**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ชุดที่ 1 ด้านการบริหาร**

ผู้ที่จะตอบแบบสอบถามด้านนี้ได้ดีที่สุด คือ ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการบริหารของหน่วยรับตรวจ การสรุปคำถามคาตอบในช่อง “คาอธิบาย / คำตอบ” จะนาข้อมูลจากการสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน และการสัมภาษณ์ผู้มีความรู้ในเรื่องที่สอบถาม **แบบสอบถามด้านการบริหาร** ประกอบด้วยเรื่องต่างๆ ดังนี้

**1. ภารกิจ**

1.1 วัตถุประสงค์หลัก

1.2 การวางแผน

1.3 การติดตามผล

**2. กระบวนการปฏิบัติงาน**

2.1 ประสิทธิผล

2.2 ประสิทธิภาพ

**3. การใช้ทรัพยากร**

3.1 การจัดสรรทรัพยากร

3.2 ประสิทธิผลของการใช้ทรัพยากร

**4. สภาพแวดล้อมของการดาเนินงาน**

4.1 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ

4.2 ความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ด้านการบริหาร**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1. ภารกิจ****1.1 วัตถุประสงค์หลัก**- หน่วยรับตรวจมีการกำหนดภารกิจเป็นลายลักษณ์อักษร- ภารกิจที่กำหนด มีความ ชัดเจน กระทัดรัด และเข้าใจง่าย สอดคล้องกับภารกิจขององค์กรที่กำกับดูแล (อาทิ กระทรวง ทบวง กรม จังหวัด) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่- มีการประกาศให้บุคลากรของหน่วยรับตรวจทุกคนทราบภารกิจขององค์กรหรือไม่- ฝ่ายบริหารมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจหรือไม่- วัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดสอดคล้องกับภารกิจและสามารถวัดผลสำเร็จได้หรือไม่- วัตถุประสงค์การดำเนินงานมีการแบ่งออกเป็นวัตถุ ประสงค์ย่อยในระดับกิจกรรมหรือส่วนงานย่อยหรือไม่- มีการกำหนดวิธีการ เพื่อให้บุคลากรเข้าใจในงานที่ปฏิบัติว่าจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของส่วนงานย่อยที่เขาปฏิบัติงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจขององค์กรหรือไม่**1.2 การวางแผน**- ฝ่ายบริหารมีการจัดทำแผนเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดหรือไม่- แผนที่จัดทำมีการกำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย วิธีการดำเนินงานงบประมาณอัตรากาลังและระยะเวลาดำเนินงานไว้อย่างชัดเจนหรือไม่- มีการสื่อสารให้กับบุคลากรที่รับผิดชอบปฏิบัติตามแผนทราบหรือไม่- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนให้แก่เจ้าหน้าที่หรือไม่ |  |  |  |
| **1.3 การติดตามผล**- มีการประเมินความคืบหน้าของการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กร เป็นครั้งคราวหรือไม่อย่างไร |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - การประเมินความคืบหน้าได้รวมการเปรียบเทียบผลการใช้จ่ายเงินจริงกับงบประมาณและสาเหตุของความแตกต่างของจานวนเงินที่ใช้จ่ายจริงกับงบประมาณหรือไม่- การประเมินความคืบหน้ามีการดำเนินการในช่วงเวลาและความถี่ที่เหมาะสมหรือไม่- มีการแจ้งผลการประเมินให้บุคลากรที่รับผิดชอบทราบและแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานหรือไม่- บุคลากรที่รับผิดชอบได้ร้องขอให้มีการทบทวนหรือปรับปรุงวัตถุประสงค์การดำเนินงานแผนและกระบวนการดำเนินงานหรือไม่ |  |  |  |
