

## **แบบประเมินแนวทางการตรวจสอบงบการเงินสำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป (จำนวน 79 ข้อ)**

### **1. สินทรัพย์ (จำนวน 30 ข้อ)**

- เงินฝากธนาคาร/เงินสด/เงินฝากคลัง (มิตินการเงิน)
- ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (มิตินจัดเก็บรายได้)
- วัสดุคงเหลือ (มิตินพัสดุ)
- สินทรัพย์ถาวร (มิตินพัสดุ)

### **2. หนี้สิน(จำนวน 13 ข้อ)**

- เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก (มิตินพัสดุ)
- เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานรัฐ (มิตินพัสดุ)
- เจ้าหนี้อื่น – ภายนอก (มิตินพัสดุ)
- เงินรับฝากอื่น (มิตินการเงิน)
- เงินหลักประกันอื่น (มิตินการเงิน)
- ใบสำคัญค้ำจ่าย (มิตินการเงิน)

### **3. รายได้ (จำนวน 9 ข้อ)**

- รายได้ค่ารักษาพยาบาล (มิตินจัดเก็บรายได้)
- รายได้บริจาค (มิตินจัดเก็บรายได้)
- รายได้อื่นๆ (มิตินจัดเก็บรายได้)

### **4. ค่าใช้จ่าย (จำนวน 13 ข้อ)**

- ยาใช้ไป (มิตินการเงิน)
- เวชภัณฑ์มีไชยา/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ และวัสดุด้านการรักษาอื่นใช้ไป (มิตินการเงิน)
- วัสดุอื่นๆ ใช้ไป (มิตินการเงิน)
- ค่าเสื่อมราคา (มิตินการเงิน)

### **5. ปรับปรุงรายการ (จำนวน 6 ข้อ)**

- รายได้แผ่นดิน (มิตินการเงิน)
- รายได้รับล่วงหน้า (มิตินการเงิน)
- รายได้ค้างรับ (มิตินการเงิน)
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (มิตินการเงิน)
- ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (มิตินการเงิน)
- ค่าจ่ายล่วงหน้า (มิตินการเงิน)

## 6. เงินอุดหนุน (จำนวน 1 ข้อ) (มิติงบการเงิน)

## 7. อื่นๆ (จำนวน 7 ข้อ)

- การส่งงบทดลองในระบบ GFMS ประจำเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อรับรอง งบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMS
- หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อรับรอง งบทดลองในระบบ GFMS ประจำปีงวด 1-16 ส่งสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

- งบทดลองแสดงบัญชีคู่ปกติ
- ไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ในงบทดลองในระบบ GFMS
- ปิดบัญชีประจำปี รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไปเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” ในระบบ GFMS

**รอบที่ 1** ปิดบัญชีประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ให้ดูยอดคงเหลืองวด 1- 16

**รอบที่ 2** ให้ดูยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 บัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือเป็นศูนย์

- เผยแพร่งบทดลองผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือประกาศประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน มีการเผยแพร่ งบทดลองเป็นประจำทุกเดือน อย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

