



วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง  
วันที่ ๑๓.๑๒.๕๕  
วันที่ ๑๓.๑๒.๕๕  
เวลา ๑๐.๓๐ ช.

ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/๑๘๑๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง  
๑๓๑ ถนนพระบาท ตำบลพระบาท  
อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง ๕๒๐๐๐

๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามเกณฑ์การประเมินผล  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/๒๓๕๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายละเอียดเอกสารประกอบการสอบทานการปฏิบัติงานบัญชี จำนวน ๑ ชุด  
๒. กระดาษทำการสอบทานการปฏิบัติงานบัญชี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จะดำเนินการตามกิจกรรมการ  
สอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี  
ของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมิน  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในครั้งนี้ ได้แก่  
นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติงานในหน้าที่นักวิชาการตรวจสอบภายใน  
มีกำหนดการปฏิบัติการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามเกณฑ์การประเมิน  
ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง ในวันศุกร์ที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงาน  
เป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุวัตถุประสงค์ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงขอความร่วมมือมายังท่าน  
ดังนี้

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ  
ภายใน พร้อมเจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานที่สามารถให้ข้อมูลติดต่อเจ้าหน้าที่ส่วนต่างๆ

๒. จัดเตรียมข้อมูล และเอกสารเพื่อการตรวจสอบ

๓. จัดเตรียมสถานที่สำหรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. เกษม ไร่ดอกท้อ

๒. เกษม ไร่ดอกท้อ

๓. เกษม ไร่ดอกท้อ

ขอแสดงความนับถือ



(นายบรรพ์ ไสแจ่ม)

ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

เรียน ผู้อำนวยการ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

- เกษม ไร่ดอกท้อ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

โทร. ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๑ - ๒

โทรสาร ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๓

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย ๕๖๖-๕๖๖

เพื่อทราบและแจ้งความทราบ

ในวาระที่ ๒๒ ก.ค. ๕๕

เพื่อโปรดทราบ

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

โทร. ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๑ - ๒

โทรสาร ๐๕๔ ๘๒๑ ๕๐๓

รายละเอียดเอกสารประกอบการสอบทานการปฏิบัติงานบัญชี  
(ส่งพร้อมหนังสือสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/ ๑๗๖๒ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕)

| ลำดับ | รายการตรวจสอบ                                                                                  | รายการเอกสาร                                                                                                                                         |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.    | ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง                            |                                                                                                                                                      |
|       | ๑.๑ บัญชีเงินสด                                                                                | ๑. ตรวจสอบเงินสดในมือ<br>๒. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๓. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (มือ)<br>๔. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (Cash Balance)               |
|       | ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร                                                                         | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๒. Bank Statement/Book Bank<br>๓. ทะเบียนคุมเช็ค<br>๔. ทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงินจากคลัง<br>๕. รายละเอียดฎีกาค้างจ่าย          |
|       | ๑.๓ บัญชีฝากคลัง                                                                               | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๒. รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง<br>๓. รายงานเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล<br>๔. ทะเบียนคุมเงินฝากคลังแต่ละประเภท |
|       | ๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืม                                                                        | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๒. ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม<br>๓. สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้<br>๔. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม                              |
|       | ๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๒. รายละเอียดฎีกาค้างจ่าย<br>๓. หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน                                                          |
| ๒.    | ความถูกต้องของดุลบัญชีและงบการเงิน                                                             | งบทดลองตามระบบ GFMS                                                                                                                                  |
| ๓.    | ความถูกต้องของงบการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ                                                       |                                                                                                                                                      |
|       | ๓.๑ บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน                     | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี<br>๓. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน                                                                |
|       | ๓.๒ การปรับปรุงบัญชีครบก้นถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด                                         | ๑. งบทดลองตามระบบ GFMS งวด ๑ - ๑๖<br>๒. รายละเอียดประกอบรายการบัญชี<br>๓. เอกสารหลักฐานการปรับปรุงในระบบ                                             |
|       | ๓.๓ การปิดบัญชีถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด                                                    | งบทดลอง งวด ๑ - ๑๖                                                                                                                                   |
| ๔.    | การจัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถูกต้องครบถ้วนและภายในระยะเวลาที่กำหนด               | หนังสือนำส่งของหน่วยงาน พร้อมรายละเอียดที่จัดส่ง                                                                                                     |

**กระตาดำทำการสอบทานการปฏิบัติงานบัญชี  
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง**

หน่วยรับตรวจ .....

