



กระทรวงสาธารณสุข
Ministry of Public Health

แนวทางการตรวจราชการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเด็น Area based : National Level
การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ)



กระทรวงสาธารณสุข

MINISTRY OF PUBLIC HEALTH

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สถานการณ์

งบการเงิน : สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

➤ ข้อสังเกต/ข้อกั้กั้กั้จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ
- หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขส่วนภูมิภาคไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบบัญชี
 - หมวดทรัพย์สิน
 - หมวดหนี้สิน
 - ส่วนทุน
- หลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai โดยเฉพาะหมวดสินทรัพย์
- ประเภทัพ้สดุ้ซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่าร้อยละ ๘๐

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๑๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมและดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้มีการใช้ และการบริหารพัสดุที่เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานของรัฐมากที่สุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวังและมีการบริหารความเสี่ยง อย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อย ต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้ นำ ส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตัวชี้วัดกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านบริหาร
เป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล
(Governance Excellence)



แผนงานที่ ๑๑
การพัฒนาระบบธรรมาภิบาล
และองค์กรคุณธรรม



โครงการประเมิน
คุณธรรมความโปร่งใส



ตัวชี้วัด

- การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสด) ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



ประเด็นการตรวจราชการ
Area based : National Level

Area Based : National Level

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงบการเงิน

Input	Process	Output	Outcome
รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความถูกต้อง	ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับการตรวจสอบ	รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบ รายงานการเงิน - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวดหนี้สิน ทุน	รายงานทางการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รายงานทางการเงิน

ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

<p>ตชว.</p>	<p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความถูกต้อง</p>	<p>ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับการตรวจสอบ</p>	<p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบรายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปี 2567 หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ - ปี 2568 หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ - ปี 2569 หมวดหนี้สิน ทุน 					
<p>มาตรการสำคัญ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงิน - ประเมินประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน 	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบรายงานทางการเงินเดือนละ ๑ ครั้ง - จัดทำผังบัญชีภาครัฐกับผังบัญชีของ สป. เป็นแนวทางเดียวกัน 	<ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข <ul style="list-style-type: none"> ๑.หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ ๓. หมวดหนี้สิน ทุน ๒. หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ 					
	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS - ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน 	<p>เชื่อมโยงผังบัญชีระหว่างกองบริหารการคลังกับกองเศรษฐกิจฯ สป.</p>	<p>ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน</p>					
	<p>โครงสร้างบุคลากรเพื่อดำเนินงาน, สถานที่</p>		<p>โครงสร้างบุคลากรเพื่อดำเนินงาน, สถานที่</p>					
	<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>	<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>	<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>					
	<p>Data & IT,</p>	<p>งบประมาณ</p>	<p>รายงานทางการเงิน</p>	<p>Data & IT,</p>	<p>งบประมาณ</p>	<p>รายงานทางการเงิน</p>	<p>Data & IT,</p>	<p>งบประมาณ</p>

ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากฟังก์ชัน GL เข้าฟังก์ชัน CFMIS

ฟังก์ชัน CFMIS		ฟังก์ชัน GL	
รหัส GF	ชื่อ GF	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1105010101	บัญชีวัตถุดิบ	1105010101.101	วัตถุดิบ
1105010102	บัญชีสินค้าระหว่างผลิต	1105010102.101	สินค้าระหว่างผลิต
1105010103	บัญชีสินค้าสำเร็จรูป	1105010103.101	สินค้าสำเร็จรูป
		1105010103.102	ยา
		1105010103.103	วัสดุเภสัชกรรม
		1105010103.104	วัสดุการแพทย์ทั่วไป
		1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
		1105010103.106	วัสดุเอกซเรย์
		1105010103.107	วัสดุทันตกรรม
		1105010103.108	วัสดุบริโภค
		1105010103.109	วัสดุเครื่องแต่งกาย
1105010105	บัญชีวัสดุคงคลัง	1105010105.105	วัสดุสำนักงาน
		1105010105.106	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง
		1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
		1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ
		1105010105.109	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่
		1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์
		1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว
		1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง
		1105010105.115	วัสดุอื่น

ฟังก์ชัน CFMIS		ฟังก์ชัน GL	
รหัส GF	ชื่อ GF	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1205040101	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง	1205040101.101	สิ่งปลูกสร้าง
		1205040101.102	ระบบประปา
		1205040101.103	ระบบบำบัดน้ำเสีย
		1205040101.104	ระบบไฟฟ้า
		1205040101.105	ระบบโทรศัพท์
		1205040101.106	ระบบถนนภายใน
1205040102	บัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง	1205040102.101	หักสิ่งปลูกสร้าง
		1205040102.102	หักระบบประปา
		1205040102.103	หักระบบบำบัดน้ำเสีย
		1205040102.104	หักระบบไฟฟ้า
		1205040102.105	หักระบบโทรศัพท์
		1205040102.106	หักระบบถนนภายใน
1205040103	บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง	1205040103.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง
		1205040103.102	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบประปา
		1205040103.103	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบบำบัดน้ำเสีย
		1205040103.104	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบไฟฟ้า
		1205040103.105	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบโทรศัพท์
		1205040103.106	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบถนนภายใน

ฟังก์ชัน CFMIS		ฟังก์ชัน GL	
รหัส GF	ชื่อ GF	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1205050101	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	1205050101.101	อาคารเพื่อการพักอาศัย-Interface
		1205050101.102	อาคารสำนักงาน-Interface
		1205050101.103	อาคารเพื่อประโยชน์ อื่น-Interface
		1205050101.104	สิ่งปลูกสร้าง-Interface
		1205050101.105	ระบบประปา-Interface
		1205050101.106	ระบบบำบัดน้ำเสีย-Interface
		1205050101.107	ระบบไฟฟ้า-Interface
		1205050101.108	ระบบโทรศัพท์-Interface
		1205050101.109	ระบบถนนภายใน-Interface
1205050102	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	1205050102.101	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย - Interface
		1205050102.102	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน-Interface
		1205050102.103	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์ อื่น - Interface
		1205050102.104	ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง -Interface
		1205050102.105	ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบประปา -Interface
		1205050102.106	ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบบำบัดน้ำเสีย - Interface
		1205050102.107	ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบไฟฟ้า -Interface
		1205050102.108	ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบโทรศัพท์-Interface
		1205050102.109	ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบถนนภายใน-Interface
1205060101	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	1205060101.101	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากบัญชี GL เข้าบัญชี GFMIS (ต่อ)

ผังบัญชี GFMIS		ผังบัญชี GL	
รหัส GF	ชื่อ GF	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1206170101	บัญชีครุภัณฑ์ - Interface	1206170101.101	ครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface
		1206170101.102	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
		1206170101.103	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface
		1206170101.104	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface
		1206170101.105	ครุภัณฑ์การเกษตร-Interface
		1206170101.106	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface
		1206170101.107	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface
		1206170101.108	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface
		1206170101.109	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface
		1206170101.110	ครุภัณฑ์อื่น-Interface
1206170102	บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface	1206170102.101	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface
		1206170102.102	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
		1206170102.103	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface
		1206170102.104	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface
		1206170102.105	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร-Interface
		1206170102.106	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface
		1206170102.107	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface
		1206170102.108	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface
		1206170102.109	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface
		1206170102.110	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น-Interface
1206180101	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	1206180101.101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

ผังบัญชี GFMIS		ผังบัญชี GL	
รหัส GF	ชื่อ GF	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1206180102	บัญชีค่าเสื่อมสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	1206180102.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม- ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
1209010101	บัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์	1209010101.101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
1209010102	บัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์	1209010102.101	พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์
1209010103	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์	1209010103.101	ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์
1209030101	บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface	1209030101.101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ -Interface
		1209030101.104	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - Interface
1209030102	บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface	1209030102.101	ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ - Interface
		1209030102.103	ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - Interface
1211010101	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	1211010101.101	งานระหว่างก่อสร้าง
1211010102	บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง	1211010102.101	พักงานระหว่างก่อสร้าง
1211010103	บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - Interface	1211010103.101	งานระหว่างก่อสร้าง- Interface
1213010105	บัญชีสินทรัพย์รอการโอน	1213010105.101	สินทรัพย์รอการโอน
1213010199	บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1213010199.101	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

➤ ประเด็นการตรวจราชการที่มุ่งเน้น

- รอบที่ ๑ ตรวจสอบความถูกต้องการจัดทำรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)
- รอบที่ ๒ ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

➤ พื้นที่เป้าหมาย

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
- โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน ๑ แห่ง
- โรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๑ แห่ง

➤ มาตรการที่ดำเนินการในพื้นที่

- ตรวจสอบความถูกต้อง การบันทึกรายการบัญชี (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)
- ตรวจสอบการนำข้อมูลงบประมาณของระบบบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS
- ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของยอดคงเหลือในงบทดลองจากระบบ GFMIS (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

แนวทางการตรวจติดตาม

รอบที่ ๑

- สุ่มตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีหมวดสินทรัพย์ ประเภทพัสดุ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ๒๕๖๐ ที่นำเข้าระบบ GFMIS ด้วย บช.๐๑ /บช.๑๑
- สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงและเอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชี(หมวดสินทรัพย์ - พักตร์ โดยให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข (โดยไม่คำนวณค่าคะแนน)

รอบที่ ๒

- ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ ประเภทพัสดุ) ตามแบบประเมินที่กำหนด

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

รอบที่ ๑

- หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการ จัดทำรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

รอบที่ ๒

- หน่วยบริการผ่านเกณฑ์การประเมิน ร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ)

➤ สูตรการคำนวณตัวชี้วัดตามแบบประเมินรายงานการเงิน

- $$\frac{\text{คะแนนที่ได้}}{\text{คะแนนรวมทั้งหมด}} \times 100 = \text{ผลการประเมิน (ร้อยละ)}$$

➤ หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก/ร่วม

- กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สwn./swb.

