

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์
เอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับ	ชื่อบัญชี	เอกสารหลักฐานประกอบ	การจัดส่งเอกสาร		หมายเหตุ
			ไตรมาส 1-3	ไตรมาส 4	
1	เงินสด	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
2	เงินฝากธนาคาร	งบทิสานียอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
3	รายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารก่อนที่ออกใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ 2562	รายละเอียดรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณก่อนถึงปี 2561 ที่ออกใบเสร็จรับเงินในปีงบประมาณ 2562 ถึงปัจจุบัน	✓	✓	
4	เงินฝากคลัง	งบทิสานียอดเงินฝากคลังทุกบัญชี ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
5	ลูกหนี้การค้า - ภาครัฐ ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	รายละเอียดลูกหนี้การค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
6	ลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืม - ธนาคารพาณิชย์	รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
7	ค่าเผื่อ - ลูกหนี้ระยะสั้น	การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (รายละเอียดการประมาณการค่าเผื่อฯ ประจำปี 2562)		✓	
8	หนี้สูญ	หนังสือขออนุมัติตัดหนี้สูญ และรายงานคณะกรรมการบริหาร ตัดหนี้สูญ ประจำปี 2562		✓	
9	เงินจ่ายล่วงหน้า	รายละเอียดเงินจ่ายล่วงหน้า ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส - สำเนาสัญญาจ้าง - รายละเอียดการส่งมอบงานและการตรวจรับงาน	✓	✓	
10	ค้างรับกรมบัญชีกลาง	รายละเอียดค้างรับกรมบัญชีกลาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		✓	
11	วัสดุคงเหลือ	รายงานวัสดุคงเหลือ (เรียกจากระบบ GFMS) และรายละเอียดวัสดุคงเหลือที่กรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี 2562		✓	
12	งานระหว่างก่อสร้าง	1. รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส 2. สำเนาสัญญาจ้างและที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกครั้ง	✓	✓	

ลำดับ	ชื่อบัญชี	เอกสารหลักฐานประกอบ	การจัดส่งเอกสาร		หมายเหตุ
			ไตรมาส 1-3	ไตรมาส 4	
13	รายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี 2562	สำเนารายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีงบประมาณ 2562		✓	
14	เจ้าหนี้การค้า – ภาครัฐ เจ้าหนี้การค้า – ภายนอก เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ ใบสำคัญค้ำจ่าย ค้ำจ่ายอื่น – ภาครัฐ ค้ำจ่ายอื่น – ภายนอก	รายละเอียดเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส พร้อมระบุวันที่ชำระหนี้หลังวันสิ้นงวด	✓	✓	
15	รับสินค้า/ใบสำคัญ	รายละเอียด รับสินค้า/ใบสำคัญ ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
16	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย (เป็นการประมาณการหรือตั้งตามเอกสารหลักฐาน) พร้อมแนบสำเนาใบแจ้งหนี้และทำรายละเอียดสรุปวันที่ตั้งเบิกเลขที่เอกสารตั้งเบิกวันที่เงินโอนเข้าบัญชี		✓	
17	เงินรับฝาก เงินประกันอื่น หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1. รายละเอียดเงินประกันและเงินรับฝากอื่น ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส 2. ทะเบียนคุมเงินประกันและเงินรับฝากอื่น 3. รายละเอียดประกอบบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น	✓	✓	
18	รายได้รอรับรู้	รายละเอียดรายได้รอรับรู้ ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส (ครุภัณฑ์บริจาค + เงินบริจาค)	✓	✓	
19	รับรายได้แผ่นดิน	รายละเอียดรับรายได้แผ่นดิน ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
20	นำส่งรายได้แผ่นดิน	รายละเอียดนำส่งรายได้แผ่นดิน ณ วันสุดท้ายของวันสิ้นไตรมาส	✓	✓	
21	ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด	สำเนาเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติปรับปรุงบัญชี		✓	
22	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย สะสมยกมา	สำเนาเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติปรับปรุงบัญชี		✓	
23	อื่น ๆ	รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562		✓	

หมายเหตุ ขอความอนุเคราะห์หน่วยงานส่งผ่านช่องทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ที่ dmsinauditbu@hotmail.com โดยเอกสารแต่ละข้อให้จัดส่งรวมกันในแฟ้มเอกสาร (Folder) ที่มีหมายเลขข้อกำกับไว้ด้วย เช่น เอกสารข้อที่ 1 ให้ส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไว้ใน Folder ว่า “ข้อ 1 ไตรมาส 1”