



Area Based : การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ รายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ – ประเภทพัสดุ)

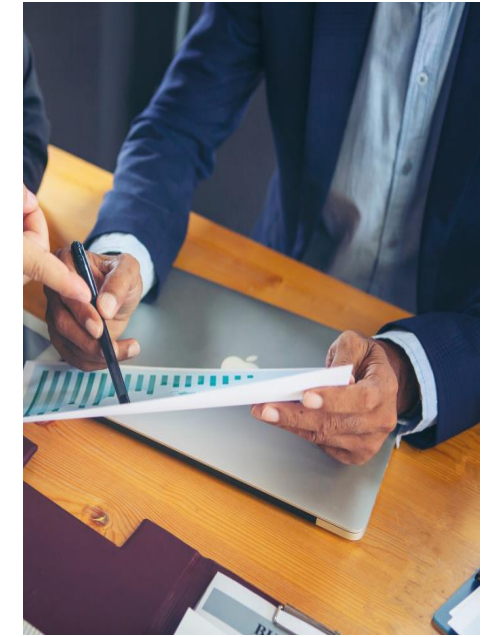


รอบที่ 1/2567
เขตสุขภาพที่ 8



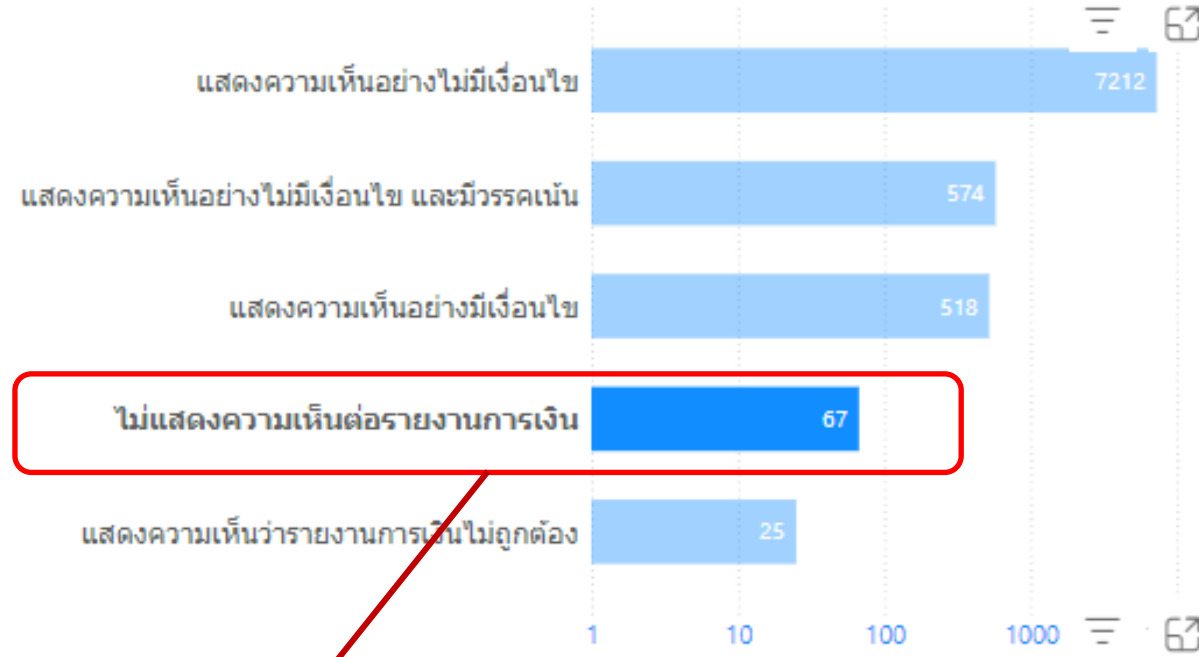


รายงานการเงินที่หน่วยรับตรวจเปิดเผย และสถิติการตรวจสอบรายงานการเงิน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เงินทุนหมุนเวียน และกองทุน	รัฐวิสาหกิจ	ราชการส่วนกลาง	ราชการส่วนท้องถิ่น	ราชการส่วนภูมิภาค	หน่วยงานอื่น ๆ
----------------------------	-------------	----------------	--------------------	-------------------	----------------