ด้านสินทรัพย์ (จำนวน 30 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เงินสด (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือช่อง "ยอดยกไป" ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน ที่ คณะกรรมการลงนามและเสนอหัวหน้าส่วน ราชการ รอบที่ 1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รอบที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562				
2. เงินฝากคลัง (1 คะแนน) บัญชีเงินฝากคลังตรงกับทะเบียนคุมและ รายงานเงินฝากคลังในระบบ GFMIS ประกอบด้วย เงินบำรุง เงินหลักประกัน สัญญา เงินรับฝากอื่น เงินบริจาค จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> บัญชีเงินฝากคลังตรงกับ ทะเบียนคุมและรายงานการเคลื่อนไหว เงินฝากคลังในระบบ GFMIS ประกอบด้วย เงินบำรุง เงินหลักประกันสัญญา เงินรับฝากอื่น เงินบริจาค - งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. เงินฝากธนาคาร (1 คະแนน) - ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน เงินงบประมาณ.....บาท - ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน เงินนอกงบประมาณ.....บาท - ประเภทเงินฝากกระแสรายวัน เงินนอก งบประมาณฝากคลัง.....บาท - ประเภทออมทรัพย์.....บาท - ประเภทเงินฝากประจำ.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ตรงกับงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ที่เสนอหัวหน้าส่วนราชการ				
4. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 4.1 – 4.12 ตรวจสอบจาก ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายตัว/ รายสิทธิระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายงานประกัน /หน่วยงานอื่นที่เรียกเก็บ รวมทั้ง IPD และ OPD				
4.1 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง (1 คະแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.2 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด (1 คະแนน) จำนวนเงิน.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.3 ลูกหนี้การค้า-ชำระเงิน (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.4 ลูกหนี้การค้า-UC (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.5 ลูกหนี้การค้า-CR บริการเฉพาะ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท (CR ประกอบด้วย AE, HC, DMI)				
4.6 ลูกหนี้การค้า-ประกันสังคม (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.7 ลูกหนี้การค้า-แรงงานต่างด้าว (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.8 ลูกหนี้การค้า - พรบ.รถ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.9 ลูกหนี้การค้าบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.10 ลูกหนี้การค้า-เบิกจ่ายตรง อปท. (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.11 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง กทม. (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.12 ลูกหนี้ค่ารักษาอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท หากไม่ปรากฏตามสิทธิตาม ข้อ 4.1-4.11 ให้ลง ข้อ 4.12 ลูกหนี้ค่ารักษาอื่น รวมทั้ง IP และ OP				
4.13 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท - เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีส่วนราชการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกหนี้ค่ารักษาได้ให้รับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ค่ารักษา				
4.14 สรุปยอดลูกหนี้ค่ารักษาที่มีอายุเกิน 2 ปี (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุมรายตัวลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิที่มีอายุเกิน 2 ปี จากข้อ 4.1 – 4.12				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. วัสดุคงเหลือ จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ข้อ 5.1 – 5.4 ตรวจงบทดลอง กับรายงานคงเหลือวัสดุคงคลังจาก ทะเบียนคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561/ วันที่ 31 มีนาคม 2562 *** วัสดุ นอกเหนือจาก ข้อ 5.1 – 5.3 ให้ลง ข้อ 5.4				
5.1 ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.2 เวชภัณฑ์มีใช้ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.3 วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.4 วัสดุอื่น ๆ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6. สินทรัพย์ถาวร <b>วิธีการตรวจ</b> ข้อ 6.1 – 6.9 มียอดคงเหลือ ตรงในระบบ GFMIS กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน จากฝ่ายพัสดุ และรายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 6.1 ครุภัณฑ์สำนักงาน (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.3 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.4 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.5 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.6 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.7 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.8 ครุภัณฑ์อื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6.9 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1 คะแนน) หากหน่วยงานไม่มีไม่นับคะแนน ระบุ N/A จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
<b>รวมคะแนนทั้งหมด</b> <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 30 ข้อ	.....  .....	.....  .....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

