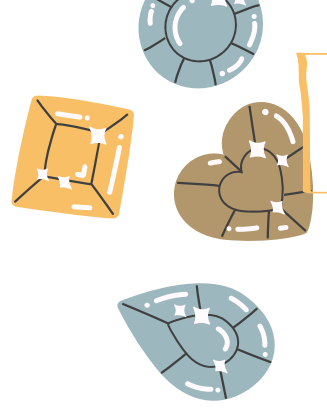
๑๒.	ด้านระบบจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑๒.๑ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย			
	๑๒.๑.๑ มีข้อมูลหลักผู้ขายสามารถใช้ข้อมูลในระบบ GFMIS ได้			
	๑๒.๑.๒ สุ่มตรวจสอบหลักฐานความถูกต้องและความมีอยู่จริงของ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS			
	๑๒.๑.๓ ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในข้อมูลหลักผู้ขาย			
	๑๒.๑.๔ มีการทำทะเบียนข้อมูลหลักผู้ขายและจัดเก็บเอกสาร หลักฐานการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย			
	๑๒.๒ การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง PO (บส.๐๑ และ บส.๐๔) ในระบบ GFMIS			
	๑๒.๒.๑ ทะเบียนคุมใบสั่งซื้อสั่งจ้าง			
	๑๒.๒.๒ สอบทานรายการสั่งซื้อตามใบสั่งซื้อกับ บส.๐๑ และ บส. ๐๔			
	๑๒.๒.๓ พิมพ์รายงาน Sap R/๓			
	๑๒.๓ การตรวจรับพัสดุ (บร.๐๑)			
	๑๒.๓.๑ มีการตรวจรับพัสดุในระบบ GFMIS พร้อมพิมพ์รายงาน การตรวจรับ (บร.๐๑) และบันทึกในทะเบียนคุม			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



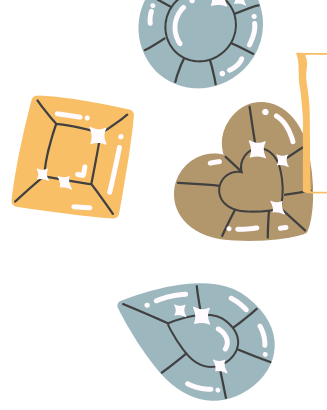
๑๓.	ด้านระบบเบิกจ่ายเงิน			
	๑๓.๑ การเบิกเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณจากคลัง			
	๑๓.๑.๑ มีการเบิกเงินผ่าน PO เพื่อจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ			
	๑๓.๑.๒ การเบิกเงินไม่ผ่าน PO เพื่อจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ			
	๑๓.๑.๓ การเบิกเงิน เพื่อจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงาน และบันทึกจ่ายในระบบ GFMIS (ขจ.๐๕) ตามที่จ่ายจริง และบันทึกในทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินจากคลัง			
	๑๓.๒ จัดพิมพ์รายงานขอเบิกเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณจากระบบพร้อมพิมพ์ Sap R/๓			
	๑๓.๓ จัดพิมพ์สรุปรายงานขอเบิกประจำวันจากระบบตรวจสอบรายการขอเบิก (ขบ.) จากระบบตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิกเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ			
	๑๓.๔ พิมพ์รายงานสถานะการเบิก-จ่าย แทนใบเสร็จรับเงินเบื้องต้นจากผู้ขาย			



แบบสอบทานด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



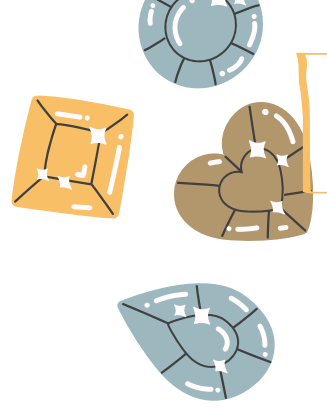
๑๔.	ด้านระบบรับและนำส่งเงิน			
	๑๔.๑ ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินและนำส่งเงิน สอบทานกับ ทะเบียนคุมและรายงาน			
	๑๔.๒ จัดพิมพ์รายงานการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้พิมพ์แบบ			
	๑๔.๒.๑ นส.๐๑ การจัดเก็บรายได้			
	๑๔.๒.๒ นส.๐๒ การนำส่งเงิน			
	๑๔.๒.๓ นส.๐๓ การจัดเก็บรายได้แทนกันพร้อมพิมพ์รายงาน Sap R/๓ ทุกฉบับ			
	๑๔.๓ การนำเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ฝากคลังบันทึกเข้า ระบบ GFMIS อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง			
๑๕.	ด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป			
	๑๕.๑ วิเคราะห์รายการทางบัญชีและดำเนินการบันทึกบัญชีผ่าน ระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวันที่มีเกิดรายการ พร้อมทั้งมีเอกสาร ประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนตามที่คู่มือบัญชีภาครัฐสำหรับส่วน ราชการกำหนด			
	๑๕.๒ พิมพ์เอกสารรายงานการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS มี ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานลงนามอนุมัติเสนอพิมพ์ รายงาน Sap R/๓ ทุกฉบับ			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