67
จำนวนรายงานทั้งหมด

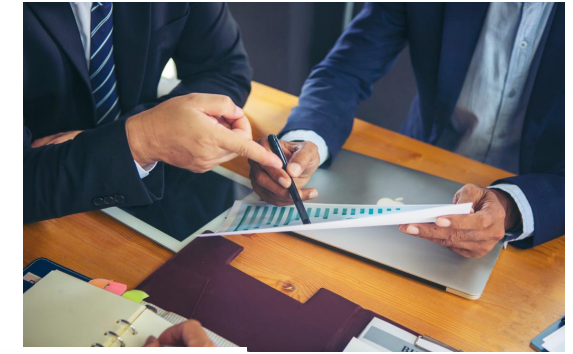


ประเภทหน่วยรับตรวจ	ชื่อหน่วยรับตรวจ	เข้าสู่เว็บไซต์
ราชการส่วนกลาง	สถาบันราชภัฏมหาสารคาม	https://shorturl.asia/5JzR1
ราชการส่วนกลาง	สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)	
ราชการส่วนกลาง	สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร	https://www.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_parcy/more_news.php?cid=3726
ราชการส่วนกลาง	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
ราชการส่วนกลาง	สำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน 1	
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลเมืองบ้านไผ่	
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ	https://shorturl.asia/orZUE
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตบลนาดี จ.สมุทรสาคร	https://shorturl.asia/Ud6Aq
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตำบลกระบุรี	
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตำบลดงมะยาง	
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตำบลไผ่งาม อ.เมือง จ.ตาก	https://shorturl.asia/O43lt
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตำบลบางซ้าย	
ราชการส่วนท้องถิ่น	เทศบาลตำบลบางม่วง	





รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคก่อนในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของยอดคงเหลือรายการที่มีนัยสำคัญและมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลแตกต่างของรายการได้ ดังนี้

1. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 115,003.13 ล้านบาท ได้รวมยอดคงเหลือของรายการที่มีผลต่างกับรายละเอียดประกอบ จำนวน 3,537.60 ล้านบาท และมีรายการเงินรอตรวจสอบในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีรับรู้ในระบบ New GFMS Thai จำนวน 423.57 ล้านบาท
2. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 6 ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 44,111.83 ล้านบาท ได้รวมยอดคงเหลือของรายการที่มีผลต่างกับรายละเอียดประกอบ จำนวน 5,420.41 ล้านบาท
3. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 188,461.47 ล้านบาท ได้รวมยอดคงเหลือของรายการที่มีผลต่างกับรายละเอียดประกอบ จำนวน 8,419.79 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีบัญชีหักสินทรัพย์ (จำแนกตามประเภทสินทรัพย์) จำนวนเงินทั้งสิ้น 525.41 ล้านบาท ไม่ได้บันทึกบัญชีหักสินทรัพย์ให้เป็นสินทรัพย์รายตัว และไม่มีการประเมินมูลค่าเสื่อมราคา และไม่มีการบันทึกรายการค่าเสื่อมราคาประจำปีของทรัพย์สินที่มีมูลค่าคงเหลือรวม 5,096.00 ล้านบาท ประกอบด้วยมูลค่าคงเหลือของอาคารเพื่อการพักอาศัย จำนวน 4.85 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



รายงานผลการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของยอดคงเหลือรายการที่มีนัยสำคัญ และมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน ซึ่งยอดคงเหลือความบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือความรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลแตกต่างของรายการได้ ดังนี้

รายการทางบัญชี (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)	ผลการสอบบัญชี
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน - มีรายการเงินรอตรวจสอบในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารซึ่งยังไม่ได้บันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMS
ลูกหนี้การค้า	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	- การแสดงรายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่องบการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ - บัญชีหักสินทรัพย์ยังไม่ได้ดำเนินการล้างบัญชีให้เป็นสินทรัพย์รายตัว และไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา พร้อมทั้งบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	- การแสดงรายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่องบการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้
เจ้าหนี้ระยะสั้น	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน
เงินรับฝากระยะสั้น	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน
ทุน	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน
รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	- ยอดคงเหลือในส่วนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน

โดยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของรายการที่แตกต่าง และบางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานหรือรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อหลายรายการที่แสดงในรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด



พื้นที่เป้าหมายเขตสุขภาพที่ 8

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
7 แห่ง

1. จังหวัดอุดรธานี
2. จังหวัดหนองคาย
3. จังหวัดนครพนม
4. จังหวัดสกลนคร
5. จังหวัดเลย
6. จังหวัดหนองบัวลำภู
7. จังหวัดบึงกาฬ

โรงพยาบาลศูนย์/
โรงพยาบาลทั่วไป 7 แห่ง

1. โรงพยาบาลกุมภวาปี
2. โรงพยาบาลหนองคาย
3. โรงพยาบาลนครพนม
4. โรงพยาบาลวานรนิวาส
5. โรงพยาบาลเลย
6. โรงพยาบาลหนองบัวลำภู
7. โรงพยาบาลบึงกาฬ

โรงพยาบาลชุมชน
7 แห่ง

1. โรงพยาบาลเพ็ญ
2. โรงพยาบาลสังคม
3. โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราช
ธาตุพนม
4. โรงพยาบาลพระอาจารย์มั่น
ภูริทัตโต
5. โรงพยาบาลผาขาว
6. โรงพยาบาลศรีบุญเรือง
7. โรงพยาบาลเซกา



การปฏิบัติงานในพื้นที่

ผู้ทำหน้าที่ตรวจราชการ
และนิเทศงาน จำนวน 3 คน



ผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำเขตสุขภาพ 1 คน

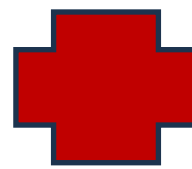


นักวิชาการตรวจสอบภายใน
(พนักงานราชการ) 1 คน



สำนักงานเขตสุขภาพ 1 คน
กลุ่มงานอำนวยการ

(นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ/
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน)



การเตรียมความพร้อมก่อนลงพื้นที่ปฏิบัติงาน

1. ผู้มีหน้าที่ตรวจราชการและนิเทศงานจัดส่งหนังสือแจ้ง
ลงพื้นที่ในการเก็บข้อมูลในแต่ละจังหวัด
2. ใช้แบบสอบถาม การประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์-ด้านพัสดุ) ในการตรวจราชการและนิเทศงาน
ทั้ง 2 รอบ
3. วางแผนการลงพื้นที่ในแต่ละจังหวัดตามกำหนดการ/เก็บข้อมูล
ล่วงหน้า
4. ลงพื้นที่ปฏิบัติงาน โดยใช้แบบประเมินสำหรับการตรวจราชการ
เป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน ทุกหน่วยงานจะต้อง ผ่านเกณฑ์
การประเมินไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80

