

ชื่อหน่วยงาน.....

หน่วยรับตรวจ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

วันที่

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน

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 <ul style="list-style-type: none"> ๙.๑ บัญชีหมวดสินทรัพย์มีดุลบัญชีด้านเดบิต ๙.๒ บัญชีหมวดหนี้สินมีดุลบัญชีด้านเครดิต ๙.๓ บัญชีหมวดทุนของหน่วยงานมีดุลบัญชีด้านเครดิต ๙.๔ บัญชีหมวดรายได้มีดุลด้านเครดิต ๙.๕ บัญชีค่าใช้จ่ายมีดุลบัญชีด้านเดบิต 			
๑๐.	ตรวจสอบความถูกต้องในงบทดลอง <ul style="list-style-type: none"> ๑๐.๑ ความสัมพันธ์ของคู่บัญชี เช่น <ul style="list-style-type: none"> ๑๐.๑.๑ เงินสดเท่ากับรายได้ หรือ รายได้แผ่นดินหรือเงินรับฝาก ๑๐.๑.๒ เงินฝากธนาคารเท่ากับเงินรายได้ หรือ เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์นำดอกเบียมาใช้ประโยชน์หรือเงินรับฝากหรือกองทุนต่าง ๆ ๑๐.๑.๓ เงินฝากคลังเท่ากับเงินรายได้ (เงินบำรุง) เงินบริจาค หรือ เงินรับฝาก หรือ หลักประกันสัญญา ๑๐.๒ ความถูกต้องของบัญชี 			

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
	๑๐.๒.๑ เงินสด เงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน			
๑๑.	๑๐.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง ตรงกับรายงานเงินฝากคลังและทะเบียนคุมเงิน			
	๑๐.๒.๓ ลูกหนี้เงินยืมตรงกับทะเบียนคุมและรายงานลูกหนี้เงินคงเหลือ			
	๑๐.๒.๔ วัสดุคงคลัง วัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือน			
	๑๐.๒.๕ สินทรัพย์ในบัญชีแยกประเภทตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี			
	๑๐.๒.๖ เจ้าหนี้ หรือ ใบสำคัญค้ำจ่ายตรงกับทะเบียนคุมรายตัวและรายงานเจ้าหนี้เงินคงเหลือ			
	๑๐.๒.๗ เงินรับฝากอื่น หรือ เงินหลักประกันสัญญาตรงกับทะเบียนคุม			
	๑๐.๒.๘ รายได้แผ่นดินตรงกับทะเบียนคุมและรายงานเงินรายได้แผ่นดิน			
	๑๐.๓ ตรวจสอบรายการระหว่างกันของหน่วยเบิกจ่ายกับหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย			
	๑๐.๓.๑ งบบุคลากร			
	๑๐.๓.๒ งบกลาง			
	๑๐.๓.๓ งบลงทุน			
	๑๐.๓.๔ เงินอุดหนุน			
	๑๑.๑ วัสดุคงเหลือ			
	๑๑.๒ ค่าเสื่อมราคา หรือ ค่าตัดจำหน่าย			
	๑๑.๓ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
	๑๑.๔ รายได้กองทุนต่างๆ			
	๑๑.๕ ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง (ต่ำ) กว่า			
	๑๑.๖ รายได้รับล่วงหน้า			
	๑๑.๗ รายได้ค้างรับ			
๑๑.๘ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
๑๑.๙ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า				

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑๒.	รายงานงบทดลองประจำเดือนต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการ ลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมจัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป			
๑๓.	ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีงบประมาณภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้น 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			
๑๔.	การปิดบัญชีประจำปี			
	๑๔.๑ ปิดบัญชีรายได้ค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย สุทธิ			
	๑๔.๒ บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจาก ข้อผิดพลาดเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			
๑๕.	มีการตรวจสอบรายงานรับจ่ายเงินบำรุง ตามระเบียบกระทรวง สาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒			
๑๖.	รายงานงบการเงินประจำปีต้องมีผู้ตรวจสอบและหัวหน้าส่วนราชการลง ลายมือชื่อรับรองภายในกำหนดไว้ตรวจสอบ			
	๑๖.๑ งบแสดงฐานะการเงิน			
	๑๖.๒ งบแสดงผลการดำเนินงาน			
	๑๖.๓ เหตุหมายประกอบงบการเงิน			

สรุปผลการสอบทาน

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	

ลงชื่อ _____

ผู้สอบทาน