| **2. กระบวนการปฏิบัติงาน****2.1 ประสิทธิผล**- กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินงานตามภารกิจได้รับการพิจารณาและกำหนดโดยฝ่ายบริหารหรือไม่- ฝ่ายบริหารมีการติดตามผลเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานหรือไม่- ในช่วง 2 – 3 ปี ที่ผ่านมามีการประเมินผลการดำเนินงานในระดับผลผลิต (Output) หรือผลลัพธ์ (Outcome) ขององค์กรว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่- ข้อเสนอแนะจากมาตรการปรับปรุงประสิทธิผลของการดำเนินงานได้มีการนำไปปฏิบัติและจัดทำเป็นเอกสารในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่ายและเป็นปัจจุบันหรือไม่**2.2 ประสิทธิภาพ**- มีการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุนของการดำเนินงานกับผลผลิตหรือผลลัพธ์ว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่- มีการเปรียบเทียบประสิทธิภาพดังกล่าวกับองค์กรอื่นที่มีลักษณะการดำเนินงานเช่นเดียวกันหรือไม่- ข้อเสนอแนะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขทันต่อเหตุการณ์และมีการดำเนินงานอย่างเหมาะสมหรือไม่ |  |  |  |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **3. การใช้ทรัพยากร****3.1 การจัดสรรทรัพยากร**- ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรได้รับการจัดสรรให้กับ กระบวนการดำเนินงานทั้งหมดหรือไม่- ทรัพยากรที่มีการใช้ประโยชน์น้อยได้รับการแก้ไขปรับ ปรุงให้ดีขึ้นหรือไม่- มีการจัดลำดับความสำคัญของวัตถุประสงค์การดำเนินงานหรือไม่- การจัดสรรทรัพยากรได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้องค์กรบรรลุผลที่ดีที่สุดในด้านประสิทธิผลกับประสิทธิภาพหรือไม่**3.2 ประสิทธิผลของการใช้ทรัพยากร**- คุณลักษณะเฉพาะตำแหน่งของตำแหน่งที่สำคัญมีการกำหนดหน้าที่ไว้ชัดเจน และปฏิบัติงานตามที่กำหนดหรือไม่- มีคู่มือแสดงการใช้อุปกรณ์ เครื่องมือ ระบบสารสนเทศ และการบริหารเงินงบประมาณหรือไม่- มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรแต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานหรือไม่- กรณีการดำเนินงานต่ำกว่าระดับที่กำหนดมีการปฏิบัติที่เหมาะสมเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานหรือไม่- บุคลากรยอมรับมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดว่าจะต้องปฏิบัติได้ในระดับที่กำหนดหรือสูงกว่าหรือไม่- มีแผนการฝึกอบรมที่เพียงพอสำหรับบุคลากรในการฝึกฝนทักษะและความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือไม่- มีแผนการจูงใจให้บุคลากรพัฒนาทักษะและความสามารถของตนเองหรือไม่ |  |  |  |
| **4. สภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน****4.1 การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ**- มีการระบุกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงานหรือไม่- มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนดหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - มีกลไกการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานหรือไม่**4.2 ความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน**- มีการระบุปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานในอนาคตขององค์กรหรือไม่ (เช่น แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ ด้านเทคโนโลยีและการ ออกกฎระเบียบใหม่ ๆ)- มีการติดตามผลและวางแผนป้องกันหรือลดผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมด้านการบริหาร** …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

