
แบบประเมินแนวทางการตรวจคู่มือการตรวจงานสำหรับโรงพยาบาลชุมชน (จำนวน 73 ข้อ)**1. สินทรัพย์ (จำนวน 29 ข้อ)**

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

2. หนี้สิน(จำนวน 10 ข้อ)

- เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก (มิตินพัสดุ)
- เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานรัฐ (มิตินพัสดุ)
- เงินรับฝากอื่น (มิตินการเงิน)
- เงินหลักประกันอื่น (มิตินการเงิน)
- ใบสำคัญ/ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย (มิตินงบการเงิน)

3. รายได้ (จำนวน 9 ข้อ)

- รายได้ค่ารักษาพยาบาล (มิตินจัดเก็บรายได้)
- รายได้บริจาค (มิตินจัดเก็บรายได้)
- รายได้อื่น ๆ (มิตินจัดเก็บรายได้)

4. ค่าใช้จ่าย (จำนวน 13 ข้อ)

- ยาใช้ไป (มิตินงบการเงิน)
- เวชภัณฑ์มีไข้ยา/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ และวัสดุด้านการรักษาอื่นใช้ไป (มิตินงบการเงิน)
- วัสดุอื่นๆ ใช้ไป (มิตินงบการเงิน)
- ค่าเสื่อมราคา (มิตินงบการเงิน)

5. ปรับปรุงรายการ (จำนวน 5 ข้อ)

- รายได้รับล่วงหน้า (มิตินงบการเงิน)
- รายได้ค้างรับ (มิตินงบการเงิน)
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (มิตินงบการเงิน)
- ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (มิตินงบการเงิน)
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (มิตินงบการเงิน)

6. อื่นๆ (จำนวน 7 ข้อ) (มิติงบการเงิน)

- การนำเสนอบทลงโทษประจำเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เสนอบทลงโทษให้หัวหน้าส่วนราชการทราบก่อนส่งข้อมูลให้ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน (1 คะแนน)
- งบการเงินของโรงพยาบาลชุมชน มียอดถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ บข.11 ของ GFMS โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนามรับรองรายงานงบการเงินและหนังสือนำเสนอสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดไม่เกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0206.07/ว410 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2561 (1 คะแนน)
- จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินบำรุง ประจำเดือนมีนาคมและกันยายนให้กรมบัญชีกลางและสำนักงบประมาณ ภายในสิ้นเดือนถัดไป ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2561 ข้อ 15 (1 คะแนน)
- จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุง เมื่อปิดบัญชีประจำปีให้ส่งงบการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 90 วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2561 ข้อ 13 (1 คะแนน)
- เมื่อปิดบัญชีประจำปีเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับรองภายในเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามปีงบประมาณ (1 คะแนน)
- งบทดลองแสดงบัญชีดุลปกติ จากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ (1 คะแนน)
- ปิดบัญชีประจำปี รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไปเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” (1 คะแนน)

รอบที่ 1 ปิดบัญชีประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

รอบที่ 2 ให้ดูยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 บัญชีประจำปีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือเป็นศูนย์