หนังสือ (จำนวน 13 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ยอดคงเหลือของบัญชี เจ้าหนี้การค้า - ภายนอกตรงกับทะเบียนคุม เจ้าหนี้รายตัวฝ่ายการเงิน/ผู้รับผิดชอบเจ้าหนี้ (เป็นเจ้าหนี้ที่จัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เชื่อมระบบ GFMIS วงเงินตั้งแต่ห้าพันบาท ขึ้นไป)				
2. สรุปยอดเจ้าหนี้การค้า-ภายนอก มีอายุเกิน 90 วัน นับจากวันที่ตั้งเจ้าหนี้ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม รายตัว เจ้าหนี้การค้า – ภายนอก ที่มีอายุเกิน 90 วัน นับจากวันที่ตั้งเจ้าหนี้				
3. เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานรัฐ (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ตรวจสอบยอดคงเหลือของ บัญชีเจ้าหนี้อื่น -หน่วยงานรัฐ ตรงกับ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัวฝ่ายการเงิน/ ผู้รับผิดชอบเจ้าหนี้ (เป็นเจ้าหนี้ที่จัดซื้อจัด จ้างในระบบ e-GP เชื่อมระบบ GFMIS วงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป)				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>4. สรุปยอดเจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานรัฐ มีอายุเกิน 90 วัน นับจากวันที่ตั้งเจ้าหนี้ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท</p> <p><b>วิธีการตรวจ</b> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม รายตัว เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานรัฐ ที่มีอายุเกิน 90 วัน นับจากวันที่ตั้งเจ้าหนี้</p>				
<p>5. เจ้าหนี้อื่น – ภายนอก จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p> <p><b>วิธีการตรวจ</b> ข้อ 5.1 – 5.3 ตรวจสอบบัญชีแยก ประเภทกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้ *** เจ้าหนี้อื่น – ภายนอก นอกเหนือจาก ข้อ 5.1 – 5.3 ให้ลงข้อ 5.4</p>				
<p>5.1 เจ้าหนี้อื่น - ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p>				
<p>5.2 เจ้าหนี้อื่น – เวชภัณฑ์มีใช้ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p>				
<p>5.3 เจ้าหนี้อื่น – วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p>				
<p>5.4 เจ้าหนี้อื่น - วัสดุอื่น ๆ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p>				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6. เงินรับฝากอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยึดคงเหลือของบัญชี เงินฝากอื่นตรงกับทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น จากฝ่ายการเงิน				
7. เงินหลักประกันอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยึดคงเหลือของบัญชี เงินหลักประกันอื่นตรงกับทะเบียนคุมเงิน หลักประกันอื่น จากฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ				
8. เงินหลักประกันอื่น มีอายุเกิน 2 ปี (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม เงินหลักประกันอื่น จากฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ ที่มีอายุเกิน 2 ปี หลังสิ้นสุดสัญญา				
9. ใบสำคัญค้ำจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยึดคงเหลือของบัญชี ใบสำคัญค้ำจ่าย ตรงกับทะเบียนคุมใบสำคัญ ฝ่ายการเงิน				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10. ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น (เงินนอกงบประมาณ) (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือของบัญชี ใบสำคัญค้ำจ่าย ตรงกับทะเบียนคุมใบสำคัญ ฝ่ายการเงิน				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 13 ข้อ	..... .....	..... .....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

รายได้ (จำนวน 9 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. รายได้ค่ารักษาพยาบาล (รวมทุกประเภท) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <b>วิธีการตรวจ</b> ข้อ 1.1 – 1.7 ตรวจสอบจาก รายงานการเรียกเก็บรายได้จากงานประกัน/ รายงานสรุปรายได้ชำระเงินเองจากงาน การเงิน *****ค่ารักษาพยาบาลนอกจากข้อ 1.1 – 1.6 ให้ลงใน ข้อ 1.7 ทั้งหมด				
1.1 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง (1 คะแนน) .....บาท				
1.2 รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC (1 คะแนน) .....บาท				
1.3 รายได้ค่ารักษาพยาบาล CR - บริการเฉพาะ (1 คะแนน) .....บาท				
1.4 รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม (1 คะแนน) .....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.5 รายได้ค่ารักษาพยาบาล - พรบ.รณ (1 คะแนน) .....บาท				
1.6 รายได้ค่ารักษาพยาบาล-เบิกจ่ายตรง อปท. (1 คะแนน) .....บาท				
1.7 รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่น (1 คะแนน) .....บาท				
2. รายได้บริจาค (1 คะแนน) .....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ตรวจสอบจากทะเบียนคุม				
3. รายได้อื่นๆ (1 คะแนน) .....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ตรวจสอบจากทะเบียนคุม				
<b>รวมคะแนนทั้งหมด</b> <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 9 ข้อ	..... .....	..... .....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

ค่าใช้จ่าย (จำนวน 13 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. ยาใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 1 – 4 จากรายงานการใช้ไป คงคลัง				
2. เวชภัณฑ์มีใช้ยาใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
3. วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4. วัสดุอื่นๆ ใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
5. ค่าเสื่อมราคา จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 5.1 – 5.9 การคิดค่าเสื่อม ราคาตามที่สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุขกำหนดและตรงตามทะเบียนคุม ทรัพย์สิน (งานพัสดุ) และความเคลื่อนไหว ระบบ GFMIS				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5.1 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.2 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและ ขนส่ง (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.3 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.4 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและ เผยแพร่ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.5 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ และการแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.6 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.7 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5.8 ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
5.9 ค่าเสื่อมราคา - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท <u>หมายเหตุ</u> หากหน่วยงานไม่มีไม่นับคะแนน ระบุ N/A				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 13 ข้อ	..... .....	..... .....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....  
 .....  
 .....  
 .....

