



ที่ สธ ๐๒๑๔/๓๙๖๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งกำหนดการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป
ในการปฏิบัติงาน (Back Office) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการเอกสารตรวจสอบ

จำนวน ๑ ชุด

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดแผน
การตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการปฏิบัติงาน
(Back Office) ของโรงพยาบาลชุมชน นั้น

ในการนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ขอแจ้งกำหนดการ
ลงพื้นที่ตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการปฏิบัติงาน (Back Office)
ระหว่างวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ โรงพยาบาลคลองหาด และระหว่างวันที่ ๑ - ๓ มีนาคม
๒๕๖๖ ณ โรงพยาบาลวังน้ำเย็น จังหวัดสระแก้ว โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. นายชาญยุทธ แสนเลิศ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นายกำธร จุฑารัตนพันธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาววิพัรัตน์ ศรีสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวพัชชา เทศกะทีก นักวิชาการตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและมอบหมายผู้ที่เกี่ยวข้อง และให้ดำเนินการแจ้ง
โรงพยาบาลชุมชนข้างต้น เพื่อเตรียมเอกสารในการตรวจสอบ พร้อมทั้งขอความอนุเคราะห์รับ - ส่ง
เจ้าหน้าที่ด้วย จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววรกมล อยู่นาค)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๑๕๔๔

โทรสาร ๐ ๒๕๙๐ ๑๕๒๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban-iad@moph.go.th

รายการเอกสารตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการปฏิบัติงาน
(Back Office) (รพช.)

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ณ โรงพยาบาล.....

รายละเอียดเอกสารหลักฐาน	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑. เงินสด			
๑.๑ งบทดลองประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรอง			
๑.๒ บัญชีแยกประเภทเงินสด เดือนกันยายน ๒๕๖๕			
๑.๓ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และเดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ที่คณะกรรมการลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงาน			
๑.๔ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเงินสด เดือนกันยายน ๒๕๖๕			
๑.๕ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกเล่ม ปรับยอด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๒. เงินฝากคลัง			
๒.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ เดือน.....			
๒.๒ ทะเบียนคุมเงินฝากคลังจากหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๒.๓ ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง-หน่วยงานย่อยจาก สสจ. ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๒.๔ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ระบุ.....			
๓. เงินฝากธนาคาร			
๓.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารทุกบัญชี เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ระบุ.....			
๓.๒ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เสนอหัวหน้าหน่วยงานรับทราบ			
๓.๓ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ระบุ.....			
๔. ใบเสร็จรับเงิน			
๔.๑ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖			
๔.๒ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๕. ลูกหนี้เงินยืม			
๕.๑ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖			
๕.๒ แฟ้มจัดเก็บสัญญาเงินยืมที่ยังค้างชำระ			
๖. เจ้าหนี้			
๖.๑ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีด้านทั่วไป เดือนปัจจุบัน.....			
๖.๒ ทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว เดือนกันยายน ๒๕๖๕ และเดือนปัจจุบัน			