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน

ด้านสินทรัพย์ (จำนวน 29 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>1. เงินสด (1 คะแนน)</p> <p>จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p> <p>วิธีการตรวจ ยอดคงเหลือช่อง "ยอดยกไป" ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวัน ที่คณะกรรมการลงนามและเสนอหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>รอบที่ 1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</p> <p>รอบที่ 2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562</p>				
<p>2. เงินฝากคลัง (1 คะแนน)</p> <p>จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท</p> <p>วิธีการตรวจ ตรงกับทะเบียนคุมของโรงพยาบาลและรายงานเงินฝากคลังในระบบ GFMS ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ประกอบด้วย เงินบำรุง เงินหลักประกันสัญญา เงินรับฝากอื่น เงินบริจาค (กรณี ไม่มีบัญชีเงินฝากคลังให้ตรวจสอบคู่บัญชีเงินหลักประกันสัญญา/เงินบริจาค/เงินบำรุงเกินวงเงินเก็บรักษาให้ฝากธนาคารพาณิชย์)</p>				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. เงินฝากธนาคาร (1 คะแนน) บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกับ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี - 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 – 4.10 ตรวจสอบจาก ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายตัว/ รายสิทธิระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายงานประกัน /หน่วยงานอื่นที่เรียกเก็บ รวมทั้ง IPD และ OPD ***หมายเหตุ หากหน่วยบริการไม่มีตาม ข้อ 4.1 – 4.11 ให้ระบุ N/A ไม่นับข้อคะแนน				
4.1 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.2 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.3 ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.4 ลูกหนี้ค่ารักษา UC (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.5 ลูกหนี้ค่ารักษา CR - บริการเฉพาะ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.6 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.7 ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.8 ลูกหนี้ค่ารักษา - พรบ.รณ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.9 ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.10 ลูกหนี้การค้า-เบิกจ่ายตรง อปท. (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4.11 ลูกหนี้การค้าอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท หากไม่ปรากฏตามสถิติตาม ข้อ 4.1-4.10 ให้ลง ข้อ 4.11 ลูกหนี้การค้าอื่น รวมทั้ง IP และ OP				
4.12 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า (1 คะแนน) - เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีส่วนราชการไม่สามารถเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าได้ให้รับรู้ หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็นบัญชีปรับลดมูลค่า ลูกหนี้การค้า จำนวนเงิน.....บาท				
4.13 ลูกหนี้การค้าที่มีอายุเกิน 2 ปี (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท วิธีการตรวจ ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม รายตัวลูกหนี้การค้าพยาบาลตามสถิติที่มี อายุเกิน 2 ปี จากข้อ 4.1 – 4.11				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. วัสดุคงเหลือ จำนวนเงิน.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 5.1 – 5.4 ตรวจบัญชีแยกประเภทกับรายงานคงเหลือวัสดุคงคลังจากทะเบียนคุมประจำเดือน *** วัสดุ นอกเหนือจาก ข้อ 5.1 – 5.3 ให้ลงข้อ 5.4				
5.1 ยา (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
5.2 เวชภัณฑ์มีไข้ยา (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท(ดูจากรหัสบัญชี 1105010103.xxx ยกเว้น บัญชียา อยู่ในข้อ 5.1)				
5.3 วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท(ดูจากรหัสบัญชี 1105010103.xxx ยกเว้น บัญชียา อยู่ในข้อ 5.1)				
5.4 วัสดุอื่น ๆ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท (ดูจากรหัส 1105010105.xxx ทั้งหมด)				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6. สินทรัพย์ถาวร <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 6.1 – 6.9 มียอดคงเหลือ ทะเบียนคุมทรัพย์สินจากฝ่ายพัสดุ และ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ***หากหน่วยบริการไม่มีไม่นับคะแนน ระบุ N/A 6.1 ครุภัณฑ์สำนักงาน (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
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) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
รวมคะแนนทั้งหมด จำนวนคะแนนที่ได้ x 100 คิดเป็นร้อยละ 29 ข้อ		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ Manual

หนี้สิน (จำนวน 10 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เจ้าหนี้อื่น - ภายนอก (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือของบัญชี เจ้าหนี้อื่น - ภายนอกตรงกับทะเบียนคุม เจ้าหนี้รายตัวฝ่ายการเงิน/ผู้รับผิดชอบเจ้าหนี้ (เป็นเจ้าหนี้ที่จัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เชื่อมระบบ GFMS วงเงินตั้งแต่ห้าพันบาท ขึ้นไป)				
2. เจ้าหนี้อื่น - ภายนอก (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม รายตัว เจ้าหนี้อื่น - ภายนอก ที่มีอายุเกิน 90 วัน นับจากวันที่ตั้งเจ้าหนี้				
3. เจ้าหนี้การค้า - ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 3- 6 ตรวจบัญชีแยก ประเภทกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้				
4. เจ้าหนี้ - เวชภัณฑ์มีใช้ยา (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
6. เจ้าหนี้การค้า - วัสดุอื่นๆ (1 คะแนน) จำนวนเงินคงเหลือ.....บาท				
7. เงินรับฝากอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือของบัญชี เงินฝากอื่นตรงกับทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น จากฝ่ายการเงิน				
8. เงินหลักประกันอื่น (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือของบัญชี เงินหลักประกันอื่นตรงกับทะเบียนคุมเงิน หลักประกันอื่น จากฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ				
9. เงินหลักประกันอื่น มีอายุเกิน 2 ปี (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ให้เก็บข้อมูลจากทะเบียนคุม เงินหลักประกันอื่น จากฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ ที่มีอายุเกิน 2 ปี หลังสิ้นสุดสัญญา				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10. ใบสำคัญ/ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ยอดคงเหลือของบัญชี ใบสำคัญค้างจ่าย ตรงกับทะเบียนคุมใบสำคัญ ฝ่ายการเงิน				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 10 ข้อ		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ Manual

