



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

**แบบสอบถาม**  
**เรื่อง “การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของ**  
**สำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน”**

.....

คำชี้แจง : แบบสอบถามนี้ จัดทำเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการศึกษาค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต โดยใช้ในการสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และผู้ปฏิบัติงานที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน เพื่อให้ทราบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงาน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี

ซึ่งในส่วนนี้ ประกอบด้วย เรื่องต่างๆ ดังนี้

- ก. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- ข. การประเมินความเสี่ยง
- ค. กิจกรรมควบคุม
- ง. สารสนเทศและการสื่อสาร
- จ. การติดตามประเมินผล

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

อนึ่ง ทูกระบบจะประกอบไปด้วย การปฏิบัติทั้งในส่วนการเงินรายได้แผ่นดิน และ

เงินนอกงบประมาณ (เงินมัดจำรังวัด)

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

#### 1. เพศ

- ชาย  หญิง

#### 2. อายุ

- 18-25 ปี  26-35 ปี  36-45 ปี  
 46-55 ปี  มากกว่า 55 ปี

#### 3. ระดับการศึกษาสูงสุด

- ปวช.  ปวส.  
 ปริญญาตรี  สูงกว่าปริญญาตรี

#### 4. ท่านดำรงตำแหน่งใดในหน่วยงาน

- ระดับปฏิบัติงาน  
 ระดับหัวหน้างาน  
 ระดับผู้บริหาร

#### 5. ประสบการณ์การทำงาน

- น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี  11-20 ปี  
 21-30 ปี  มากกว่า 30 ปี

### ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงาน

#### 1. สำนักงานที่ดิน ได้มีการจัดตั้งมาแล้วกี่ปี

- น้อยกว่า 1 ปี  1-5 ปี  
 6-10 ปี  มากกว่า 10 ปี

#### 2. จำนวนของข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการทั้งหมดของหน่วยงาน

- น้อยกว่า 10 คน  10-20 คน  
 21-30 คน  มากกว่า 30 คน

#### 3. รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ในปีงบประมาณที่แล้ว

- น้อยกว่า 5,000,000 บาท  5,000,001-10,000,000 บาท  
 10,000,001-15,000,000 บาท  มากกว่า 15,000,000 บาท

#### 4. สำนักงานที่ดินมีการประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี

- ไม่เคย  1 ปี/ครั้ง  2 ปี/ครั้ง  3 ปี/ครั้ง

### ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี

ให้ทำเครื่องหมาย (/) หรือเติมคำลงในช่องว่างที่เห็นว่าตรงกับสิ่งที่ปฏิบัติจริง

ช่อง “มี/ใช่” หมายถึงมีการปฏิบัติตามคำถาม

ช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึงมิได้ปฏิบัติตามคำถาม

ช่อง “อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึงใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ โดยสรุปรวมว่าหน่วยงานปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในว่าเพียงพอหรือไม่อย่างไร

การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ ไม่ใช่
<b>ก.สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b>			
1. มีการกำหนดโครงสร้างขององค์กรอย่างชัดเจน และเหมาะสมกับลักษณะงานตามความสามารถของผู้ปฏิบัติงานหรือไม่			
2. มีการกำหนดลักษณะงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งไว้เป็นข้อปฏิบัติอย่างชัดเจนหรือไม่			
3. มีการพัฒนาความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมหรือไม่			
4. มีผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับในการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการหรือไม่			
5. มีบุคลากรอย่างเพียงพอต่อปริมาณงานหรือไม่			
<b>ข.การประเมินความเสี่ยง</b>			
<b>1. ระบบการรับเงิน</b>			
1.1 มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินและการกระทบยอดเงินคงเหลือประจำวันและเงินฝากธนาคารหรือไม่			
1.2 เงินรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณที่ได้รับในแต่ละวันมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่			
1.3 ข้อมูลการบันทึกบัญชีรายการรับเงิน ประกอบด้วยวันที่ ผู้จ่าย จำนวนเงิน และชื่อผู้รับเงินหรือไม่			
1.4 มีการลงลายมือชื่อของผู้รับเงินลงในใบเสร็จรับเงินทุกครั้งหรือไม่			
1.5 มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่			
1.6 ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและเลขที่ใบเสร็จเรียงกันไปทุกฉบับหรือไม่			
1.7 มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่			

การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ ไม่ใช่
1.8 มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่			
1.9 มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับ และรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีทุกสิ้นวันหรือไม่			
1.10 มีการใช้เครื่องบันทึกเงินสดในการรับเงินหรือไม่			
1.11 มีเครื่องตรวจนับเงินสดหรือไม่			
<b>2. ระบบการเก็บรักษาเงิน</b>			
2.1 มีคำสั่งการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินหรือไม่			
2.2 กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจตู้รับ หรือไม่			
2.3 กรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและ หลักฐานแทนตัวเงินให้ตรงกับรายงานคงเหลือประจำวันหรือไม่			
2.4 กรรมการฯ ทุกคนได้ลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือ ประจำวันหรือไม่			
2.5 มีการตรวจสอบเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารหรือไม่ (กรณีจัดทำ)			
2.6 มีการเก็บเงินสดหลังจากสิ้นระยะเวลารับเงินไว้ใน ที่ปลอดภัยหรือไม่			
2.7 มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน ใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งและรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่			
2.8 มีการพบรายการเงินขาดและเงินเกินบัญชีในแต่ละวันหรือไม่			
<b>3. ระบบการจ่ายเงิน</b>			
3.1 มีการเสนอขออนุมัติการถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดทุกครั้งหรือไม่			
3.2 มีการเสนอขออนุมัติการจ่ายเงินมัดจำรังวัดคืนผู้ขอ ทุกครั้งหรือไม่			
3.3 มีการเสนอขออนุมัติในการจ่ายเงินรายได้พิเศษ (ค่าพยาน) ทุกครั้งหรือไม่			
<b>4. ระบบการนำเงินส่งคลัง</b>			
4.1 มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้ รับหรือวันทำการถัดไปหรือไม่			
4.2 การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่			

การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ ไม่ใช่
4.3 บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของสำนักงานที่ดินหรือไม่			
4.4 มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราวโดยไม่ บอกล่วงหน้าหรือไม่			
4.5 มีการตรวจสอบยอดเงินรายได้ก่อนการนำส่งคลังหรือไม่			
4.6 มีการตรวจสอบและนำส่งเงินมัดจำรังวัดค้างบัญชี เกิน 5 ปี หรือไม่			
<b>5. ระบบการบันทึกบัญชี</b>			
5.1 มีการบันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงินหรือไม่			
5.2 มีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝาก ธนาคารหรือไม่			
5.3 มีการกระทบยอดเงินฝากทุกสิ้นเดือนหรือไม่			
5.4 มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินคงเหลือประจำวันหรือ บัญชีเงินฝากธนาคารภายในวันที่จ่ายเงินนั้นหรือไม่			
5.5 มีการบันทึกรายการจ่ายเงินมัดจำรังวัดเป็นยอดรวมใน แต่ละวันหรือไม่			
5.6 มีการสอบทานการบันทึกบัญชีหรือไม่			
5.7 มีการตรวจสอบยอดทะเบียนคุมต่างๆเป็นประจำทุก เดือนหรือไม่			
5.8 มีคู่มือในการบันทึกบัญชีหรือไม่			
5.9 มีคู่มือในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS หรือไม่			
5.10 เคยมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ผิดพลาดหรือไม่			
5.11 หากพบข้อผิดพลาดของข้อมูลในระบบ GFMS ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการยกเลิกหรือกลับรายการ บัญชีดังกล่าว ทุกครั้งหรือไม่			
5.12 มีการตรวจสอบบัญชีคุมยอดกับผลรวมของบัญชีย่อยหรือไม่			
5.13 มีการนำเงินส่งเป็นค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าอากรแสตมป์ ถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่			
5.14 มีการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกรายการบัญชี หรือไม่			
5.15 มีการจัดทำการเงินของสำนักงานที่ดินหรือไม่			

การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ไม่ใช่
<b>ค. กิจกรรมควบคุม</b>			
1. มีทะเบียนคุมการรับ-จ่าย และสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับชั้นหรือไม่			
2. มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดหรือไม่			
3. มีการควบคุมการจ่ายเงินสดและเช็คให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนอย่างชัดเจน หรือไม่			
4. มีการฝึกอบรมให้ความรู้ และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไว้อย่างละเอียดหรือไม่			
5. มีการจัดทำรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากที่หน่วยงานย่อยจัดส่งให้หน่วยงานผู้เบิกเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่			
6. มีการตรวจสอบใบส่งเงินกับรายงานการนำส่งของสำนักงานคลัง เป็นประจำทุกเดือนหรือไม่			
7. มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นประจำทุกเดือน หรือไม่			
8. หน่วยงานได้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่			
9. มีการดำเนินงานตามแผนดำเนินงานหรือไม่			
10. มีการประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง และกิจกรรมควบคุมหรือไม่			
11. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมฯ เข้าตรวจสอบหรือไม่			
12. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เข้าตรวจสอบหรือไม่			
<b>ง. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>			
1. มีระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานการบันทึกบัญชีที่ดี สะดวกต่อการค้นหาหรือไม่			
2. มีช่องทางการสื่อสารที่ใช้ติดต่อกับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างสะดวก เช่น E-mail เป็นต้น			
3. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMIS เป็นอย่างดีหรือไม่			
4. ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับ-เบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้อง ชัดเจนหรือไม่			

การประเมินการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	อธิบายคำตอบกรณีไม่มี/ไม่ใช่
5. มีระบบออนไลน์หรือระบบ Internet ที่ใช้การได้ดี มีความสะดวกรวดเร็วหรือไม่			
<b>จ. การติดตามประเมินผล</b>			
1. มีการสอบถามใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้ว ว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วนทุกฉบับหรือไม่			
2. มีการสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินเป็นประจำหรือไม่			
3. มีการกำหนดให้ผู้ลงนามรับรองความถูกต้องของรายงานทางการเงินหรือไม่			
4. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่			
5. มีการสอบถามการบันทึกบัญชีและเอกสารการรับ-จ่ายเงิน ทุกสิ้นวันหรือไม่			
6. มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตอนสิ้นปีงบประมาณหรือไม่			

#### ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

##### 4.1 ปัญหาที่พบจากการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

##### 4.2 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานที่ดิน

.....

.....

.....

.....



### หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่ผลการศึกษา

เขียนที่ สำนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน

วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๖

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้า นายโกเมศ เจริญกาญจน์ (ผู้มีอำนาจลงนาม) ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน สังกัด สำนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน กรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย ตั้งอยู่เลขที่ ๑๙๐ ถนนอินทยงยศ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน ขอทำหนังสือฉบับนี้เพื่อเป็นหลักฐานแสดงว่าข้าพเจ้าได้รับทราบและยินยอมให้ นางสาวเจนจิรา รัตนะ รหัสนักศึกษา ๕๔๑๕๓๒๑๙๕ สังกัด สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ทำการค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง การประเมินการควบคุมภายในทางการเงิน และบัญชีของสำนักงานที่ดินในสังกัดจังหวัดลำพูน เข้ามาศึกษาและเก็บข้อมูล ณ หน่วยงานของข้าพเจ้าตามคำชี้แจงของผู้ศึกษา และอนุญาตให้นำผลการศึกษาเผยแพร่สู่สาธารณะได้

ทั้งนี้หากผู้ศึกษาได้กระทำภายในขอบเขตอำนาจของหนังสือยินยอมฉบับนี้ให้มีผลสมบูรณ์และชอบด้วยกฎหมายทุกประการและหากมีผลกระทบหรือเกิดความเสียหายขึ้นจะไม่มี การเรียกร้องแต่อย่างใด เพื่อเป็นหลักฐานแห่งความยินยอมนี้ ข้าพเจ้าได้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้ต่อหน้า พยาน

ลงชื่อ .....  
(นายโกเมศ เจริญกาญจน์)  
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน

ลงชื่อ .....  
ชื่อผู้ศึกษา (นางสาวเจนจิรา รัตนะ)  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ลงชื่อ .....  
ชื่อพยาน (นางสาวอัญชลี มະโนสมุทร์)  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ .....  
ชื่อพยาน (นายตฤพล หมั่นกันท์)  
เจ้าพนักงานที่ดินหัวหน้าส่วนแยกบ้านธิ

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	นางสาวเจนจิรา รัตน์ะ
วัน เดือน ปีเกิด	6 ธันวาคม 2528
ประวัติการศึกษา	<p>พ.ศ. 2546 สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยอาชีวศึกษาเชียงใหม่</p> <p>พ.ศ. 2548 สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา</p> <p>พ.ศ. 2550 สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา</p>
ประวัติการทำงาน	<p>พ.ศ. 2550 ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน สำนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน สาขาแม่ทา</p> <p>พ.ศ. 2554-ปัจจุบัน ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน สำนักงานที่ดินจังหวัดลำพูน ส่วนแยกบ้านธิ</p>