ตรวจสอบเพียงวันที่ .....

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                                                    | เกณฑ์การสอบทาน                                                                                          | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                | แหล่งข้อมูล เอกสาร/<br>หลักฐาน                                                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                  |
| 1.1 | บัญชีเงินสดถูกต้อง                                                  | เงินสดในมือคงเหลือถูกต้องตรงกับ<br>บัญชีเงินสดตามงบทดลองและ<br>รายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ             | บัญชีเงินสด<br>1 .เงินสดในมือที่ตรวจนับได้<br>จำนวน ..... บาท<br>2. บัญชีเงินสดตามงบทดลองคงเหลือ .....<br>บาท<br>3. ยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือ<br>ประจำวัน จำนวน ..... บาท (มือ)<br>4. ยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน (Cash Balance)<br>จำนวน ..... บาท | สรุป<br><input type="checkbox"/> เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกัน<br><input type="checkbox"/> เงินสดคงเหลือไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....<br>.....<br>.....                                                                                               | 1. ตรวจนับเงินสดในมือ<br>2. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>3. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน<br>(มือ)<br>4. รายงานเงินสดคงเหลือ<br>ประจำวัน (Cash Balance)                    |
| 1.2 | บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง                                           | บัญชีฝากธนาคารทุกบัญชี มีการ<br>จัดทำบกระทบยอดถูกต้อง                                                   | ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ..... บาท บัญชี<br>เงินฝากธนาคารจาก Bank<br>Statement/Book Bank ..... บัญชี ได้แก่<br>1. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท<br>2. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท<br>3. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท                                | มีการจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝาก<br>ธนาคารได้ถูกต้องครบทุกบัญชีทุกเดือน<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....<br>.....                                                                                       | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>2. Bank Statement/Book<br>Bank<br>3. ทะเบียนคุมเช็ค<br>4. ทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงินจาก<br>คลัง<br>5. รายละเอียดฎีกาค้างจ่าย               |
| 1.3 | บัญชีฝากคลังถูกต้อง                                                 | ยอดเงินคงเหลือบัญชีฝากคลังจาก<br>งบทดลองถูกต้องตรงกับรายงาน<br>แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังทุก<br>บัญชี | ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ..... บาท บัญชี<br>เงินฝากคลังจากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวฝาก<br>คลัง ..... บัญชี ได้แก่<br>1. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท<br>2. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท<br>3. บัญชีเลขที่ .....จำนวน ..... บาท                            | ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังตามงบ<br>ทดลองตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงิน<br>ฝากคลังและรายงานสถานะเงินฝากคลังและ<br>เงินรับฝากของรัฐบาล และเอกสารหลักฐาน<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....<br>..... | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>2. รายงานแสดงการเคลื่อนไหว<br>เงินฝากคลัง<br>3. รายงานเงินฝากคลังและเงินรับ<br>ฝากของรัฐบาล<br>4. ทะเบียนคุมเงินฝากคลังแต่ละ<br>ประเภท |

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                                                                                            | เกณฑ์การสอบทาน                                                                                                                                                     | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                           | แหล่งข้อมูล เอกสาร/หลักฐาน                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง                                                                              | ยอดเงินคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณพาณิชย์ตามงบทดลองถูกต้องตรงกับรายละเอียดสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้ | บัญชีลูกหนี้เงินมีรายละเอียดดังนี้<br>1. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ<br>ยอดคงเหลือลูกหนี้งบทดลอง ..... บาท<br>รายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ..... ราย<br>จำนวน ..... บาท                                                                                                                                                  | ยอดเงินคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณตามงบทดลองถูกต้องกับจำนวนเงินตามสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....                   | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>2. ทะเบียนคุมสัญญาเงิน<br>3. สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้<br>4. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม |
|     |                                                                                                             |                                                                                                                                                                    | 2. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ<br>ยอดคงเหลือลูกหนี้งบทดลอง ..... บาท<br>รายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ..... ราย<br>จำนวน ..... บาท                                                                                                                                                                                       | ยอดเงินคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณตามงบทดลองถูกต้องกับจำนวนเงินตามสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....                  |                                                                                                                      |
|     |                                                                                                             |                                                                                                                                                                    | 3. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์<br>ยอดคงเหลือลูกหนี้งบทดลอง ..... บาท<br>รายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ..... ราย<br>จำนวน ..... บาท                                                                                                                                                                      | ยอดเงินคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ตามงบทดลองถูกต้องกับจำนวนเงินตามสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ ..... |                                                                                                                      |
|     | 1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก ถูกต้อง | ยอดคงเหลือตามงบทดลองถูกต้องตรงกับรายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย และหลักฐานการขอเบิกหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน  | บัญชีใบสำคัญจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก มีรายละเอียด ดังนี้<br>1. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย<br>ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ..... บาท<br>1.1 รายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย ..... ฎีกา<br>จำนวน ..... บาท<br>1.2 หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน .....<br>รายการ จำนวน ..... บาท | ยอดเงินคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย มียอดคงเหลือตรงกับสรุปรายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย และเอกสารขอเบิกเรื่องที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....                          | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>2. รายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย<br>3. หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน                           |
|     |                                                                                                             |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                      |

