

แบบ Checklist สำหรับตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำเดือนด้วยตนเอง (Self-audit)

เดือน .....

หน่วยงาน.....

ที่	รายการ	ตรง	ไม่ตรง	หมายเหตุ
1	บัญชีเงินสด กับ ใบสรุปการรับเงินประจำวันที่ไม่นำฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน			
2	บัญชีเงินฝากธนาคาร กับ รายงานเงินฝากธนาคาร และทะเบียนคุมย่อยเงินฝากธนาคาร			
3	บัญชีเงินรับฝาก และรายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่นรอการรับรู้ กับรายงานเงินฝากธนาคาร			
4	บัญชีเงินยืมประเภทต่าง ๆ กับทะเบียนคุมย่อยเงินยืมประเภทต่าง ๆ			
5	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร กับ รายงานรายได้กรุงเทพมหานคร			
6	บัญชีรายได้แผ่นดิน กับ รายงานรายได้แผ่นดิน			
7	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. กับ รายงานรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ - งบกลาง จากคลัง กทม. (ทั้งปีปัจจุบันและปีก่อน)			
8	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. - งบกลาง กับ รายงานรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ - งบกลาง จากคลัง กทม. (ทั้งปีปัจจุบันและปีก่อน)			
9	บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล กับ บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล			
10	บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ กับ ทะเบียนคุมย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ			
11	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. กับ บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร			
12	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. กับบัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%			
13	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้ กทม. ให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ บัญชีรายได้ กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น)			
14	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ บัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น)			

## คำอธิบายประกอบแบบ Checklist การตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำเดือน

เมื่อหน่วยงานจัดทำงบทดลองเสร็จเรียบร้อยแล้ว ก่อนที่จะจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานทางการเงินประจำเดือน หน่วยงานจะต้องตรวจสอบงบทดลองกับรายงานในระบบ MIS หรือทะเบียนคุมย่อย ดังนี้

ที่	ประเด็นที่พิจารณา (ตรวจสอบ)
1	บัญชีเงินสดที่หน่วยงานนำฝากไม่ทันวันสิ้นเดือน กับ ใบสรุปรับเงินประจำวันที่ไม่นำฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน จะต้องตรงกัน
2	บัญชีเงินฝากธนาคาร กับ รายงานเงินฝากธนาคาร และทะเบียนคุมย่อยเงินฝากธนาคาร จะต้องตรงกัน
3	บัญชีเงินรับฝาก (ยกเว้น เงินประกันผลงาน) และบัญชีรายได้จากเงินนอกงบประมาณอื่นรอการรับรู้ (ปรับปรุงลดยอดด้วย ยอดค่าใช้จ่ายทั้งเดือนแล้ว) กับ รายงานเงินฝากธนาคาร (เฉพาะเงินฝากธนาคารออมทรัพย์) จะต้องตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างด้วย เงินที่นำฝากธนาคารไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)
4	บัญชีเงินยืมประเภทต่าง ๆ กับ ทะเบียนคุมเงินยืมประเภทต่าง ๆ จะต้องตรงกัน
5.	บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร กับ รายงานรายได้กรุงเทพมหานคร <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างกันด้วยรายการต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- กลับรายการบัญชีรายได้กรุงเทพมหานครค้างรับต้นปี (ทำให้ยอดคงเหลือในงบทดลองน้อยกว่ารายงานรายได้ กรุงเทพมหานคร)</li> <li>- รายได้กรุงเทพมหานคร ประเภทภาษีน้ำมัน ที่หน่วยงานอื่นรับแทน (ทำให้ยอดคงเหลือในงบทดลองมากกว่า รายงานรายได้กรุงเทพมหานคร)</li> <li>- รายได้กรุงเทพมหานคร ประเภทภาษีน้ำมัน ที่รับแทนหน่วยงานอื่น (ทำให้ยอดคงเหลือในงบทดลองน้อยกว่า รายงานรายได้กรุงเทพมหานคร)</li> </ul>
6.	บัญชีรายได้แผ่นดิน กับ รายงานรายได้แผ่นดิน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างด้วย เงินที่นำฝากธนาคารไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)
7.	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. กับ รายงานรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. (ทั้งปีปัจจุบันและปีก่อน) ต้องตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กรณียอดคงเหลือในงบทดลองมียอด <u>สูงกว่า</u> รายงานรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. ผลต่างจะต่างด้วยการส่งคืนเงินงบประมาณ ณ วันสิ้นเดือน เนื่องจากการรับเงินส่งคืนในระบบ MIS ลดยอดในรายงานดังกล่าวไปแล้ว แต่หน่วยงานจะบันทึกลดยอดรายการดังกล่าวเดือนถัดไป (ผลต่างดังกล่าวต้องตรงกับ ใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)</li> <li>- กรณียอดคงเหลือในงบทดลองมียอด <u>ต่ำกว่า</u> รายงานรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. ผลต่างจะต่างด้วยการรับใบโอนเงินข้ามเดือน เนื่องจากในระบบ MIS ระบบจะเพิ่มยอดรายได้ระหว่างหน่วยงานฯ อัตโนมัติ เมื่อกองการเงินโอนยอดให้ในระบบ แต่หน่วยงานยังไม่บันทึกใบโอนดังกล่าว และยังไม่ได้บันทึกบัญชี</li> </ul>
8.	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณจากคลัง กทม. - งบกลาง กับ รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบประมาณ - งบกลาง จากคลัง กทม. (ทั้งปีปัจจุบันและปีก่อน) ยอดคงเหลือต้องตรงกัน <u>ข้อสังเกต</u> รายงานดังกล่าว งบกลาง รหัส 68 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภารกิจและหรือนโยบายที่ได้รับมอบจากรัฐบาล <u>ช่องส่งคืน ไม่ใช่การส่งคืนที่แท้จริง</u> การตรวจสอบยอดรวมสุทธิจึงไม่ต้องหักช่องส่งคืนไปด้วย เนื่องจากการส่งคืนนี้ เป็นการเบิกจ่ายของ กองการเงิน โดยใช้รหัสกองการเงิน ไม่ใช่รหัสหน่วยงาน ยอดดังกล่าวจึงปรากฏช่องส่งคืน <u>ยกเว้น</u> กรณีมีการส่งคืนเงินงบกลาง รหัส 68 จริง

ที่	ประเด็นที่พิจารณา (ตรวจสอบ)
9.	<p>บัญชีรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล กับ บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐบาล จะต้องมียอดคงเหลือตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u></p> <p>- กรณีที่หน่วยงานรับโอนเงินจากกองการเงิน และตัดจ่ายไม่ทันภายในสิ้นเดือน</p>
10.	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ กับ ทะเบียนคุมยอดค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ จะต้องตรงกัน</p>
11.	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้กรุงเทพมหานครให้คลัง กทม. กับ บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร <u>ผลต่างจะต่างกันด้วยรายการ ดังนี้</u></p> <p>- การกลับรายการค้ำนำส่งต้นปี ทำให้บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าว น้อยกว่า บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร</p> <p>- รายได้กรุงเทพมหานครที่นำฝากไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)</p>
12.	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. กับ บัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ต้องตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างกันด้วยรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ที่นำฝากไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)</p>
13.	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้กรุงเทพมหานครให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ บัญชีรายได้กรุงเทพมหานคร (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) ต้องตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างกันด้วย รายได้กรุงเทพมหานคร (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) ที่นำฝากไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)</p>
14.	<p>บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) กับ บัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% ให้คลัง กทม. (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) ต้องตรงกัน <u>ถ้ามีผลต่าง</u> จะต่างกันด้วย รายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) ที่นำฝากไม่ทันวันสิ้นเดือน (ตรวจสอบกับใบสรุปรับเงินไม่นำฝากธนาคาร)</p>