



๖๖/๖๓

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
1698
26 ก.พ. 2569

๑๖๖

ที่ ดพ ๐๐๒๙/ ๑๒๒๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง ขอให้จัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารประกอบยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แต่ละหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน จึงจำเป็นต้องตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานทางการเงินและรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานในสังกัดทั้งหมดเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ขอให้ท่านโปรดสั่งการให้ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยเบิกจ่าย จัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารประกอบยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภท ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่างโดยส่งให้กลุ่มการเงินและบัญชี สำนักงานเลขาธิการกรม รวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องและจัดเก็บไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. งบทดลอง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จากระบบ New GFMS Thai ในรูปแบบภาพรวมและในรูปแบบหน่วยเบิกจ่ายที่ฝ่ายคลังนำข้อมูลงบทดลองมาจัดทำภาพรวมสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในรูปแบบงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

๒. รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรับรอง โดยยอดคงเหลือของรายงานตามงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจะต้องถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานหรือบัญชีย่อยหรือทะเบียนคุม หากบัญชีใดไม่ถูกต้องเนื่องจากยังไม่ได้เข้าไปแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนในระบบ New GFMS Thai ขอให้เปิดเผยข้อบกพร่อง/ข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละรายการบัญชีด้วย

๓. เอกสารประกอบยอดคงเหลือในรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ของทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยกรอกข้อมูลพร้อมให้หัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้อง ดังนี้

/๓.๑ สำเนา...

๓.๑ สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน หากในรายงานดังกล่าวมีเงินอยู่หลายประเภท ให้หมายเหตุเพิ่มเติมว่าเป็นเงินประเภทใดบ้าง และตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ หากแตกต่าง ให้ตรวจสอบหาสาเหตุเพื่อแสดงรายการที่แตกต่าง

๓.๒ รายละเอียดบัญชีเงินฝากสถาบันการเงินและบัญชีเงินฝากธนาคารพร้อมสำเนา ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และสำเนาสมุดคู่ฝาก ทุกประเภททุกบัญชี ตามแบบฟอร์มที่ ๑ และแบบฟอร์มที่ ๒ และในกรณีที่ใบแจ้งยอดเงินฝาก ธนาคาร (Bank Statement) และสมุดคู่ฝากมียอดคงเหลือแตกต่างกับบัญชีแยกประเภทให้จัดทำ งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารตามแบบฟอร์ม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เพื่อหายอดที่ถูกต้องและส่งสำเนาประกอบ พร้อมทั้งนำส่งทะเบียนคุมเงิน ฝากธนาคาร เดือน กันยายน ๒๕๖๘, รายงานฐานะเงินฝากธนาคาร เดือน กันยายน ๒๕๖๘ และหนังสือกระทรวงการคลังที่อนุมัติวงเงินฝากกระทรวงการคลังให้กับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย

๓.๓ รายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลังและรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามแบบฟอร์มที่ ๓

๓.๔ งบพิสูจน์ยอดเงินฝากเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามแบบฟอร์มที่ ๔ และรายละเอียด เงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) ตามแบบฟอร์มที่ ๔ - ๑ ถึง ๔ - ๓

๓.๕ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ตามแบบฟอร์มที่ ๕ พร้อมทั้งจัดประเภทรายการตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มที่ ๖

๓.๖ รายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ตามแบบฟอร์มที่ ๗ ถึง ๗ - ๒

๓.๗ รายละเอียดรายการกระหยดยอดของมูลค่าตามบัญชีอาคารและอุปกรณ์ ของแต่ละหน่วย เบิกจ่าย ตามแบบฟอร์มที่ ๘

๓.๘ รายการกระหยดยอดของมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามแบบฟอร์มที่ ๙

๓.๙ รายละเอียดบัญชีงานระหว่างทำ ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ตามแบบฟอร์มที่ ๙ - ๑

๓.๑๐ รายละเอียดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ตามแบบฟอร์มที่ ๑๐

๓.๑๑ รายละเอียดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ตามแบบฟอร์มที่ ๑๑

๓.๑๒ รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า/รับสินค้า/ใบสำคัญ/... ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย โดยแสดง รายละเอียดตามเจ้าหนี้รายตัว ตามแบบฟอร์มที่ ๑๒ ถึง ๑๒ - ๒