ข้อเสนอแนะ

.....  
 .....  
 .....  
 .....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

ปรับปรุงรายการ ณ สิ้นปีงบประมาณ (จำนวน 6 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<b>รายได้</b> 1. รายได้แผ่นดินส่งไม่ทันในปีงบประมาณให้ ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินรายได้แผ่นดินรอ นำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <b>***หมายเหตุ</b> หากหน่วยบริการไม่มีไม่นับ ข้อคะแนน ระบุ N/A				
2. รายได้รับล่วงหน้า (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
3. รายได้ค้างรับ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
<b>ค่าใช้จ่าย</b> 4. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
5. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
6. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
<b>รวมคะแนนทั้งหมด</b> จำนวนคะแนนที่ได้ x 100 คิดเป็นร้อยละ 6 ข้อ	.....	.....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

## เงินอุดหนุน (จำนวน 1 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>1. พักเบิกเงินอุดหนุน (1 คะแนน)</p> <p>ตรวจสอบจากบัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนต้องมียอดเท่ากับบัญชีพักรับเงินอุดหนุน ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม</p> <p>- บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนจำนวนเงิน .....บาท</p> <p>- บัญชีพักรับเงินอุดหนุนจำนวนเงิน .....บาท</p> <p>- มีผลต่างจำนวนเงิน .....บาท</p> <p><b>หมายเหตุ</b> หากหน่วยงานไม่มีไม่นับคะแนน</p> <p>ระบุ N/A</p> <p>ยกเว้น กรณีที่เบิกเหลือปี/เหลือเดือน ให้ระบุฎีกาและจำนวนเงิน</p>				
<p><b>รวมคะแนนทั้งหมด</b></p> <p><u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ</p> <p>1 ข้อ</p>	.....	.....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

## แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ GFMIS

อื่นๆ (จำนวน 7 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การนำส่งงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (หนังสือที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) (1 คะแนน)				
2. หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อรับรองงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS (1 คะแนน)				
3. หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อรับรองงบทดลองในระบบ GFMIS ประจำปีงวด 1-16 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (1 คะแนน)				
4. งบทดลองแสดงบัญชีดุลปกติในระบบ GFMIS (1 คะแนน) (ตรวจสอบงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ไม่มีบัญชีผิดดุล)				
5. ไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ในงบทดลองในระบบ GFMIS (1 คะแนน) (ไม่มีบัญชีพักสินทรัพย์ที่มียอดค้างตรวจสอบ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี)				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>6. ปิดบัญชีประจำปี รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไปเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม”</p> <p>ในระบบ GFMIS (1คะแนน)</p> <p><b>รอบที่ 1</b> ปิดบัญชีประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ให้ดูยอดคงเหลืองวด 1- 16,</p> <p><b>รอบที่ 2</b> ให้ดูยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 บัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมี ยอดคงเหลือเป็นศูนย์</p>				
<p>7. เผยแพร่งบประมาณผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานหรือประกาศประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน (มีการเผยแพร่งบประมาณเป็น ประจำทุกเดือน อย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)</p>				
<p><b>รวมคะแนนทั้งหมด</b></p> <p><u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ</p> <p>7 ข้อ</p>	.....	.....		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

สรุปผลการตรวจภาพรวมของงบการเงินของ.....

จำนวนข้อที่ถูกต้อง.....ข้อ  $\times 100$  คิดเป็นร้อยละ.....

79 ข้อ

จำนวนข้อที่ไม่ถูกต้อง.....ข้อ  $\times 100$  คิดเป็นร้อยละ.....

79 ข้อ

จำนวน N/A ข้อไม่นับคะแนน ..... ข้อ (จำนวนข้อทั้งหมด 79 ข้อ - N/A ข้อไม่นับคะแนน)

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....  
 .....  
 .....  
 .....

ข้อเสนอแนะ

.....  
 .....  
 .....  
 .....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....