 ลงชื่อ.............................................ผู้ประเมิน

 (.............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ชุดที่ 2 ด้านการเงิน**

แบบสอบถามนี้จะช่วยให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน ผู้ที่สามารถตอบแบบสอบถามชุดที่ 2 ได้ดีที่สุด คือ ผู้บริหารระดับกลาง หรือกลุ่มผู้บริหารจัดการที่คุ้นเคยกับการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยรับตรวจ

**แบบสอบถามด้านการเงิน** ประกอบด้วย

**1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร**

1.1 การรับเงิน

1.2 การเบิกจ่ายเงิน

1.3 เงินสดในมือ

1.4 การนำเงินส่งคลัง

1.5 การบันทึกบัญชี

1.6 เงินทดรอง

**2. ทรัพย์สิน**

2.1 ความเหมาะสมของการใช้

2.2 การดูแลรักษาทรัพย์สิน

2.3 การบัญชีทรัพย์สิน

**3. รายงานการเงิน**

3.1 ข้อมูลการเงิน

3.2 รายงานการเงิน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ด้านการเงิน**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร****1.1 การรับเงิน**- มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินมิให้บุคคลใดบุคคล หนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ - การอนุมัติการรับเงินสด - การเก็บรักษาเงินสด - การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร - การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร- มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับ-ส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่- การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่- การรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงิน และ จำนวนเงินและวัตถุประสงค์การจ่ายหรือไม่- มีการกำหนดข้อห้ามมิให้นำเช็คที่รับไปขึ้นเงินสดหรือไม่- มีการบันทึกบัญชีแยกรายการรับที่เป็นเงินสดกับรับเป็นเช็คหรือไม่- มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคารระบุสั่งจ่ายในนามหน่วยรับตรวจและขีดคร่อมเช็คหรือไม่ อย่างไร- มีการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับหรือไม่- เงินสดที่ได้รับมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่- มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่- ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่- มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่- มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1.2 การเบิกจ่ายเงิน**- มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงินมิให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้- การอนุมัติการจ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคาร- การเก็บรักษาเงินสด- การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร- การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร- มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจนหรือไม่- การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้องหรือไม่- มีการตรวจสอบรายการจ่ายเงินที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวันหรือไม่- มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินหรือไม่- มีมาตรการป้องกัน และเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคาร ที่ยังไม่ได้ใช้และตรายางชื่อผู้มีอำนาจลงนามหรือไม่- มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามในเช็คที่สั่งจ่ายหรือไม่- มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในเช็คสั่งจ่ายหรือไม่- เช็คที่ลงนามแล้วมีการส่งให้เจ้าหน้าที่อื่นที่มิใช่เป็นผู้จัดเตรียมเช็ค เพื่อชาระให้แก่เจ้าหนี้หรือไม่- มีการกำหนดให้การจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่- มีการเขียนหรือประทับตรายางว่า“ชำระเงินแล้ว” ไว้ในใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้วหรือไม่**1.3 เงินสดในมือ**- มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัยหรือไม่- มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงิน หรือวันทำการถัดไปหรือไม่- การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยรับตรวจหรือไม่- มีการตรวจรับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวหรือไม่**1.4 การนำเงินส่งคลัง**- มีการนำเงินส่งคลังโดยวิธีการที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่- การนำเงินส่งคลังมีการสอบยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับหรือไม่**1.5 การบันทึกบัญชี**- มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไปหรือไม่- มีการบันทึกเงินที่นาฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่นำฝากหรือไม่- มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนหรือไม่- มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสดหรือมีบัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่- มีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลังทันทีที่มีการนำส่งคลังหรือไม่**1.6 เงินทดรอง**- การเก็บรักษาเงินทดรองคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่- มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินทดรองไว้อย่างชัดเจนหรือไม่- การเบิกชดใช้เงินทดรองเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่- มีการตรวจนับเงินทดรองคงเหลือเป็นครั้งคราวหรือไม่- มีการกระทบยอดเงินทดรองทุกสิ้นเดือนหรือไม่- มีการติดตามผลเพื่อค้นหาและดำเนินการยกเลิกเงิน ทดรองที่ไม่เคลื่อนไหวหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร** .....................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  |

 ลงชื่อ.............................................ผู้ประเมิน

 (.............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **2. ทรัพย์สิน****2.1 ความเหมาะสมของการใช้**- มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับ ผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานต่อไปนี้ - การอนุมัติซื้อ โอน หรือจำหน่ายทรัพย์สิน - การใช้ทรัพย์สิน - การบันทึกบัญชีทรัพย์สิน - การแก้ไขและกระทบยอดคงเหลือของทรัพย์สิน- การซื้อและเช่าทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจนหรือไม่- การใช้ทรัพย์สินที่มีความสำคัญหรือมูลค่าสูงได้มีการกำหนดให้เฉพาะผู้ได้รับอนุญาตเท่านั้นที่จะใช้ได้- มีการฝึกอบรมวิธีการใช้ที่ถูกต้องให้แก่ผู้ใช้ทรัพย์สินหรือไม่**2.2 การดูแลรักษาทรัพย์สิน**- มีการกำหนดมาตรการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่สำคัญ หรือมีมูลค่าสูงมิให้สูญหายหรือเสียหายหรือไม่- มีการติดหรือเขียนหมายเลขรหัสหรือหมายเลขครุภัณฑ์ไว้ที่ทรัพย์สินทุกรายการหรือไม่- มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาทรัพย์สินหรือไม่- มีการบำรุงรักษาทรัพย์สินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่- มีการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการประกันทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสมหรือไม่**2.3 การบัญชีทรัพย์สิน**- บัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินมีรายละเอียด หมายเลข รหัส รายการ สถานที่ใช้ หรือสถานที่เก็บรักษา และราคาทุกสิ้นปีหรือไม่- มีการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีหรือไม่- มีการจัดทำรายงานผลการตรวจนับทรัพย์สินเปรียบเทียบยอดจากการตรวจนับกับทะเบียนคุมและ/หรือบัญชีทรัพย์สินหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |
| --- |
| **สรุป : การควบคุมทรัพย์สิน** ...........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

 ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **3. รายงานการเงิน****3.1 ข้อมูลการเงิน**- บัญชีแยกประเภทมีการบันทึกรายการถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่- สามารถติดตามตรวจสอบรายการจากเอกสารประกอบรายการ หรือเอกสารเบื้องต้นไปยังบัญชีแยกประเภทหรือไม่- มีการกระทบยอดบัญชีย่อยกับบัญชีคุมหรือบัญชีแยกประเภทมีบัญชีย่อย หรือรายละเอียดประกอบหรือไม่- นโยบายการบัญชีเป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่- มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราวหรือไม่- มีการฝึกอบรมอย่างเพียงพอให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและการบัญชีหรือไม่**3.2 รายงานการเงิน**- รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่- มีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจหรือไม่- มีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราวหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมรายงานการเงิน** ...........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………  |

ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ชุดที่ 3 ด้านการผลิต**

แบบสอบถามนี้จะช่วยให้ทราบถึงกระบวนการแปรสภาพปัจจัยการผลิตให้เป็นสินค้ามาตรฐานตามที่ต้องการให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ถึงมือลูกค้าด้วยความพึงพอใจสูงสุด ผู้ที่สามารถตอบแบบสอบถามชุดนี้ได้ดีที่สุด คือ ผู้บริหารระดับกลาง หรือผู้บริหารจัดการเกี่ยวกับการผลิตที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการวางแผน การดำเนินการผลิตและการบริหารคลังสินค้า

**แบบสอบถามด้านการผลิต** ประกอบด้วย

1. การวางแผนการผลิต

2. การดาเนินการผลิต

3. การบริหารคลังสินค้า

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ด้านการผลิต**

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1. การวางแผนการผลิต**- มีการวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับแผนการขายหรือไม่- มีการกำหนดมาตรฐานต่างๆ ขึ้นใช้ เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัตถุดิบ หรือวัสดุสิ้นเปลืองต่อหน่วยสินค้าที่ผลิตหรือไม่- การประมาณการใช้ปัจจัยการผลิตต่าง ๆ สอดคล้องกับแผนการผลิตและมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือไม่- การจัดอัตรากำลังสอดคล้องกับแผนการผลิตและลักษณะการปฏิบัติงาน**2. การดำเนินการผลิต**- มีการกำหนดอำนาจในการสั่งผลิตหรือไม่- มีการจัดทำใบเบิกวัสดุซึ่งมีการอนุมัติถูกต้อง และตรงกับรายการผลิตเพื่อเป็นหลักฐานและข้อมูลในการบันทึกต้นทุนการผลิตหรือไม่- มีการจัดทำรายงานผลแตกต่างระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนการผลิตหรือไม่- มีการกำหนดมาตรฐานของสินค้า และตรวจสอบกับการผลิตจริงอย่างสม่ำเสมอหรือไม่- มีการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าตามมาตรฐานก่อนรับผลผลิตหรือไม่- มีการจัดทำรายงานสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานพร้อมการวิเคราะห์สาเหตุ- มีการบริหารวัสดุคงคลัง เช่น วัตถุดิบอะไหล่ และวัสดุอื่น ให้มีปริมาณพอเหมาะอยู่เสมอด้วยวิธีการที่เหมาะสม**3. การบริหารคลังสินค้า**- มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบกันอย่างชัดเจนระหว่างการรับสินค้า การส่งสินค้า การผลิต และการบันทึกบัญชี- การรับจ่ายสินค้าเข้าหรือออกจากคลังมีเอกสารการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจทุกครั้งหรือไม่- มีนโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลืออยู่เป็นประจำและสม่ำเสมอ |  |  |  |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - มีการทำรายละเอียดกระทบยอดระหว่างผลที่ได้จากการตรวจนับกับบัญชีคุมสินค้าและมีการอนุมัติโดยผู้รับผิดชอบการปรับปรุงบัญชี- มีมาตรการในการตรวจสอบสินค้าที่เคลื่อนไหวสินค้าที่ล้าสมัยและสินค้าขาดบัญชี- มีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมด้านการผลิต** ...........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ชุดที่ 4 ด้านอื่น ๆ**