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                   | เกณฑ์การสอบทาน                                                                                | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                         | แหล่งข้อมูล เอกสาร/<br>หลักฐาน |
|-----|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|     |                                    |                                                                                               | <p>2. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ<br/>ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ..... บาท</p> <p>2.1 รายละเอียดฎีกาค้างจ่าย ..... ฎีกา<br/>จำนวน ..... บาท</p> <p>2.2 หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน .....<br/>รายการ จำนวน ..... บาท</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>ยอดเงินคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงาน<br/>ภาครัฐ มียอดคงเหลือตรงกับสรุปรายละเอียด<br/>ฎีกาค้างจ่ายและเอกสารขอเบิกเรื่องที่ยังไม่ได้<br/>จ่ายเงิน<br/><input type="checkbox"/> ใช่<br/><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....</p> |                                |
|     |                                    |                                                                                               | <p>3. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก<br/>ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ..... บาท</p> <p>2.1 รายละเอียดฎีกาค้างจ่าย ..... ฎีกา<br/>จำนวน ..... บาท</p> <p>2.2 หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน .....<br/>รายการ จำนวน ..... บาท</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>ยอดเงินคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงาน<br/>ภาครัฐ มียอดคงเหลือตรงกับสรุปรายละเอียด<br/>ฎีกาค้างจ่ายและเอกสารขอเบิกเรื่องที่ยังไม่ได้<br/>จ่ายเงิน<br/><input type="checkbox"/> ใช่<br/><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....</p> |                                |
| 2   | ความถูกต้องของดุลบัญชีและงบการเงิน | <p>1. รายการบัญชีในงบการเงินแสดงคงเหลือตามดุลบัญชีปกติ</p> <p>2. บัญชีหักไม่แสดงยอดคงค้าง</p> | <p>1. งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ</p> <p>(1) บัญชีสินทรัพย์ที่ขึ้นต้นด้วยรหัสบัญชี 1</p> <p>(2) บัญชีหนี้ที่ขึ้นต้นด้วยรหัสบัญชี 2</p> <p>(3) บัญชีทุนที่ขึ้นต้นด้วยรหัสบัญชี 3</p> <p>(4) บัญชีรายได้ที่ขึ้นต้นด้วยรหัสบัญชี 4</p> <p>(5) บัญชีค่าใช้จ่ายที่ขึ้นต้นด้วยรหัสบัญชี 5</p> <p>(6) บัญชีพักรอ Clearing</p> <p>(7) บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</p> <p>(8) บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p> <p>(9) บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>(10) บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</p> | <p><input type="checkbox"/> ดุลปกติทุกบัญชี</p> <p><input type="checkbox"/> ดุลไม่ปกติ ดังนี้</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>                                                                                                | งบทดลองตามระบบ GFMS            |
|     |                                    |                                                                                               | <p>2. ไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p> <p>(1) บัญชีหักเงินนำส่งและบัญชีหักเงินสหรับ</p> <p>(2) บัญชีพักรอ Clearing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่มี</p> <p><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่มี</p>                                                               | งบทดลองตามระบบ GFMS            |