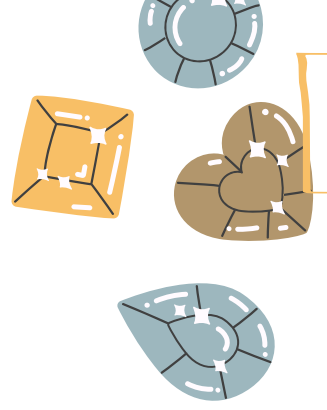
	<p>๑๕.๔ พิมพ์สรุปรายงานการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ประจำวัน ทุกวันที่เกิดรายการ</p>			
	<p>๑๕.๕ งบทดลองระบบ GFMIS ในภาพรวมของหน่วยงานแสดง ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี</p>			
	<p>๑๕.๖ งบทดลองมียอดคงเหลือของบัญชีทุกบัญชีให้ ถูกต้องตรงกับ ทะเบียนคุม หรือ รายงาน</p>			
	<p>๑๕.๗ ตรวจสอบธนาคารรายตัว (Z bank) จากระบบ GFMIS กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน ทุกบัญชี</p>			
	<p>๑๕.๘ หน่วยงานมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้น ปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณเพื่อ นำข้อมูลเข้าระบบ GFMIS และตามที่กรมบัญชีกลางเปิดงวดเพิ่มเติม</p>			
	<p>๑๕.๙ สอบทานว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด ทุกเดือน</p>			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)



๑๖.	การปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นเดือน			
	๑๖.๑ การบันทึกวัสดุใช้ไป (ผ่าน Web Online บช. ๐๑ ประเภทเอกสาร JM และ JV)			
๑๗.	ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีงบประมาณภายใน ๓๐ วันนับจาก วันสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ดังนี้			
	๑๗.๑ รายได้ค้างรับ			
	๑๗.๒ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๗.๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง			
	๑๗.๔ วัสดุคงเหลือ			
	๑๗.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
	๑๗.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			
	๑๗.๗ ค่าเสื่อมราคา หรือ ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๗.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			



แบบสอบถามด้านระบบ GFMIS (ต่อ)

<p>๑๘.</p>	<p>ด้านระบบสินทรัพย์ถาวรมีการบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ถูกต้องทุกขั้นตอน เพื่อไม่ให้มีบัญชีพักค้างค้ำง มีการจัดทำ ทะเบียนคุมดังนี้</p> <p>๑๘.๑ การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์และการสร้างสินทรัพย์เลขที่ ย่อย (ผ่าน Web Online สท ๐๑ สท ๑๑)</p> <p>๑๘.๒ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักสินทรัพย์ (ผ่าน Web Online สท ๐๒)</p>			
	<p>๑๘.๓ การบันทึกสินทรัพย์ การบันทึกที่รับสินทรัพย์จากรายการคอง ค้าง (Web Online สท.๑๓) การบันทึกที่รับสินทรัพย์รับบริจาค(ผ่าน Web Online สท.๑๖) และล้างบัญชีพักรุภัณฑ์ภายในเดือนนั้น</p>			
	<p>๑๘.๔ การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (ผ่าน web online สท.๑๘) การโอนเปลี่ยนแปลงข้อมูลสินทรัพย์ถาวรและการบันทึกโอนสินทรัพย์ ถาวรภายในกรม (ผ่าน web online สท.๑๗) ภายในเดือนนั้นๆ</p>			
	<p>๑๘.๕ พิมพ์รายงานสินทรัพย์ถาวรจากระบบ GFMIS สอบทานกับ สินทรัพย์รายตัวถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงาน ตรวจสอบพัสดุประจำปีทุกรายการทุกสิ้นปี</p>			

ขอบ



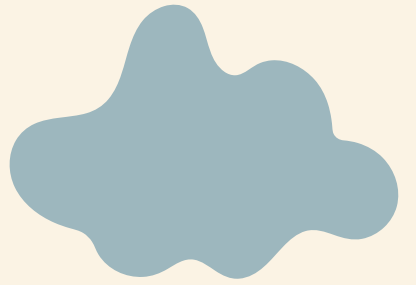
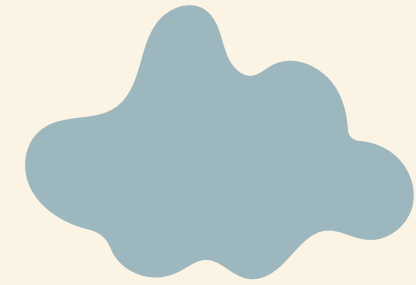
พระ



คุณ



มากค่ะ



กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