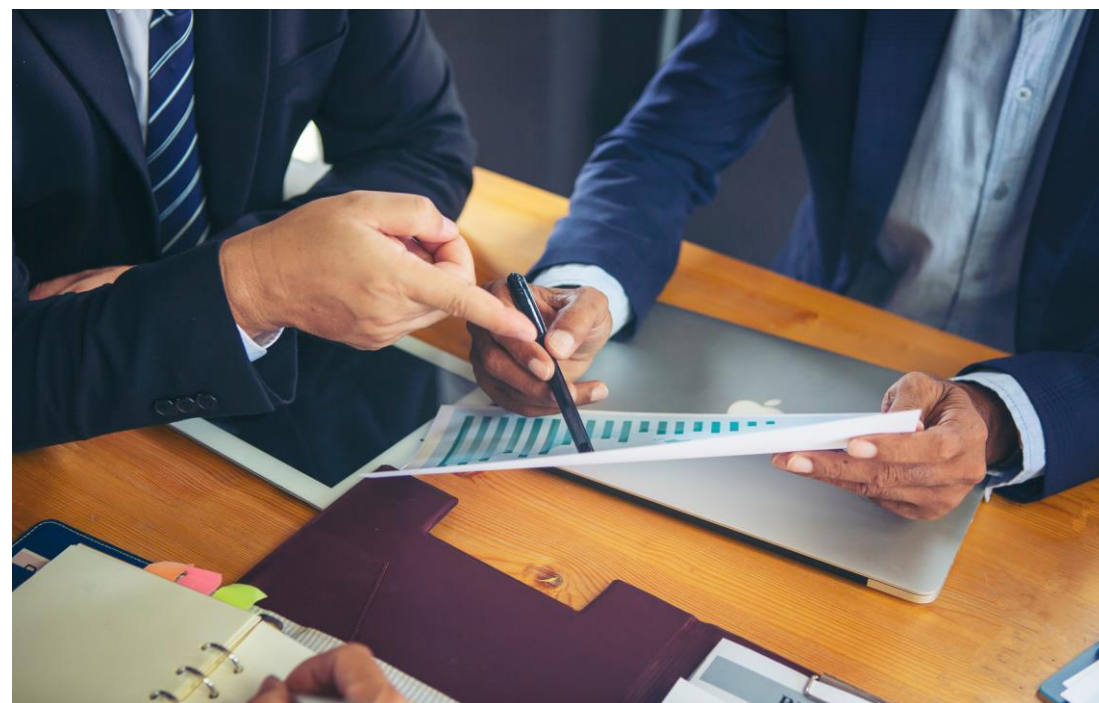


ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

1. กำหนดการตรวจราชการมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างบ่อย การกำหนดลงพื้นที่ปฏิบัติงานเพื่อเก็บข้อมูลไม่แน่นอน



2. ผู้ร่วมตรวจราชการจากสำนักงานเขตสุขภาพ ยังไม่ได้รับการเพิ่มพูนทักษะ ครู ก. จากกองบริหารการคลัง



3. การจัดเตรียมเอกสารในระดับพื้นที่ไม่ครบถ้วน / ความไม่พร้อมของผู้รับการนิเทศตามกลุ่มเป้าหมาย ส่งผลต่อระยะเวลาในการปฏิบัติงานล่าช้าและข้อมูลไม่ครบถ้วน

สถานการณ์ / ข้อตรวจพบ



1

การบันทึกบัญชีและการนำเข้าข้อมูลงบประมาณของเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS

- การยกยอดข้อมูลสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด และครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด เข้าสู่ระบบบัญชี GFMIS ไม่สามารถตรวจสอบรายการได้ครบถ้วน และยังไม่มีการปรับปรุงรายการ (ไม่ทราบว่า เป็นของ สสจ./รพช./สสอ./รพ.สต.)
- การบันทึกบัญชีผิดหมวด/ผิดประเภท ไม่แยกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย
- การกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้องตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด ส่งผลให้การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์มีการบันทึกค่าเสื่อมราคา
- การจำหน่ายพัสดุไม่ตัดจำหน่ายออกจากระบบบัญชี

สถานการณ์ / ข้อตรวจพบ

2

ความคลาดเคลื่อนของงบทดลองจากระบบ GFMS (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)



- การบันทึกสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกประเภท และการกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง
- การขอขึ้นทะเบียนกับธนารักษ์พื้นที่ไม่ครบถ้วน / กรณีรื้อถอนไม่แจ้งให้ปรับปรุงรายการทางบัญชี
- การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สามารถแยกมูลค่าทรัพย์สินได้ รวมถึงรูปแบบไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- การตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วนทุกประเภท เช่น อาคารและสิ่งปลูกสร้าง และตรวจสอบล่าช้า
- การจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย/ครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง เช่น การปรับปรุง/ต่อเติม ซ่อมแซมที่ส่งผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน
- ขาดการสอบทานและยืนยันความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ระหว่างกัน



ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ขับเคลื่อนให้ทุกหน่วยงาน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ เพื่อตรวจสอบ สินทรัพย์ให้ครบถ้วน และสามารถยืนยันความมีอยู่จริง ของทรัพย์สิน จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวให้ ครบถ้วนเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม รายการ สินทรัพย์ที่มีการโอนระหว่างหน่วยงาน และรายการ สินทรัพย์ที่มีการจำหน่ายในหน่วยงานย่อย เพื่อปรับปรุง รายการให้ถูกต้อง
- ให้งานบัญชีและงานพัสดุ สอบทานยืนยันยอดสินทรัพย์ ทุกหมวดรายการกับรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตรงกัน
- ให้นำข้อมูลทรัพย์สินที่ซื้อจากเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) หรือทรัพย์สินที่รับบริจาค บันทึกรายการ เข้าสู่ระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนทุกรายการ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

- กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ และ กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข จัดวางระบบบัญชี และกำกับ ติดตาม การจัดการสินทรัพย์ของทุกหน่วยงาน เพื่อให้รายงาน การเงินมีความน่าเชื่อถือและผ่านเกณฑ์การประเมิน ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัก) ร้อยละ 80
- ให้มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารจัดการ ทรัพย์สินของหน่วยบริการ
- ให้มีการพัฒนาทักษะ ครู ก. ในระดับเขตสุขภาพ เพื่อให้มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่และขับเคลื่อนงาน ทุกหน่วยงานในเขตสุขภาพ



การขับเคลื่อนงานของสำนักงานเขตสุขภาพที่ 8



1. สำนักงานเขตสุขภาพจัดให้มีการประชุมเพื่อชี้แจงผลการดำเนินงาน ฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ในวันที่ 7 พ.ค. 2567

2. ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะทำงาน/คณะกรรมการในการขับเคลื่อนการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารสินทรัพย์-ด้านพัสดุ ในระดับเขตสุขภาพ



3. บางจังหวัดเริ่มมีการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามผลการตรวจราชการรอบที่ 1/2567 แล้ว



แนวทางการดำเนินงาน



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



แนวทางการดำเนินงาน

“ใหม่ต้องถูก เก่าต้องเจอ”



สำรวจสินทรัพย์ทั้งหมด
(วัสดุ, ครุภัณฑ์, อาคารและสิ่งปลูกสร้าง, สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)



ทะเบียนทรัพย์สินรายตัว

- จำแนกประเภทของวัสดุและครุภัณฑ์ ถูกต้องตามประเภทรายจ่าย
- รายละเอียดทะเบียนคุมครบถ้วน
- คำนวณค่าเสื่อมราคา (อายุการใช้งานตาม ว. 370)



- ยืนยันยอดกับงบทดลองจากระบบ New GFMIS Thai
- การนำเข้าข้อมูลในระบบ AFS เพื่อรองรับการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

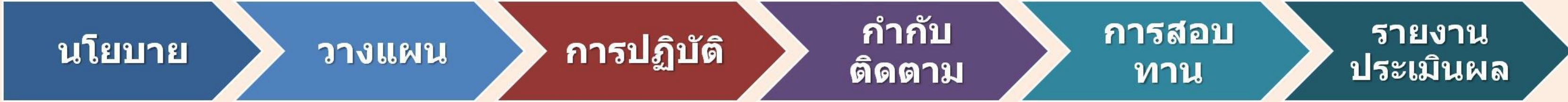


1 กรณีไม่พบทะเบียนคุม ให้ตรวจสอบวิธีการได้มาของสินทรัพย์

- จัดซื้อแต่ไม่จัดทำทะเบียนคุม
- รับบริจาค
- ยืมหน่วยงานอื่นมาใช้

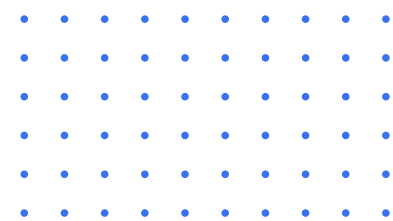
2 กรณีมีทะเบียนคุมแต่ไม่มีทรัพย์สิน ให้ตรวจสอบ

- การจำหน่ายสินทรัพย์
- ให้หน่วยงานอื่นยืมใช้
- สูญหาย





แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ. – รพท./รพช.





แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

แบบประเมินรายงานการเงิน								
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข								
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗								
(สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน)								
เขตสุขภาพที่..... จังหวัด.....								
หน่วยงานผู้รับตรวจ.....								
ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๑	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>Service/Intervention</u>	<u>Service/Intervention</u>	<u>Service/Intervention</u>					
๑	หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง (ทุกสิ้นเดือน) โดยผู้มีอำนาจ/ผู้ได้รับมอบหมาย ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง (ทุกสิ้นเดือน) โดยผู้มีอำนาจ/ผู้ได้รับมอบหมาย ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง (ทุกสิ้นเดือน) โดยผู้มีอำนาจ/ผู้ได้รับมอบหมาย ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหา อุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๑	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>System</u>	<u>System</u>	<u>System</u>					
	- <u>ด้านบัญชี</u>	- <u>ด้านบัญชี</u>	- <u>ด้านบัญชี</u>					
๒	บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗	บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗	บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗					
	๒.๑ การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่ง ครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้ สินทรัพย์พร้อมใช้งาน)	๒.๑ การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่ง ครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์ พร้อมใช้งาน)	๒.๑ การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่ง ครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์ พร้อมใช้งาน)					
	๒.๒ การบันทึกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย (ลิฟต์ ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบ สาธารณูปโภคต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็น	๒.๒ การบันทึกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย (ลิฟต์ที่ ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภค ต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร)	๒.๒ การบันทึกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย (ลิฟต์ที่ ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภค ต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร)					
	๒.๓ การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถ เคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์ สำนักงาน)	๒.๓ การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถ เคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์ สำนักงาน)	๒.๓ การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถ เคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์ สำนักงาน)					
๓	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้น ไป บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร					

แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหา อุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				n๓ = ๒	n๓ = ๓	n๓ = ๐	n๔ = n/a	
	<u>System</u>	<u>System</u>	<u>System</u>					
	- <u>ด้านบัญชี</u>	- <u>ด้านบัญชี</u>	- <u>ด้านบัญชี</u>					
๔	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์ มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์ ดังกล่าว ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน(กรณีมูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์)	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์ มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์ ดังกล่าว ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน(กรณีมูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์)	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์ มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์ ดังกล่าว ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน(กรณีมูลค่าต่ำกว่า เกณฑ์)					
๕	กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัว ในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามหลักเกณฑ์การ คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร หนังสือ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สร ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์	กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัว ในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณ ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร หนังสือสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สร ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔	กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวในทะเบียน คุม เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ถาวร หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ที่ สร ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔					
๖	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มีคุณสมบัติทุกบัญชี (รวมบัญชีพักสินทรัพย์ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง)	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มีคุณสมบัติทุกบัญชี (รวมบัญชีพักสินทรัพย์ และ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง)	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองแบบ บข ๑๓ ในระบบ New GFMS Thai มีคุณสมบัติทุกบัญชี (รวมบัญชีพัก สินทรัพย์ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง)					
๗	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ Interface เป็น ประจำในรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการ ใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ Interface เป็น ประจำในรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการ ใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ Interface เป็น ประจำในรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการ ใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๓	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	System	System	System					
	- ด้านบัญชี	- ด้านบัญชี	- ด้านบัญชี					
๘	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็น ต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai					
๙	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface จะต้องมียอดคงเหลือไม่สูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์ - Interface	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface จะต้องมียอดคงเหลือไม่สูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์ - Interface	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface จะต้องมียอดคงเหลือไม่สูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์ - Interface					
๑๐	ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน	ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน	ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ในงบทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน					
๑๑	ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์กรณีพบข้อคลาดเคลื่อน เพื่อให้สินทรัพย์มีความถูกต้อง ครบถ้วน อย่าง สม่าเสมอ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบในการปรับปรุงบัญชีทุกครั้ง	ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์กรณีพบข้อคลาดเคลื่อน เพื่อให้สินทรัพย์มีความถูกต้อง ครบถ้วน อย่าง สม่าเสมอ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบในการปรับปรุงบัญชีทุกครั้ง	ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์กรณีพบข้อคลาดเคลื่อน เพื่อให้สินทรัพย์มีความถูกต้อง ครบถ้วน อย่าง สม่าเสมอ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบในการปรับปรุงบัญชีทุกครั้ง					
๑๒	บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ที่บันทึกในระบบ AFS ครั้งล่าสุด มีความถูกต้อง ข้อมูลในแบบสรุปรูปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปี ช่อง "งบทดลองระบบ GFMS" ตรงกับช่อง "รายละเอียด (ที่แนบ)" และตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบส่งในระบบ AFS	บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ที่บันทึกในระบบ AFS ครั้งล่าสุด มีความถูกต้อง ข้อมูลในแบบสรุปรูปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปี ช่อง "งบทดลองระบบ GFMS" ตรงกับช่อง "รายละเอียด (ที่แนบ)" และตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบส่งในระบบ AFS	บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ที่บันทึกในระบบ AFS ครั้งล่าสุด มีความถูกต้อง ข้อมูลในแบบสรุปรูปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปี ช่อง "งบทดลองระบบ GFMS" ตรงกับช่อง "รายละเอียด (ที่แนบ)" และตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบส่งในระบบ AFS					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๓	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>System</u>	<u>System</u>	<u>System</u>					
	- <u>ด้านพัสดุ</u>	- <u>ด้านพัสดุ</u>	- <u>ด้านพัสดุ</u>					
๑๓	ทะเบียนคุมที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์	ทะเบียนคุมที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์	ทะเบียนคุมที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์					
๑๔	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง					
๑๕	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีครุภัณฑ์	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีครุภัณฑ์	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีครุภัณฑ์					
๑๖	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์					
๑๗	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง แบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai					
๑๘	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินค้า คงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินค้าคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินค้าสำเร็จรูปในงบ ทดลอง ระบบ New GFMS Thai	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินค้าคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินค้าสำเร็จรูปในงบ ทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai					
๑๙	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคาร สิ่ง ปลูกสร้าง ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีอาคาร บัญชี สิ่งปลูกสร้าง ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคาร สิ่งปลูก สร้าง ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีอาคาร บัญชีสิ่ง ปลูกสร้าง ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุก บัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคาร สิ่งปลูก สร้าง ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีอาคาร บัญชีสิ่ง ปลูกสร้าง ในงบทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี					

แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๓	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>System</u>	<u>System</u>	<u>System</u>					
	- <u>ด้านพัสดุ</u>	- <u>ด้านพัสดุ</u>	- <u>ด้านพัสดุ</u>					
๒๐	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ครุภัณฑ์ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ครุภัณฑ์ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ครุภัณฑ์ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี					
๒๑	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบทดลองแบบ บข ๑๑ ในระบบ New GFMS Thai ทุกบัญชี					
๒๒	แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีไม่พบสินทรัพย์หรือสินทรัพย์สูญหาย ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจนับได้ตามที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือตามที่บันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai	แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีไม่พบสินทรัพย์หรือสินทรัพย์สูญหาย ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจนับได้ตามที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือตามที่บันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai	แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีไม่พบสินทรัพย์หรือสินทรัพย์สูญหาย ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจนับได้ตามที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน					
๒๓	จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในกรณีสินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ และจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และจำหน่ายออกจากระบบ New GFMS Thai ทุกรายการ	จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในกรณีสินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ และจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และจำหน่ายออกจากระบบ New GFMS Thai ทุกรายการ	จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในกรณีสินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ และจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และส่งให้งานบัญชีเพื่อตัดออกจากรายการการเงิน					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๑	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>Structure</u>	<u>Structure</u>	<u>Structure</u>					
๒๔	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร					
๒๕	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๑๑ ของหน่วยงานในสังกัด	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๐๑	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๐๑					
๒๖	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน					
๒๗	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี					
	๒๗.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - วัสดุคงเหลือ	๒๗.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - วัสดุคงเหลือ	๒๗.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - วัสดุคงเหลือ					
	๒๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - สินค้าคงเหลือ	๒๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - สินค้าคงเหลือ	๒๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - สินค้าคงเหลือ					
	๒๗.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	๒๗.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	๒๗.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - อาคาร สิ่งปลูกสร้าง					
	๒๗.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ครุภัณฑ์	๒๗.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ครุภัณฑ์	๒๗.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ครุภัณฑ์					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๑	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	<u>Staff</u>	<u>Staff</u>	<u>Staff</u>					
๒๘	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีคุณสมบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒)	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีคุณสมบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒)	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีคุณสมบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒)					
๒๙	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง					
๓๐	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี					
๓๑	ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพเพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพเพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพเพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง					



แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./รพศ.-รพท./รพช.

ลำดับ	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
				มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
				ก๑ - ๒	ก๒ - ๓	ก๓ - ๐	ก๔ - n/a	
	Stuff	Stuff	Stuff					
๓๒	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ช่วยในการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๑๑ ของหน่วยงานในสังกัด	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ช่วยในการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๐๑ ของหน่วยงานในสังกัด	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ช่วยในการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๐๑ ของหน่วยงานในสังกัด					
๓๓	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคา	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคา	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคา					
๓๔	มีการจัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ, ครุภัณฑ์ทุกประเภท) และการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์)	มีการจัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ, ครุภัณฑ์ทุกประเภท) และการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์)	มีการจัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ, ครุภัณฑ์ทุกประเภท) และการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์)					





Thank You

นาคร อุดร หนอง บึง เลย



7 พ.ค. 2567