แบบสอบถามนี้เหมาะสำหรับผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้บริหารระดับผู้จัดการหรือกลุ่มผู้บริหาร ซึ่งคุ้นเคยเกี่ยวกับการบริหารบุคลากร ระบบสารสนเทศและการบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจข้อสรุปคำตอบจะต้องมาจากการสังเกตการณ์ การวิเคราะห์ และการสัมภาษณ์ผู้มีความรู้ในเรื่องนี้

**แบบสอบถามด้านอื่น ๆ** ประกอบด้วย

**1. การบริหารบุคลากร**

1.1 การสรรหา

1.2 ค่าตอบแทน

1.3 หน้าที่ความรับผิดชอบ

1.4 การฝึกอบรม

1.5 การปฏิบัติงานของบุคลากร

1.6 การสื่อสาร

**2. ระบบสารสนเทศ**

2.1 อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

2.2 การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ

2.3 ประโยชน์ของสารสนเทศ

**3. การบริหารพัสดุ**

3.1 เรื่องทั่วไป

3.2 การกำหนดความต้องการ

3.3 การจัดหา

3.4 การตรวจรับและการชำระเงิน

3.5 การควบคุมและการแจกจ่าย

3.6 การบำรุงรักษา

3.7 การจำหน่ายพัสดุ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ด้านอื่น ๆ**

