

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับเขต ระดับจังหวัด

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
๑.	คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและผู้รับผิดชอบด้านการเงินแยกออกจากกัน			
๒.	ผู้รับผิดชอบด้านบัญชีต้องปฏิบัติงานในตำแหน่งมาแล้วไม่น้อยกว่า 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 ความถูกต้องของบัญชี			
	๑๐.๑.๑ เงินสด เงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน			
	๑๐.๑.๒ บัญชีเงินฝากคลัง ตรงกับรายงานเงินฝากคลัง ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และงบทพิสูจน์ยอดเงินฝากคลัง			
	๑๐.๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร ตรงกับงบทพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร			
	๑๐.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมตามประเภทตรงกับทะเบียนคุมและรายงานลูกหนี้เงินยืมเงินคงเหลือ			

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับเขต ระดับจังหวัด

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
	๑๐.๑.๕ บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิตรงกับทะเบียนคุม ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิและรายงานลูกหนี้คงเหลือ			
	๑๐.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลังทุกประเภท ตรงกับรายงานวัสดุ คงเหลือประจำเดือนหรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี			
	๑๐.๑.๗ บัญชีสินทรัพย์ทุกประเภทตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี			
	๑๐.๑.๗ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ต่ำกว่ามูลค่าทรัพย์สิน			
	๑๐.๑.๘ บัญชีเงินให้ยืมระยะยาว-หน่วยงานภาครัฐ ตรงกับบัญชี เงินยืมระยะยาว-หน่วยงานภาครัฐ			
	๑๐.๑.๙ บัญชีเจ้าหนี้ตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัวและรายงาน เจ้าหนี้คงเหลือ			
	๑๐.๑.๑๐ บัญชีเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย ตรงกับทะเบียน คุมเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย			
	๑๐.๑.๑๑ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ตรงกับ ทะเบียนคุมใบสำคัญค้ำจ่าย/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย			
	๑๐.๑.๑๒ บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ เงินหลักประกันสัญญา/เงิน ประกันอื่น ตรงกับทะเบียนคุม			
	๑๐.๑.๑๓ บัญชีรายได้เงินบริการรอการรับรู้/รายได้อื่นรอการรับรู้ ตรงกับทะเบียนคุมรายได้เงินบริการรอการรับรู้/รายได้อื่นรอการรับรู้			
	๑๐.๑.๑๔ บัญชีรายได้แผ่นดินตรงกับทะเบียนคุมและรายงานเงิน รายได้แผ่นดิน			
	๑๐.๑.๑๕ บัญชีรายได้จากการรับบริจาค ตรงกับทะเบียนคุม รายได้รับบริจาค			
๑๑.	ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นเดือนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ดังนี้			
	๑๑.๑ วัสดุคงเหลือ			
	๑๑.๒ ค่าเสื่อมราคา หรือ ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๑.๓ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ			
	๑๑.๔ รายได้กองทุนต่างๆ			
	๑๑.๕ ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง (ต่ำ) กว่า			
	๑๑.๖ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๑.๗ รายได้ค้างรับ			

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับเขต ระดับจังหวัด

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
๑๒.	๑๒.๑ รายงานงบทดลองประจำเดือนต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมจัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป			
	๑๒.๒ รายงาน บช.๑๑ (รพช.) ตรงกับงบทดลองประจำเดือนและหัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมจัดส่งให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป			
๑๓.	ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีงบประมาณภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ดังนี้			
	๑๓.๑ รายได้ค้างรับ			
	๑๓.๒ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๓.๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง			
	๑๓.๔ วัสดุคงเหลือ			
	๑๓.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
	๑๓.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า			
	๑๓.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๓.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
	๑๓.๙ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด			
	๑๓.๑๐ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - รายได้			
	๑๓.๑๑ ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ค่าใช้จ่าย			
	๑๓.๑๒ กำไร/ขาดทุนสะสมจากข้อผิดพลาดเงินกองทุนUC ปีก่อน			
	๑๔.	การปิดบัญชีประจำปี		
๑๔.๑ ปิดบัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ				
	๑๔.๒ บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากข้อผิดพลาด/ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - รายได้/ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ค่าใช้จ่าย/กำไร/ขาดทุนสะสมจากข้อผิดพลาดเงินกองทุนUC ปีก่อน เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับเขต ระดับจังหวัด

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน
ด้าน ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ไม่ สมบูรณ์	
๑๕.	มีการจัดทำและส่งรายงานรับจ่ายเงินบำรุง ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนด			
๑๖.	รายงานงบการเงินประจำปีต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรองภายในกำหนดไว้ตรวจสอบ			
	๑๖.๑ งบแสดงฐานะการเงิน			
	๑๖.๒ งบแสดงผลการดำเนินงาน			
	๑๖.๓ เหตุหมายประกอบงบการเงิน			

สรุปผลการสอบทาน

ลงชื่อ

ผู้สอบทาน