**แบบสอบถามการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน**

**หน่วยงาน**.....**ประจำปี**.....

**ด้านการเงินและบัญชี**

| รายการ | มี/ใช่ | มี/ใช่ แต่ต้องปรับปรุง | ไม่มี/ไม่ใช่ | คำอธิบายเพิ่มเติม |
|---|---|---|---|---|
| **การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS**<br>1. หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง | | | | |
| 2. ระบบการจัดทำและรายงานผลการดำเนินงนทางด้านการเงินของหน่วยงานมีความน่าเชื่อถือได้หรือไม่ อย่างไร | | | | |
| 3. ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานมีการปรึกษาหารือในเรื่องสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีกับหน่วยงานใดหรือไม่ อย่างไร | | | | |
| 4. ในกรณีที่หน่วยงานมีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานทางการเงิน ได้มีการปรึกษาหารือกับหน่วยงานส่วนกลาง (กองคลัง) หรือสำนักงานคลังจังหวัด หรืออื่นๆ | | | | |
| 5. มีการประเมินและวิเคราะห์เปรียบเทียบตัวเลขทางการเงินและบัญชี หรือไม่ | | | | |
| 6. หน่วยงานได้รับสารสนเทศทางด้านการเงินและบัญชีจากกองคลังอย่างครบถ้วนและทันเวลา | | | | |
| 7. หน่วยงานมีการจัดทำรายการปรับปรุงบัญชี<br>- ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี<br>- ณ วันที่ 1 ตุลาคม ของทุกปี | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8. ข้อผิดพลาดทางบัญชีของงวดบัญชีปีก่อนได้รับการปรับปรุงครบถ้วน ถูกต้องแล้ว หรือไม่ | | | | |
| 9. ทุกสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานมีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งให้กองคลังหรือไม่ | | | | |

| รายการ | มี/ใช่ | มี/ใช่ แต่ต้องปรับปรุง | ไม่มี/ไม่ใช่ | คำอธิบายเพิ่มเติม |
|---|---|---|---|---|
| 10. รายการบันทึกบัญชีตามระบบ GFMIS มีความถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ อย่างไร | | | | |
| 11. ใบบันทึกรายการในระบบ GFMIS ได้ผ่านการตรวจสอบ และอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง | | | | |
| 12. ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบทางการเงินและบัญชีของหน่วยงานมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ อย่างไร | | | | |
| 13. หน่วยงานมีผู้รับผิดชอบทางด้านการเงินและบัญชีโดยตำแหน่งตามสายงานและมีคำสั่งมอบหมายให้ทำหน้าที่การเงินการบัญชี | | | | |
| 14. หน่วยงานมีปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ไม่สามารถบันทึกบัญชี หรือปฏิบัติตามหลักการบัญชี และนโยบายบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง หรือไม่ อย่างไร | | | | |
| 15. เมื่อมีการรับเงินได้มีการบันทึกรับเงินในระบบ GFMIS ครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่ | | | | |
| 16. การรับเงินทุกครั้งได้นำฝากธนาคารและนำส่งคลังในระบบ GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 17. การบันทึกบัญชีเงินสดได้บันทึกในวันเดียวกับวันที่รับเงินและจ่ายเงิน หรือไม่ | | | | |
| 18. หัวหน้าหน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและการใช้สิทธิของผู้ใช้งานในระบบ | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 19. ใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการจ่ายได้รับการตรวจสอบและอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย หรือไม่ | | | | |
| 20. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป บันทึกข้อมูลการจัดซื้อ/จัดจ้าง (PO) ในระบบ GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 21. มีใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการจ่ายประกอบการจัดทำใบขอเบิกจ่ายเงิน (ขบ.) ทุกครั้ง | | | | |

| **รายการ** | **มี/ใช่** | **มี/ใช่ แต่ต้องปรับปรุง** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบายเพิ่มเติม** |
|---|---|---|---|---|
| 22. หน่วยงานสามารถเรียกรายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMIS ได้หรือไม่ | | | | |
| 23. หน่วยงานมีการตราวจสอบความถูกต้องของรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่เรียกจากระบบ GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 24. หัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อตรวจสอบในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่เรียกจากระบบ GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 25. หน่วยงานมีการบันทึกทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด หรือไม่ | | | | |
| 26. หน่วยงานมีการบันทึกทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกหรือไม่ | | | | |
| 27. การบันทึกทะเบียนคุมต่างๆ ในระบบ GFMIS | | | | |
| 28. หน่วยงานมีการจัดทำ ขจ. พร้อมการจัดทำ ขบ. หรือไม่ | | | | |
| 29. หน่วยงานมีการจัดทำ ขจ. เมื่อมีการจ่ายเงิน หรือไม่ | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 30. หน่วยงานมีการเรียกรายงานต่างๆ ในระบบ GFMIS มาตรวจสอบ | | | | |
| 31. หน่วยงานมีการรายงานทางการเงินประจำเดือนจากระบบ GFMIS ส่ง สตง. | | | | |
| 32. หน่วยงานมีการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัดกับรายงานสถานะงบประมาณที่เรียกจากระบบ GFMIS หรือไม่ | | | | |

**สรุปผลการประเมินเรื่องการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS**

☐ เหมาะสม

☐ ควรแก้ไขปรับปรุงในเรื่อง.....