๓.๑๓ รายละเอียดเจ้าหนี้อื่นระยะสั้นของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย โดยแสดงรายละเอียด ตามเจ้าหนี้รายตัว ตามแบบฟอร์มที่ ๑๓ ถึง ๑๓ - ๕

๓.๑๔ รายละเอียดเงินรับฝากระยะสั้นประกอบด้วย เงินรับฝากอื่น เงินประกันผลงาน และ เงินประกันอื่น ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ตามแบบฟอร์มที่ ๑๔ ถึง ๑๔ - ๒ พร้อมด้วยรายละเอียดหนังสือค้ำ ประกันจากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ และสำเนาทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา

๓.๑๕ รายละเอียดเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น/รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง / เบิกเงินส่งคืนรอนำส่งของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายโดยแสดงรายละเอียดตามแหล่งเงินตามแบบฟอร์มที่ ๑๕ ถึง ๑๕ - ๑

/๓.๑๖ รายละเอียด...

๓.๑๖ รายละเอียดเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว/รายได้รอการรับรู้
ของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย โดยแสดงรายละเอียดตามแหล่งเงิน **ตามแบบฟอร์มที่ ๑๖**

๓.๑๗ รายละเอียดการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน **ตามแบบฟอร์มที่ ๑๗** พร้อมจัดส่ง
เอกสารประกอบการบันทึกการบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทุกรายการ

๔. รายละเอียดภาระผูกพันคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยแยกแสดงตามประเภท
สัญญา **ตามแบบฟอร์มที่ ๑๘** พร้อมสำเนาสัญญาหรือสำเนาใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ที่แสดงเป็นการผูกพันและแสดง
รายการภาระผูกพันตามประเภทสัญญา **ตามแบบฟอร์มที่ ๑๘ - ๑**

๕. สำเนาเอกสารการจำหน่ายพัสดุประจำปีที่ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบ ฯ ในปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๘

๖. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๗. รายละเอียดของคดีความทั้งหมด ทั้งที่อยู่ระหว่างการพิจารณาและที่ศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดแล้ว

๘. รายงานประจำปี (Annual Report) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๙. รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการจัดส่งข้อมูลดังกล่าวตามรายละเอียดตามคิวอาร์โค้ดแนบท้าย
หนังสือฉบับนี้ ให้เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบรับรองรายงานการเงิน ภายใน
วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๙ จะขอบคุณยิ่ง



หน่วยงานสามารถ Download แบบฟอร์มได้ตามคิวอาร์โค้ด

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวชุตินา วัฒนามณี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๙ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓ ก.พ. ๖๙ เวลา ๑๕:๒๗:๓๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI

Signature Code : F9J+s-4wAOB-EQh0a-CIVQF

สำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๙

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙

โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๕๙๓๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ fao9@oag.go.th



รายละเอียดแนบหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
รายละเอียดเอกสารที่ต้องจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับ ที่	รายการ	แบบฟอร์มที่	หมายเหตุ	เบอร์ติดต่อ สตง.
๑	งบทดลองรวมหน่วยเบิกจ่าย		ฝ่ายคลัง เป็นผู้จัดทำเพื่อนำไปประกอบในการจัดทำ รายงานการเงินภาพรวมของกรมฯ	
๒	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘		patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๓	งบพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือประจำวัน		patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๔	รายละเอียดเงินฝากสถาบันการเงินและเงินทროงราชการ พร้อมใบแจ้งยอดเงินฝากสถาบันการเงิน (Bank Statement) หรือสำเนาสมุดคู่ฝาก		patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๕	งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘		patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๖	สำเนาทะเบียนคุมเงินทროงราชการ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘		patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๗	รายละเอียดบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน	๑	patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๘	รายละเอียดบัญชีเงินทროงราชการ	๒	patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๙	รายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลัง	๓	patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๑๐	งบพิสูจน์ยอดเงินฝากกระทรวงคลัง	๔	กรณีบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังมียอดคงเหลือ แตกต่างจากรายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๑๑	รายละเอียดเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากกระทรวงการคลัง)	๔-๑ - ๔-๓	patrawadee.s@oag.go.th	083- 8098549
๑๒	รายละเอียดลูกหนี้อื่น (ลูกหนี้เงินยืม)	๕	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๑๓	การจัดประเภทอายุลูกหนี้อื่น (ลูกหนี้เงินยืม)	๖	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๑๔	รายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ถ้ามี)	๗ - ๗-๒	patcharee.m@oag.go.th	062-6155998
๑๕	รายการกระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีอาคารและอุปกรณ์	๘	natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๑๖	รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	๙	natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๑๗	รายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง	๙-๑	natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๑๘	สำเนาสัญญาประกอบรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง		natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๑๙	รายการกระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	๑๐	natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๒๐	รายละเอียดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (ถ้ามี)	๑๑	natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๒๑	รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - รายหน่วยเบิกจ่าย	๑๒	panyalak.s@oag.go.th	082-4644924
๒๒	รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - ภาพรวมกรมฯ	๑๒-๒	panyalak.s@oag.go.th	082-4644924
๒๓	รายละเอียดรับสินค้า - ใบสำคัญ	๑๒-๒	panyalak.s@oag.go.th	082-4644924
๒๔	รายละเอียดเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	๑๓ - ๑๓-๕	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๒๕	รายละเอียดเงินรับฝากอื่น	๑๔	soawarot.k@oag.go.th	080-0378609
๒๖	รายละเอียดเงินประกันผลงาน พร้อมจัดประเภทรายการ	๑๔-๑	soawarot.k@oag.go.th	080-0378609
๒๗	รายละเอียดเงินประกันอื่น พร้อมจัดประเภทรายการ	๑๔-๒	soawarot.k@oag.go.th	080-0378609
๒๘	รายละเอียดรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	๑๕	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๒๙	รายละเอียดเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	๑๕-๑	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๓๐	รายละเอียดรายได้รอการรับรู้ระยะยาว	๑๖	patcharee.m@oag.go.th	062-6155998
๓๑	รายละเอียดการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน	๑๗	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๓๒	เอกสารประกอบการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด		janya.w@oag.go.th	098-8304919
๓๓	รายละเอียดหนังสือคำประกันจากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘			
๓๔	สำเนาทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา		เงินสด/เช็ค/ตราพท์/หนังสือคำประกัน/พันธบัตร	

๓๕	รายละเอียดการระดมทุน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘ พร้อมสำเนาสัญญาหรือสำเนาใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า	๑๘-ม.ค.	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๓๖	การแสดงผลการการระดมทุน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘	๑๘-๑	janya.w@oag.go.th	098-8304919
๓๗	สำเนาเอกสารการจำหน่ายพัสดุประจำปีเพื่อดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘		natenapa.c@oag.go.th	062-8535191
๓๘	รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘		ใบเสร็จรับเงินแบบเล่มและแบบอิเล็กทรอนิกส์ Tachapan.s@oag.go.th	086-3760629
๓๙	รายละเอียดคดีความทั้งหมดของกรมส่งเสริมการเรียนรู้		janya.w@oag.go.th	098-8304919
๔๐	รายงานประจำปี (Annual Report) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘		janya.w@oag.go.th	098-8304919
๔๑	รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของทุกหน่วยงานที่ตรวจสอบ		janya.w@oag.go.th	098-8304919
๔๒	แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักตรวจสอบภายใน)		janya.w@oag.go.th	098-8304919

หมายเหตุ

๑. ให้หน่วยงานจัดทำ index เรียงตามลำดับข้างต้น หากไม่มีรายการให้ระบุว่า "ไม่มี"
๒. ให้หน่วยงานตรวจสอบยอดคงเหลือของแต่ละรายการให้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองก่อนจัดส่งให้ฝ่ายคลัง
๓. ให้หน่วยงานจัดส่งข้อมูลรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่ ๑ - แบบฟอร์มที่ ๒๓-๒ ในรูปแบบไฟล์ excel โดยระบุชื่อผู้จัดทำ ผู้สอบทาน และวันที่ ให้ครบถ้วน สำหรับรับข้อมูลอื่น ๆ ให้จัดส่งในรูปแบบไฟล์ PDF หรือเอกสาร