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                                                                   | เกณฑ์การสอบทาน                             | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | แหล่งข้อมูล เอกสาร/<br>หลักฐาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                    |                                            | <div> <div>(3) บัญชีพักค้างการโอนสินทรัพย์</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(4) บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(5) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(6) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(7) บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(8) บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(9) บัญชีหักค่าใช้จ่าย</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div>(10) บัญชีปรับหมวดรายจ่าย</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> <div><input type="checkbox"/> มี จำนวน .....</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่มี</div> </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                               |
| 3   | ความถูกต้องของงบการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ                                           |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                               |
|     | 3.1 บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน ถูกต้อง | ยอดคงเหลือในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี | <div> <div>บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ มีรายละเอียดดังนี้</div> <div>1. บัญชีวัสดุคงคลัง</div> <div>ยอดเหลือตามงบทดลอง ..... บาท ตาม</div> <div>รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี .....</div> <div>รายการ จำนวน ..... บาท</div> <div>2. บัญชีครุภัณฑ์</div> <div>ยอดเหลือตามงบทดลอง ..... บาท ตาม</div> <div>รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี .....</div> <div>รายการ จำนวน ..... บาท</div> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <div> <div>ยอดเงินคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง ตามงบทดลองตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและทะเบียนทรัพย์สิน</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....</div> <div>.....</div> <div>ยอดเงินคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ ตามงบทดลองตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและทะเบียนทรัพย์สิน</div> <div><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ .....</div> <div>.....</div> </div> | <div> <div>1. งบทดลองตามระบบ GFMS</div> <div>2. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี</div> <div>3. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน</div> </div> |

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                                                                          | เกณฑ์การสอบทาน                                                                                                                                 | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | แหล่งข้อมูล เอกสาร/<br>หลักฐาน                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 3.2 การปรับปรุงบัญชีครบก้น<br>ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด                               | รายการบัญชีที่ต้องปรับปรุงตาม<br>หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้รับ<br>การปรับปรุงบัญชีครบก้นถูก<br>ต้องการภายใน 30 วันนับจากวัน<br>สิ้นปีงบประมาณ | 1. หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตาม<br>เกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ภายใน 30 วัน นับ<br>จากวันสิ้นปีงบประมาณ<br>(1) รายได้ค้างรับ<br><br>(2) รายได้รับล่วงหน้า<br><br>(3) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง<br><br>(4) วัสดุคงคลังค่าวัสดุ<br><br>(5) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย<br><br>(6) ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า<br><br>(7) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย<br><br>(8) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก ..... | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS<br>งวด 1 - 16<br>2. รายละเอียดประกอบรายการ<br>บัญชี<br>3. เอกสารหลักฐานการปรับปรุง<br>ในระบบ |
|     | 3.3 การปิดบัญชีถูกต้องภายใน<br>ระยะเวลาที่กำหนด                                           | ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายถูกต้อง<br>ตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง<br>ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้น<br>ปีงบประมาณ                                   | การปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และ<br>บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยปิด<br>บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิตามจำนวน<br>คงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง/<br>(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา ภายใน 30 วันนับ<br>จากวันสิ้นปีงบประมาณ                                                                                                     | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | งบทดลอง งวด 1 - 16                                                                                                  |
| 4   | การจัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่<br>เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนและ<br>ภายในระยะเวลาที่กำหนด | รายงานประจำเดือน<br>1. มีการส่งรายงานงบทดลอง<br>ประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจ<br>เงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือน ภายใน<br>วันที่ 15 ของเดือนถัดไป    | 1. หน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน<br>จากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจแผ่นดิน<br>ส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือน<br>ถัดไป                                                                                                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | หนังสือคำสั่งของหน่วยงาน พร้อม<br>รายละเอียดที่จัดส่ง                                                               |