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1. การบริหารบุคลากร****1.1 การสรรหา**- ฝ่ายบริหารมีการกำหนดทักษะและความสามารถที่จำเป็นของตำแหน่งงานสำคัญไว้อย่างชัดเจนหรือไม่- การสอบคัดเลือกบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งมีการทดสอบ ทักษะและความสามารถตามที่กำหนดไว้ของแต่ละตำแหน่งงานหรือไม่- มีการเผยแพร่ข้อมูลอย่างทั่วถึงในการรับสมัครบุคลากรหรือไม่- มีการกำหนดกระบวนการคัดเลือกเพื่อให้ได้บุคลากรที่ เหมาะสมกับตาแหน่งงานที่สุดหรือไม่**1.2 ค่าตอบแทน**- มีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติเรื่องค่าตอบแทนหรือไม่- มีการบันทึกเวลาปฏิบัติงานของบุคลากรและมีหัวหน้างานลงนามรับรองใบลงเวลาหรือไม่- การเลื่อนขั้นเงินเดือนมีการพิจารณาอนุมัติและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่**1.3 หน้าที่ความรับผิดชอบ**- มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนเพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงานหรือไม่- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับการมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่- หน้าที่ความรับผิดชอบของงานที่สำคัญมีการอนุมัติโดยหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุดหรือไม่**1.4 การฝึกอบรม**- มีการพิจารณาความต้องการฝึกอบรมของบุคลากรเพื่อพัฒนาทักษะหรือไม่- มีการจัดสรรงบประมาณทรัพยากรเครื่องมือและการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรหรือไม่ |  |  |  |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **1.5 การปฏิบัติงานของบุคลากร**- มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานหรือไม่- มีการประเมินการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดเป็นครั้งคราว และจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่- มีการยกย่องหรือให้รางวัลแก่บุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานสูงกว่ามาตรฐานที่กำหนดหรือไม่- มีการปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดหรือไม่**1.6 การสื่อสาร**- มีการสื่อสารข้อมูลคาสั่งให้บุคลากรระดับปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอหรือไม่- มีการกำหนดวิธีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรสามารถส่งข้อเรียกร้องหรือข้อแนะนำให้กับฝ่ายบริหารได้หรือไม่- มีการกำหนดให้ฝ่ายบริหารติดตามผลและตอบข้อเรียกร้องและข้อแนะนำของบุคลากรหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมด้านการบริหารบุคลากร** ...........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **2. ระบบสารสนเทศ****2.1 อุปกรณ์คอมพิวเตอร์**- มีการกำหนดนโยบายการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงานหรือไม่- มีการกำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์หรือไม่- ผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์- มีข้อแนะนำหรือให้การฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่หรือไม่- เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายหรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบและมีการแก้ไขได้ทันทีหรือไม่- มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่- การจัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์มีการประสานและวางแผนกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจว่าในระยะยาวคอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อจะเข้ากันได้กับคอมพิวเตอร์อื่นหรือไม่**2.2 การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ**- มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่รับผิดชอบด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ- ผู้ที่ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรม- แฟ้มข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่สำคัญมีการกำหนดให้จัดทำแฟ้มสำรองและเก็บรักษาหรือไม่- มีนโยบายควบคุมความเสี่ยงจากการใช้อินเตอร์เน็ตหรือไม่**2.3 ประโยชน์ของสารสนเทศ**- มีการประเมินประโยชน์ของรายงานที่ประมวลจากระบบสารสนเทศเป็นครั้งคราวหรือไม่- ผู้ใช้มีการสำรวจประโยชน์ของสารสนเทศที่ได้รับเป็นครั้งคราวหรือไม่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565- มีการแจ้งให้ผู้ใช้ทราบเกี่ยวกับประสิทธิภาพใหม่ ๆ ของ ระบบสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมระบบสารสนเทศ** ....................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **3. การบริหารพัสดุ****3.1 เรื่องทั่วไป**- มีการแบ่งแยกหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ต่อไปนี้ - การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจรับสินค้า/จัดจ้าง - การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน - การบันทึกบัญชีและทะเบียน- มีระเบียบจัดซื้อที่ครอบคลุมถึงเรื่องต่อไปนี้ (กรณีมิได้ใช้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ)- นโยบายการจัดซื้อ เช่น ซื้อจากผู้ขาย หรือผู้ผลิตโดยตรง - วิธีการคัดเลือก - ขั้นตอนการจัดหา - การทำสัญญา- มีระบบการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกฎเกณฑ์ที่กำหนด**3.2 การกำหนดความต้องการ**- มีระเบียบหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดความต้องการพัสดุหรือไม่- ผู้ใช้พัสดุ เป็นผู้กำหนดความต้องการพัสดุหรือไม่- การแจ้งความต้องการพัสดุหรือขอให้จัดหา ได้ระบุรายการหรือประเภทพัสดุ ปริมาณ พัสดุ กำหนดเวลาต้องการอย่างละเอียดและชัดเจนหรือไม่- มีการกำหนดระยะเวลา การแจ้งความต้องการพัสดุหรือขอให้จัดหาไว้อย่างเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการจัดหา เพื่อป้องกันการจัดหาโดยวิธีพิเศษโดยอ้างความเร่งด่วนหรือไม่**3.3 การจัดหา**- มีการจัดหาพัสดุตามที่แจ้งความต้องการไว้หรือไม่- กำหนดระยะเวลาการดำเนินการจัดหาในแต่ละวิธีไว้เหมาะสมและทันกับความต้องการหรือไม่- มีการจัดทำทะเบียนประวัติผู้ขายรวมทั้งสถิติราคาและปริมาณ ไว้หรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - จัดให้มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่จัดหาหรือไม่- จัดทำราคากลางเพื่อใช้เปรียบเทียบกับราคาเสนอขายหรือไม่- มีการเปรียบเทียบราคาซื้อครั้งล่าสุดและ/หรือราคาจากผู้ขายหลายแห่งเพื่อให้ได้ราคาที่ดีที่สุดหรือไม่- การจัดหากระทำโดยหน่วยจัดหาหรือพนักงานจัดหาตามใบแจ้งความต้องการพัสดุหรือใบอนุมัติจัดหาที่ได้รับอนุมัติแล้วหรือไม่- กำหนดอำนาจอนุมัติโดยพิจารณาจากมูลค่าของพัสดุหรือบริการ เพื่อความคล่องตัวและรัดกุมในการปฏิบัติงานหรือไม่- มีการจัดทำใบสั่งซื้อและสำเนาให้ผู้เกี่ยวข้อง คือ ผู้ตรวจรับของ ผู้แจ้งจัดหา บัญชี หรือการเงินฯลฯ หรือไม่- กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทาสัญญาชัดเจนและรัดกุมหรือไม่- กำหนดรูปแบบสัญญาที่เป็นมาตรฐานหรือไม่- ใบสั่งซื้อจัดทำขึ้นโดยเรียงลำดับหมายเลขไว้ล่วงหน้าและมีการอนุมัติการสั่งซื้อหรือไม่**3.4 การตรวจรับและการชำระเงิน**- มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการตรวจรับหรือไม่- พัสดุที่สำคัญหรือมูลค่าสูง ตรวจรับโดยคณะกรรมการตรวจรับ หรือพัสดุที่มีคุณภาพพิเศษตรวจรับโดยผู้ชำนาญในเรื่องนั้นโดยเฉพาะหรือไม่- ตรวจนับจำนวน และชนิดของพัสดุที่ได้รับกับใบสั่งซื้อหรือใบสั่งของพร้อมลงนามผู้ตรวจรับอย่างน้อย 2 คน ร่วมกันหรือไม่- ทดสอบคุณภาพตามข้อกำหนดในใบสั่งซื้อ หรือสัญญาซื้อหรือไม่- มีการบันทึกบัญชีอย่างทันกาลและได้รับการอนุมัติถูกต้องหรือไม่- มีการติดตามกับผู้ขายสาหรับสินค้าที่ชำรุดเสียหาย และได้รับไม่ครบหรือไม่- เมื่อมีการคืนสินค้า มีเอกสารลดหนี้จากผู้ขายหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| - มีการอนุมัติการชำระหนี้หรือไม่- กำหนดหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจจ่ายชำระหนี้หรือไม่- ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว จะต้องมีการทำเครื่องหมายหรือสัญลักษณ์เพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำหรือไม่- มีหลักฐานที่แสดงว่าได้มีการตรวจสอบใบส่งของกับใบสั่งซื้อในเรื่องปริมาณราคา ค่าขนส่ง ส่วนลด (ถ้ามี) เป็นไปตามข้อตกลงหรือไม่**3.5 การควบคุมและการแจกจ่าย**- มีการจัดทำบัญชี/ทะเบียนรับ - จ่ายพัสดุแยกเป็นประเภทและมีหลักฐานประกอบทุกรายการหรือไม่- มีการตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก และลงบัญชี / ทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุหรือไม่- การเบิกจ่ายพัสดุได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยพัสดุที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุหรือไม่- มีการเก็บใบเบิกจ่ายพัสดุไว้เป็นหลักฐานเพื่อนำมาสอบ ยันความถูกต้องของพัสดุคงเหลือกับบัญชี/ทะเบียนหรือไม่- มีกรรมการซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบการรับ / จ่ายพัสดุคงเหลือประจำปีว่าถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชี/ทะเบียน หรือไม่- มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการรับ – จ่ายพัสดุคงเหลือประจำปีหรือไม่- กรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพสูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการตามระเบียบหรือไม่- กรณีพัสดุสูญหายหรือเสียหายใช้การไม่ได้โดยไม่ทราบสาเหตุ มีการสอบสวนหาตัวผู้รับผิดทางแพ่งและติดตามเรียกค่าสินไหมทดแทนหรือไม่- มีการให้หมายเลขทะเบียนพัสดุหรือไม่- สถานที่จัดเก็บพัสดุ มีการแต่งตั้งเวรยามรักษาความปลอดภัยหรือไม่- สถานที่จัดเก็บพัสดุ มีการประกันภัยไว้หรือไม่- มีสถานที่จัดเก็บพัสดุเพียงพอหรือไม่ |  |  |  |

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| **3.6 การบารุงรักษา**- มีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุหรือไม่- มีการจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาเป็นไปตามแผนหรือไม่- มีการจัดฝึกอบรมหรือมีคู่มือการบำรุงรักษาให้แก่ผู้ใช้พัสดุหรือไม่- มีการพิจารณาข้อเปรียบเทียบการบำรุงรักษาระหว่างการดำเนินงานเองและการจ้างหน่วยงาน ภายนอกหรือไม่**3.7 การจาหน่ายพัสดุ**- มีการรายงานพัสดุที่หมดความจำเป็นหรือหากใช้ต่อไป จะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากและพัสดุที่สูญหายต่อผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาให้จาหน่ายพัสดุหรือไม่- มีการจัดทำรายงานการจำหน่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือไม่ |  |  |  |
| **สรุป : การควบคุมการบริหารพัสดุ** ....................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

ลงชื่อ............................................ผู้ประเมิน

 (............................................)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565