

มิติด้านงบการเงิน

ประเด็น	หัวข้อ	เอกสารแนบ	ช่วงเวลา	N/A
๑. หมดทั่วไป	๑.๑ คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน แยกออกจากกัน	- คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและด้านการเงิน	ฉบับล่าสุด	
๒. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง <u>(รพช.)</u>	๒.๑ งบทดลองแสดงบัญชีดุลปกติ - บัญชีหมวดสินทรัพย์มีดุลบัญชีด้านเดบิต - บัญชีหมวดหนี้สินมีดุลบัญชีด้านเครดิต - บัญชีหมวดทุนของหน่วยงานมีดุลบัญชีด้านเครดิต - บัญชีหมวดรายได้มีดุลด้านเครดิต - บัญชีหมวดค่าใช้จ่ายมีดุลบัญชีด้านเดบิต	- งบทดลอง ที่มีหัวหน้าหน่วยงานรับรองความถูกต้องประจำเดือน <u>(ลงนามในงบทดลอง)</u>	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องในงบทดลอง			
	๒.๒.๑ เงินสด ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	- รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและหัวหน้าส่วนราชการลงนาม	วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒.๒ เงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกับบัญชียอดเงินฝากธนาคาร	- งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร <u>ทุกบัญชี</u>	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒.๓ บัญชีเงินฝากคลัง ตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง	- ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง <u>(มิตีการเงิน ข้อ ๔.๑)</u> - รายงานงบทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ผู้มีอำนาจลงนามรับทราบ	ณ ปัจจุบัน	
	๒.๒.๔ วัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานวัสดุคงคลังประจำเดือน	- รายงานวัสดุทุกคลัง ผ่านการรับรองจากผู้ควบคุม <u>(ไม่ใช่รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี)</u>	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒.๕ บัญชีสินทรัพย์ ตรงกับรายงานทรัพย์สิน	- รายงานทรัพย์สินจากงานพัสดุ <u>(ไม่ใช่รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี)</u>	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒.๖ เจ้าหนี้การค้า ตรงกับรายงานเจ้าหนี้การค้าคงเหลือ	- รายงานเจ้าหนี้การค้าคงเหลือ (จากจุดสั่งซื้อ)	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๒.๗ เงินรับฝากอื่น ตรงกับทะเบียนคุม	- ทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น (งานการเงิน)	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	

มิติด้านงบการเงิน

ประเด็น	หัวข้อ	เอกสารแนบ	ช่วงเวลา	N/A
	๒.๒.๘ เงินหลักประกันสัญญา ตรงกับทะเบียนคุม	- ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (งานพัสดุ)	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
	๒.๓ การนำเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS ผ่านระบบ GFMS Web Online ในระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ด้วยงบทดลอง แบบ บข ๑๑	- งบทดลองตามแบบ บข. ๑๑ - หนังสือคำสั่ง บข. ๑๑ ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด (โรงพยาบาลชุมชน) - รายงานงบทดลองรายเดือน ระดับหน่วยเบิกจ่ายผ่านเครื่อง Terminal จากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
๓. รายงานประจำปี <u>(รพช.)</u>	๓.๑ การรายงานงบการเงินประจำปี ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (GL) - งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงาน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน	- รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน - เอกสาร/หลักฐานการเผยแพร่งบการเงินต่อสาธารณะ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๓.๒ การจัดส่งรายงานการรับ – จ่ายเงินบำรุงให้กรมบัญชีกลางหรือกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นงบประมาณ (หนังสือ ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๓/ว ๔๓๕๒ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔)	- หนังสือจัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงิน ให้กรมบัญชีกลางหรือกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	
๔. ระบบบัญชี GFMS <u>(รพศ. หรือ รพท.)</u>	๔.๑ การจัดทำทะเบียนคุมและรายงานของหน่วยงาน (หนังสือ ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/ว ๒๕๕๔ (ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕)	- หน้าแรกและหน้าสุดท้าย จำนวน ๒๑ ทะเบียนคุม	ณ ปัจจุบัน	
	๔.๒ จัดทำทะเบียนคุมการใช้งานในระบบ GFMS	- ทะเบียนคุมการใช้งานในระบบ GFMS <u>(หน้าแรกและหน้าสุดท้าย)</u>	ณ ปัจจุบัน	
	๔.๓ ด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป			
	๔.๓.๑ กรณีการบันทึกเงินสด เงินฝากธนาคารพาณิชย์ และการปรับปรุงรายการบัญชีต่าง ๆ ดังนี้			
	๔.๓.๑.๑ วิเคราะห์รายการทางบัญชีและดำเนินการบันทึกบัญชีผ่านระบบ GFMS เป็นประจำทุกวันที่เกิดรายการ พร้อมทั้งมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนตามที่คู่มือบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการกำหนด ดังนี้			