.....

☐ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติม.....

.....

.....

ผู้ประเมินผล.....

ตำแหน่ง.....วันเดือนปี.....

| รายการ | มี/ใช่ | มี/ใช่ แต่ต้องปรับปรุง | ไม่มี/ไม่ใช่ | คำอธิบายเพิ่มเติม |
|---|---|---|---|---|
| **การปฏิบัติงานในระบบบัญชี เกณฑ์คงค้าง** | | | | |
| 33. หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง | | | | |
| 34. หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีแยกประเภทต่างๆ ตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง หรือไม่ | | | | |
| 35. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง หรือไม่ | | | | |
| 36. มีการตรวจสอบบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างเปรียบเทียบกับระบบบัญชี GFMIS หรือไม่ | | | | |
| 37. มีการนำผลการเปรียบเทียบตามข้อ 36 มาหาสาเหตุของความแตกต่าง หรือไม่ | | | | |

**สรุปผลการประเมินเรื่องการปฏิบัติงานในระบบบัญชี เกณฑ์คงค้าง**

☐ เหมาะสม

☐ ควรแก้ไขปรับปรุงในเรื่อง..... .....
.....
☐ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติม..... .....
..... .....
.....
ผู้ประเมินผล.....
ตำแหน่ง.....วันเดือนปี..... .....

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **การเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน** | | | | |
| 38. หน่วยงานมีระบบการควบคุมทางการเงินและบัญชีโดยแยกความรับผิดชอบระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเงินและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชี หรือไม่ | | | | |
| 39. หน่วยงานมีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับ-จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน | | | | |
| 40. หน่วยงานมีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกำกับดูแลการเก็บรักษาเงิน และการรับ-จ่ายเงิน | | | | |
| 41. หน่วยงานได้ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน หรือไม่ | | | | |
| 42. หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551 ที่เป็นปัจจุบัน | | | | |
| **รายการ** | **มี/ใช่** | **มี/ใช่ แต่ต้องปรับปรุง** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบายเพิ่มเติม** |
| 43. การเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบและอยู่ภายในวงเงินเก็บรักษา | | | | |
| 44. ใช้ใบเสร็จรับเงินทีละเล่มสำหรับรายรับประเภทเดียวกัน | | | | |
| 45. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน | | | | |
| 46. ออกเช็คสั่งจ่ายโดยระบุชื่อผู้รับเงิน | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| เท่านั้น | | | | |
| 47. การจ่ายเงินทุกประเภทมีเอกสารใบสำคัญประกอบการจ่ายเงินครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบ | | | | |
| 48. มีการตรวจสอบหลักฐานทุกราย ก่อนการจ่ายเงินทุกครั้งว่าจ่ายได้ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี | | | | |
| 49. ไม่มีการลงลายมือชื่อในเช็คเพื่อสั่งจ่ายเงินไว้ล่วงหน้า | | | | |
| 50. การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร<br>- จัดทำทุกสิ้นเดือน<br>- งบเทียบยอดเงินฝากได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ | | | | |
| 51. ใบยืมเงินทดรองได้รับอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามระเบียบ | | | | |
| 52. ไม่อนุมัติให้ยืมเงินทดรองใหม่ หากยังไม่ส่งใช้เงินยืมทดรองเก่า | | | | |
| 53. เมื่อได้รับคืนเงินยืมทดรองมีการออกใบเสร็จรับเงินหรือใบรับใบสำคัญและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทดรอง | | | | |
| 54. มีการเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินทดรองที่ยังไม่ส่งใช้อย่างเป็นระเบียบในที่ปลอดภัย | | | | |

**สรุปผลการประเมินเรื่องการเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน**

☐ เหมาะสม

☐ ควรแก้ไขปรับปรุงในเรื่อง..... .....

.....

☐ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติม..... .....

..... .....

.....

ผู้ประเมินผล..... .....

ตำแหน่ง.....วันเดือนปี..... .....