รายละเอียดเอกสารหลักฐาน	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๖.๓ หลักเกณฑ์/แนวทางการจ่ายชำระเจ้าหนี้			
๗. วัสดุคงคลัง/ทรัพย์สิน			
๗.๑ รายงานวัสดุคงคลัง (ทุกคลัง) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๘. รายการปรับปรุงและการปิดบัญชีประจำปี			
๘.๑ หลักฐานประกอบและใบสำคัญการบันทึกบัญชีด้านทั่วไป ณ เดือนกันยายน ๒๕๖๕			
- รายได้ค้างรับ (ทะเบียนคุมรายได้ค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)			
- ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
- ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ เดือนกันยายน ๒๕๖๕)			
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)			
- รายได้รับล่วงหน้า (ทะเบียนคุมรายได้รับล่วงหน้า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)			
๘.๒ บัญชีแยกประเภท ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีทุกรายการ			
๙. การส่งรายงาน			
๙.๑ หนังสือนำส่งรายงานงบทดลองทางเว็บไซต์ของกองเศรษฐกิจและหลักประกันสุขภาพ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕			
๙.๒ การส่งรายงานทางการเงิน บข.๑๑ ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป			
๙.๓ การส่งรายงานรับ - จ่ายเงินบำรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๙.๔ การส่งรายงานรับ - จ่ายเงินบริจาค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๑๐. การบริหารพัสดุ			
๑๐.๑ แผนจัดซื้อจัดจ้าง (ทุกประเภท) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
๑๐.๒ แผนจัดซื้อจัดจ้าง (ที่มีการปรับแผนในระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๖) (ถ้ามี)			
๑๐.๓ ชุดเอกสารการจัดซื้อยา (วิธีเจาะจง และวิธี e - Bidding) ปี ๒๕๖๖ (อย่างละ ๒ - ๓ ชุด)			
๑๐.๔ ชุดเอกสารการจัดซื้อวัสดุทั่วไป ปี ๒๕๖๖ (จำนวน ๓ ชุด)			
๑๐.๕ ชุดเอกสารการจ้างเหมาบริการ ปี ๒๕๖๖ (จำนวน ๓ ชุด)			
๑๐.๖ สุ่มตรวจสอบบัญชีวัสดุ ใบเบิกวัสดุ และ Stockcard (ที่คลังวัสดุ)			
๑๐.๗ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๑๐.๘ การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง (ถ้ามี)			
๑๐.๙ การจำหน่ายพัสดุ (ถ้ามี)			
๑๐.๑๐ การส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ สตง.			
๑๐.๑๑ รายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			

รายละเอียดเอกสารหลักฐาน	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑๐.๑๒ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๑๐.๑๓ ทะเบียนคุมเงินประกัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕(งานพัสดุ)			
๑๐.๑๔ ทะเบียนคุมทรัพย์สินรับบริจาค ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (จากงานพัสดุ)			
๑๑. การบริหารศูนย์จัดเก็บรายได้/งานประกันสุขภาพ			
๑๑.๑ คำสั่งคณะกรรมการศูนย์จัดเก็บรายได้			
๑๑.๒ การมอบหมายหน้าที่การเรียกเก็บครบทุกกองทุน			
๑๑.๓ ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ (จากฝ่ายจัดเก็บรายได้หรืองานประกัน)			
๑๑.๔ แผนบริหารลูกหนี้หรือรายงานการประชุมเกี่ยวกับการบริหารลูกหนี้			
๑๑.๕ รายงานลูกหนี้ประจำเดือนที่เสนอผู้บริหาร			
๑๑.๖ หลักฐานการสอบยื่นยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี กับกองทุนต่าง ๆ			
๑๑.๗ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ Audit Chart และรายงานการประชุมครั้งล่าสุด			
๑๑.๘ ติดตามการ Audit ของ ๓ กองทุนจากหน่วยงานภายนอก (กรมบัญชีกลาง ประกันสังคม และ UC)			
๑๒. ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย			
๑๒.๑ ทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๑๒.๒ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ			
๑๓. เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน)			
๑๓.๑ ทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น (หมุนเวียน) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๑๓.๒ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเงินรับฝากอื่น (หมุนเวียน)			
๑๔. เงินประกันอื่น			
๑๔.๑ ทะเบียนคุมเงินประกันอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			
๑๔.๒ ใบสำคัญการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเงินประกันอื่น เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ระบุ.....			
๑๕. รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้			
๑๕.๑ ทะเบียนคุมรายได้จากเงินบริจาค (กรณีมีวัตถุประสงค์และไม่มีวัตถุประสงค์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (จากงานการเงิน)			
๑๕.๒ ทะเบียนคุมรายได้จากเงินบริจาคการรับรู้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (จากงานบัญชี) (ถ้ามี)			
๑๖. รายได้อื่นรอการรับรู้			
๑๖.๑ ทะเบียนคุมรายได้อื่นรอการรับรู้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (จากงานบัญชี)			

รายละเอียดเอกสารหลักฐาน	มี	ไม่มี	หมายเหตุ
๑๗. รายได้ลักษณะอื่น			
๑๗.๑ บัญชีแยกประเภทรายได้ลักษณะอื่น เดือนล่าสุดที่ปรากฏรายการ ระบุ.....			
๑๗.๒ ทะเบียนคุมรายได้ลักษณะอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕			

หมายเหตุ ข้อมูลในการตรวจสอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