มิติด้านงบการเงิน

ประเด็น	หัวข้อ	เอกสารแนบ	ช่วงเวลา	N/A
	๔.๓.๑.๑.๑ การบันทึกเงินนอกงบประมาณที่นำฝากธนาคารพาณิชย์ โดยผู้มีจัดทำผู้ตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานลงนามอนุมัติ (คำสั่ง ZRP_RE หรือ บช. ๐๑ ประเภทเอกสาร RE)	- หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีประเภทเอกสาร RE หรือ บช.๐๑ ประเภทเอกสาร RE จำนวน ๑ ฉบับ	เดือนกันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๓.๑.๑.๒ การบันทึกจ่ายเงินที่นำฝากธนาคารพาณิชย์ โดยผู้มีจัดทำผู้ตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานลงนามอนุมัติ (คำสั่ง ZRP_RE หรือ บช. ๐๑ ประเภทเอกสาร PP)	- หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีประเภทเอกสาร PP หรือ บช.๐๑ ประเภทเอกสาร PP จำนวน ๑ ฉบับ	เดือนกันยายน ๒๕๖๕	
๔.๔ ตรวจสอบบัญชีในงบทดลองระบบ GFMS กับรายงานนอกระบบ และสรุปรายงานเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ดังนี้				
	๔.๔.๑ ตรวจสอบรายงานความเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง กับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง โดยแยกตามประเภทเงินฝาก	- รายงานความเคลื่อนไหวเงินฝากฝากคลังที่หัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ ระบบ GFMS - ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ที่มีข้อมูลสอดคล้องกับรายงานความเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
๔.๔.๒ จัดส่งรายงานประจำเดือน (งบทดลอง) จากระบบ GFMS ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และพร้อมเผยแพร่ต่อสาธารณะ				
	๔.๔.๒.๑ งบทดลอง	- รายงานงบทดลองที่หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๔.๒.๒ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)	- หนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๔.๒.๓ เผยแพร่งบการเงินต่อสาธารณะ	- ภาพถ่าย หรือ Capture ภาพแสดงการเผยแพร่งบการเงินต่อสาธารณะ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๔.๓ มีการสอบย้อนความถูกต้องของข้อมูลทรัพย์สินในทะเบียนคุมกับงบทดลองระบบ GFMS และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	- ทะเบียนคุมทรัพย์สินประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ - รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๕.๒ ของมิติด้านพัสดุ)	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๔.๔ การจัดส่งข้อมูลผ่านระบบ AFS	- หลักฐานเชิงประจักษ์ในการจัดส่งข้อมูลผ่านระบบ AFS	๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕	
	๔.๔.๕ มีการรายงานบัญชีผิดดุลจากระบบ GFMS เสนอหัวหน้าหน่วยงาน	- รายงานบัญชีผิดดุลจากระบบ GFMS เสนอหัวหน้าหน่วยงาน	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	✓
	๔.๔.๖ มีการรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (บัญชีพัก) เสนอหัวหน้าหน่วยงาน	- รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (บัญชีพัก) เสนอหัวหน้าหน่วยงาน	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	✓

มิติด้านงบการเงิน

ประเด็น	หัวข้อ	เอกสารแนบ	ช่วงเวลา	N/A
	๔.๕ การปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นเดือน			
	๔.๕.๑ การบันทึกวัสดุคงคลัง หรือ วัสดุใช้ไป (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JM)	- เอกสารประเภท JM ของวันสิ้นเดือน	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๕.๒ การบันทึกค่าเสื่อมราคาเฉพาะเงินนอกงบประมาณ (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV)	- เอกสารประเภท JV ค่าเสื่อมราคาเฉพาะเงินนอกงบประมาณของวันสิ้นเดือน	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๖ ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีงบประมาณภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ดังนี้			
	๔.๖.๑ การบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา (กรณีครุภัณฑ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นรายตัวในระบบ GFMS)(ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV)	- ใบสำคัญการบันทึกบัญชี JV ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ที่มีผู้อนุมัติ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๖.๒ การบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV)	- ใบสำคัญการบันทึกบัญชี JV ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ที่มีผู้อนุมัติ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๖.๓ การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV)	- ใบสำคัญการบันทึกบัญชี JV ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ที่มีผู้อนุมัติ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๖.๔ การบันทึกบัญชีวัสดุใช้ไป (ทุกประเภท) (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JM)	- ใบสำคัญการบันทึกบัญชี JM ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ที่มีผู้อนุมัติ	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๖.๕ การบันทึกบัญชีรายได้ออกรับรู้ (ผ่าน Web Online บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV)	- ทะเบียนคุมรายได้ออกรับรู้ - ใบสำคัญการบันทึกบัญชี JV	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๗ การปิดบัญชีประจำปี (ตรวจสอบการบันทึกบัญชี) - ตรวจสอบงบทดลองประจำปีระบุงวดที่ ๑ - ๑๖ กับรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	- เอกสารการบันทึกบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด <u>(ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓)</u>	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๔.๘ การส่งรายงานงบทดลองประจำปีในระบบ GFMS งวด ๑ - ๑๖ ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรอง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	- หนังสือส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) - งบทดลอง งวด ๑ - ๑๖ ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรอง <u>(ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘)</u>	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	

มิติด้านงบการเงิน

ประเด็น	หัวข้อ	เอกสารแนบ	ช่วงเวลา	N/A
	๔.๘ การนำเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS ผ่านระบบ GFMS Web Online ในระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ด้วยงบทดลอง แบบ บช ๐๑	- งบทดลอง ตามแบบ บช. ๐๑ - เอกสารการนำเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS <u>(เฉพาะโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป)</u>	ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
๕. การรายงานงบการเงินประจำปี <u>(รพศ. หรือ รพท.)</u>	๕.๑ การรายงานงบการเงินประจำปี ระบบบัญชี GFMS/ ระบบบัญชี GL - งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงาน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน	- รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน <u>(เฉพาะโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป)</u>	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	
	๕.๒ การจัดส่งรายงานการรับ – จ่ายเงินบำรุงให้กรมบัญชีกลางหรือกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นงบประมาณ (หนังสือ ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๓/ว ๔๓๕๒ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔)	- หนังสือจัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงิน ให้กรมบัญชีกลางหรือกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	ภายใน ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	
	๕.๓ รายละเอียดการส่งในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ระบบ AFS)	- แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน - แบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูล (กรณีมีความคลาดเคลื่อน)	ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	