| ข้อ | ประเด็นการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                         | เกณฑ์การสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | แหล่งข้อมูล เอกสาร/<br>หลักฐาน                                                                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                          | 2. มีการจัดส่งรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือน ส่งคลังจังหวัด ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป                                                                                                                                                                                                                                    | 2. การจัดส่งรายงานสรุปรายการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานให้คลังจังหวัด ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป                                                                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....                                                                                                                                                                                                                                                              | หนังสือคำสั่งของหน่วยงาน พร้อมรายละเอียดที่จัดส่ง                                                                                                                                                              |
|     | รายงานประจำปี<br>1. มีการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี ประกอบด้วย รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณและรายงานเกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ<br>2. จัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ | 1. การจัดทำรายงานการเงินแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองและเปิดเผยสู่สาธารณะ                                                                                                                                                                                                                                     | 1. การจัดทำรายงานการเงินแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองและเปิดเผยสู่สาธารณะ                                                                                                                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....                                                                                                                                                                                                                                                              | 1. งบทดลองตามระบบ GFMS งวดที่ 1 – 16<br>2. รายละเอียดประกอบรายการบัญชี<br>3. เอกสารหลักฐานการปรับปรุงในระบบ                                                                                                    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                          | 2. การจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ประกอบด้วย<br>- รายงานฐานะเงินทดรองราชการ<br>- รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ<br>- งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ | 2. การจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ประกอบด้วย<br>- รายงานฐานะเงินทดรองราชการ<br>- รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ<br>- งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ | <input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก .....<br><input type="checkbox"/> ใช่<br><input type="checkbox"/> ไม่ใช่ เนื่องจาก ..... | 1. รายงานงบทดลองตามระบบ GFMS ประจำปี<br>2. รายงานฐานะเงินทดรองราชการ<br>3. รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ<br>4. งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ<br>5. หนังสือคำสั่งของหน่วยงาน พร้อมรายละเอียดที่จัดส่ง |

ผู้สอบทาน .....  
วันที่ .....

**กระตาดำการสรุปผลการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชี  
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง**

| ข้อ | ประเด็น                                                                                               | เกณฑ์                                                                                                                                                                                                                       | ผลการดำเนินงาน | ข้อสังเกต |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
|     | ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง                                   |                                                                                                                                                                                                                             |                |           |
|     | 1.1 บัญชีเงินสดถูกต้อง                                                                                | เงินสดในมือคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีเงินสดตามงบทดลองรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ                                                                                                                                            |                |           |
|     | 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร                                                                                | บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี มีการจัดทำงบกระทบยอดถูกต้อง                                                                                                                                                                      |                |           |
|     | 1.3 บัญชีเงินฝากคลังถูกต้อง                                                                           | ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังจากงบทดลองถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังทุกบัญชี                                                                                                                             |                |           |
|     | 1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง                                                                        | ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ตามงบทดลองถูกต้องตรงกับรายละเอียดสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ใช้                                                     |                |           |
|     | 1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ถูกต้อง | ยอดคงเหลือตามงบทดลองถูกต้องตรงกับรายละเอียดฎีกาค้ำจ่ายและหลักฐานการขอเบิกหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ที่หรือผู้มีสิทธิ์ที่ยังไม่ได้เงิน                                                                |                |           |
| 2   | ความถูกต้องของดุลบัญชีและงบการเงิน                                                                    | 1.รายการบัญชีในงบการเงินแสดงคงเหลือตามดุลบัญชีปกติ<br>2. บัญชีหักไม่แสดงยอดคงค้าง                                                                                                                                           |                |           |
| 3   | ความถูกต้องของการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ                                                                |                                                                                                                                                                                                                             |                |           |
|     | 3.1 บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน ถูกต้อง                    | ยอดคงเหลือในรายการผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี                                                                                                                                                                                  |                |           |
|     | 3.2 การปรับปรุงบัญชีครบถ้วนถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด                                              | รายการบัญชีที่ต้องปรับปรุงตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้รับการปรับปรุงบัญชีครบถ้วนถูกต้องภายใน 30 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ                                                                                                |                |           |
|     | 3.3 การปิดบัญชีถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด                                                           | ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายถูกต้องตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างภายใน 30 วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณ                                                                                                                               |                |           |
| 4   | การจัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน และภายในระยะเวลาที่กำหนด                   | รายงานประจำเดือน<br>1. มีการส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป<br>2. มีการจัดส่งรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือนส่งคลังจังหวัดภายในวันที่ 1 ของเดือนถัดไป |                |           |

| ข้อ | ประเด็น | เกณฑ์                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการดำเนินงาน | ข้อสังเกต |
|-----|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
|     |         | รายงานประจำปี<br>1. มีการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี ประกอบด้วย รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการ<br>2. จัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ |                |           |

ผู้สอบทาน .....

วันที่ .....