รายได้ (จำนวน 9 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. รายได้ค่ารักษาพยาบาล (รวมทุกประเภท) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท วิธีการตรวจ ข้อ 1.1 – 1.6 สอบทานรายงาน สรุปการเรียกเก็บรายได้จากงานประกัน/ รายงานสรุปรายได้ชำระเงินเองจากงาน การเงิน จำนวน 1 เดือน (รอบที่ 1 เดือน กันยายน 2561, รอบที่ 2 เดือนมีนาคม 2562) *****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.รธ (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				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 9 ข้อ		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ Manual

ค่าใช้จ่าย (จำนวน 13 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. ยาใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 1 – 4 จากรายงานการใช้ไป คงคลัง				
2. เวชภัณฑ์มีไชยาใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
3. วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
4. วัสดุอื่นๆ ใช้ไป (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท (ดูจากรหัส 5104010104.xxx ทั้งหมด)				
5. ค่าเสื่อมราคา จำนวนเงิน.....บาท <u>วิธีการตรวจ</u> ข้อ 5.1 – 5.9 ตรวจสอบการคิด ค่าเสื่อมราคาตามที่สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุขกำหนดและตรงตามทะเบียนคุม ทรัพย์สิน (งานพัสดุ)				

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 หมายเหตุ หากหน่วยงานไม่มีไม่นับคะแนน ระบุ N/A				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 13 ข้อ		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน
ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ Manual

ปรับปรุงรายการ (จำนวน 5 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ 1. รายได้รับล่วงหน้า (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
2. รายได้ค้างรับ (1 คะแนน) จำนวนเงิน.....บาท				
ค่าใช้จ่าย 3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
4. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
5. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1 คะแนน) จำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท				
รวมคะแนนทั้งหมด <u>จำนวนคะแนนที่ได้ x 100</u> คิดเป็นร้อยละ 5 ข้อ ***หมายเหตุ หากหน่วยบริการไม่มี ปรับปรุงรายการตามข้อ 1 - 5 ให้ระบุ N/A= ไม่นับข้อคะแนน		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

วันที่.....

แบบประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ระบบ Manual

อื่นๆ (จำนวน 7 ข้อ) สำหรับโรงพยาบาลชุมชน

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การนำส่งงบทดลองประจำเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เสนองงบทดลองให้หัวหน้าส่วนราชการทราบก่อนส่งข้อมูลให้ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน (1 คะแนน)				
2. งบการเงินของโรงพยาบาลชุมชน มียอดถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ บข.11 ของ GFMIS โดยหัวหน้าส่วนราชการลงนามรับรองรายงานงบการเงินและหนังสือนำส่งสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ไม่เกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป (1 คะแนน) ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0206.07/ว410 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2561				
3. จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินบำรุงประจำเดือนมีนาคมและกันยายนให้กรมบัญชีกลางและสำนักงบประมาณ ภายในสิ้นเดือนถัดไป (1 คะแนน) ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2561 ข้อ 15				

รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุง เมื่อปิดบัญชีประจำปีให้ส่งงบการเงิน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 90 วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ (1 คะแนน) ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วย เงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัด กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2561 ข้อ 13				
5. เมื่อปิดบัญชีประจำปีเสนอให้หัวหน้า หน่วยงานรับรองภายในเป็นไปตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนดตามปีงบประมาณ (1 คะแนน)				
6. งบทดลองแสดงบัญชีดุลปกติ จากกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกัน สุขภาพ (1 คะแนน)				
7. ปิดบัญชีประจำปี รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไปเข้าบัญชี รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม” (1 คะแนน) รอบที่ 1 ปิดบัญชีประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 รอบที่ 2 ให้ดูยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 บัญชีประจำปีรายได้สูง (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสุทธิและบัญชีสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือเป็นศูนย์				
รวมคะแนนทั้งหมด จำนวนคะแนนที่ได้ x 100 คิดเป็นร้อยละ 7 ข้อ		

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....

สรุปผลการตรวจภาพรวมของงบการเงินของ.....

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

73 ข้อ

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

73 ข้อ

จำนวน N/A ข้อไม่นับคะแนน ข้อ

(จำนวนข้อทั้งหมด 73 ข้อ - N/A..... ข้อไม่นับคะแนน)

ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ

.....

ข้อเสนอแนะ

.....

ชื่อ-สกุล.....ผู้สอบทาน

ตำแหน่ง.....