แบบประเมินรายงานการเงิน						
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข						
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗						
(สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด)						
เขตสุขภาพที่..... จังหวัด.....						
หน่วยงานผู้รับตรวจ.....						
ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		n๑ = ๒	n๒ = ๑	n๓ = ๐	n๔ = n/a	
๑	หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง (ทุกสิ้นเดือน) โดยผู้มีอำนาจ/ผู้ได้รับมอบหมาย ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ					

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สพท./สพข. (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		n๑ = ๒	n๒ = ๑	n๓ = ๐	n๔ = n/a	
	- ด้านบัญชี					
๒	บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗					
	๒.๑ การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่งครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน)					
	๒.๒ การบันทึกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย (ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร)					
	๒.๓ การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์สำนักงาน)					
๓	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ถาวร					
๔	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์ดังกล่าว ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน(กรณีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์)					
๕	กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัว ในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙					
๖	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มีดุลบัญชีปกติ ทุกบัญชี (รวมบัญชีหักสินทรัพย์ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง)					

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		n๑ = ๒	n๒ = ๑	n๓ = ๐	n๔ = n/a	
๗	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ Interface เป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai					
๘	บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai					
๙	บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่นบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface จะต้องมียอดคงเหลือไม่สูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์ - Interface					
๑๐	ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน					
๑๑	ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์กรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เพื่อให้สินทรัพย์มีความถูกต้อง ครบถ้วน อย่างสม่ำเสมอ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบในการปรับปรุงบัญชีทุกครั้ง					
๑๒	บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ที่บันทึกในระบบ AFS ครึ่งล่าสุด มีความถูกต้อง ข้อมูลในแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ช่อง "งบทดลองระบบ GFMS" ตรงกับช่อง "รายละเอียด(ที่แนบ)" และตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบส่งในระบบ AFS					

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวบ. (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		ก๑ = ๒	ก๒ = ๑	ก๓ = ๐	ก๔ = n/a	
	- ด้านพัสดุ					
๑๓	ทะเบียนคุมที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์					
๑๔	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง					
๑๕	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีครุภัณฑ์					
๑๖	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์					
๑๗	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai					
๑๘	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินค้าคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินค้าสำเร็จรูปในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai					
๑๙	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีอาคาร บัญชีสิ่งปลูกสร้าง ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี					

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		ก๑ = ๒	ก๒ = ๑	ก๓ = ๐	ก๔ = n/a	
๒๐	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ครุภัณฑ์ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี					
๒๑	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี					
๒๒	แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีไม่พบสินทรัพย์หรือสินทรัพย์สูญหาย ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจนับได้ตามที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือตามที่บันทึกไว้ในระบบ New GFMIS Thai					
๒๓	จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในกรณีสินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ และจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และจำหน่ายออกจากระบบ New GFMIS Thai ทุกรายการ					

แบบประเมินรายงานการเงิน ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวบ. (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		ก๑ = ๒	ก๒ = ๑	ก๓ = ๐	ก๔ = n/a	
๒๔	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร					
๒๕	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชี เงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๑๑ ของ หน่วยงานในสังกัด					
๒๖	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน					
๒๗	มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี					
	๒๗.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - วัสดุคงเหลือ					
	๒๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - สินค้าคงเหลือ					
	๒๗.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - อาคาร สิ่งปลูกสร้าง					
	๒๗.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ครุภัณฑ์					
๒๘	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีคุณสมบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำ บัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒)					
๒๙	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง					
๓๐	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี					

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวบ. (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมิน				หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค
		มีและ สมบูรณ์	มีแต่ ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	n/a	
		n๑ = ๒	n๒ = ๑	n๓ = ๐	n๔ = n/a	
๓๑	ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพเพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง					
๓๒	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ช่วยในการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บช.๑๑ ของหน่วยงานในสังกัด					
๓๓	มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคา					
๓๔	มีการจัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ, ครุภัณฑ์ทุกประเภท) และการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์)					
จำนวนข้อที่ได้		๐	๐	๐	๐	๐.๐๐
รวมคะแนนที่ได้ (N = n๑ + n๒ + n๓)		๐	๐	๐	๐	๐.๐๐
คิดเป็นร้อยละ (%)						๐.๐๐



ขอบเขต:

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข