



กระดาดำทำการ  
การควบคุมภายใน ด้านการเงิน  
และบัญชี

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- คำชี้แจง 1. โปรดทำเครื่องหมาย (✓) หรือเติมคำลงในช่องว่างที่ท่านเห็นว่าตรงกับสิ่งที่ปฏิบัติจริงในหน่วยงาน  
2. ในกรณีที่หน่วยงานของท่านไม่มีเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติดังที่กล่าวระบุไว้ โปรดใส่ N/A ลงในช่องไม่มี/ไม่ใช่

คำถาม	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
<p><b>1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร</b></p> <p>เงินสดได้แก่เงินตรา (ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์) เช็คนาคารตัวแลกเงิน เป็นต้น</p> <p><b>1.1 การรับเงิน</b></p> <p>ก) การรับเงินและการบันทึกบัญชีเงินสด/หรือเงินฝากธนาคารทำโดยเจ้าหน้าที่ คนเดียวกัน</p> <p>ข) มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>ค) เงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้ส่งคืนผู้จ่ายหรือฝากเข้าธนาคารในบัญชีพักเพื่อรอการตรวจสอบ</p>	มี	ไม่ใช่	<p>แบ่งตามภาระหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย ✓</p> <p>แบ่งตามภาระหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>ดำเนินการดังนี้</b></p> <p>1.กรณีผู้จ่ายเงิน เป็นผู้โอนตรงเอง เข้าบัญชีของสถาบันฯ ประสงค์จะขอเงินคืน จะต้องกรอกแบบฟอร์ม/ทำหนังสือ เพื่อขอคืนเงินที่ชำระค่าสินค้าหรือบริการผิดพลาด เพื่อที่ กบพ.จะได้ตรวจสอบและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป</p> <p>2.กรณีที่โอนเงินผ่านช่องทาง Bill payment ทางผู้โอนเงิน จะดำเนินการติดต่อผ่านธนาคาร และทางธนาคารกรุงไทยจะมีหนังสือแจ้งความประสงค์มายังสถาบันฯ เพื่อที่ กบพ.จะได้ตรวจสอบและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป ✓</p>
<p>ง) มีการสะสมเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง</p>	มี		<p>จัดทำบันทึกข้อความชี้แจง และขออนุมัติจาก ผมว.เป็นลายลักษณ์อักษร</p>



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
จ) การรับส่งเงิน(เงินฝาก/เงินโอน ฯลฯ) มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วนและถูกต้อง	ใช่		Slip โอนเงิน, PayIn ✓
ฉ) การรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงินและวัตถุประสงค์การจ่าย	ใช่		
ช) มีการกำหนดให้ผู้ชำระด้วยเช็คธนาคารระบุส่งจ่ายในนามหน่วยงานและขีดคร่อมเช็ค		ไม่มี	ยกเลิกการใช้เช็คทุกรายการ อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่าสินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคารออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ซ) มีการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับเช็ค		ไม่มี	อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่าสินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคารออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ฅ) เช็คที่มีการแก้ไขอย่างน่าสงสัยมีการส่งคืนผู้ส่งจ่ายหรือตรวจสอบหาสาเหตุ		ไม่มี	อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่าสินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคารออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ญ) เงินสด/เงินโอนเข้าบัญชีที่ได้รับมีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงิน		ไม่ใช่	- รายได้ บันทึกรับเงินภายใน 3 วันทำการ ตามมาตรฐานการทำงานในการออกใบเสร็จรับเงินให้กับลูกค้า - Clear รับเงินยืมโดยตรง ภายใน 5 วันทำการ ต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่แนบมากับชุดClear ✓
ฎ) การรับเงิน/เงินโอน มีการกำหนดระเบียบ ประกาศ มว. ทุกประเภท	ใช่		อ้างอิงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่าสินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคารออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ฏ) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้ง	ใช่		จัดเก็บและตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP ✓
ฐ) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ	ใช่		จัดเก็บและตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP ✓
ฑ) มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินที่มีรายละเอียดที่เพียงพอ	ใช่		จัดเก็บและตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP ✓
ฒ) มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน		ไม่มี	
ณ) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับและรายการที่บันทึก ไว้ในบัญชีทุกสิ้นวัน	ใช่		
ด) มีการกำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีมีเงินขาดบัญชี		ไม่มี	ปัจจุบันไม่มีรายการนี้ * ✓
ต) กรณีมีเงินขาดบัญชีได้นำเงินจากแหล่งอื่นมาชดเชยหรือใช้วิธีการหักกลับกับเงินที่มีเกิน		ไม่มี	ปัจจุบันไม่มีรายการนี้ แต่หากเป็นการรับชำระเงินขาดบัญชี จากยอดที่เรียกเก็บจะให้ลูกค้าโอนเงินมาเพิ่มเติม ซึ่งเป็นเงินจากแหล่งเดียวกัน ✓
<b>1.2 การเบิกจ่ายเงิน</b>			
ก) การจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีทำโดยเจ้าหน้าที่คนเดียวกัน		ไม่ใช่	แบ่งตามภาระหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย ✓
ข) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินอย่างชัดเจน	มี		
ค) การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญผู้จ่ายหรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการ อนุมัติอย่างถูกต้อง	มี		



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ง) การแจ้งหนี้และเรียกเก็บเงินเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	ใช่		
จ) มีการชำระหนี้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	มี		
ฉ) ก่อนการจ่ายเงิน ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการจ่ายประกอบการจ่าย	ใช่		
ช) มีการตรวจสอบรายการจ่ายที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่าย ทุกสิ้นวัน	มี		
ซ) มีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินอย่างชัดเจน	มี		อ้างถึง คำสั่งสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ที่ 44/2566 เรื่อง มอบหมายอำนาจในการอนุมัติส่งจ่ายเงิน สั่ง ณ วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2566 *
ณ) มีการเก็บรักษาสมุดธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้ไว้ในที่ปลอดภัย	มี		
ญ) มีการกำหนดให้ผู้มีอำนาจมากกว่าหนึ่งคนร่วมกันลงนามใบสั่งจ่าย	มี		
ฎ) มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายก่อนการลงนามในใบสั่งจ่าย	มี		
ฏ) เจ้าหน้าที่จัดเตรียมการจ่ายเงินเป็นบุคคลเดียวกันกับเจ้าหน้าที่จ่ายให้กับเจ้าหนี้/หรือการจ่ายอื่นๆ ภายใต้ธุรกรรมของสถาบันฯ		ไม่ใช่	แบ่งตามภาระหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย - ผู้ตรวจจ่ายเป็น หน.กบพ. - ผู้อนุมัติจ่ายตามที่สถาบันกำหนด ✓
ฐ) มีการกำหนดให้การจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน	มี		อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 525 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การจ่ายชำระค่าสินค้าหรือบริการกับคู่สัญญาของสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ผ่านระบบ KTB Corporate Online "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงินจากเงินสดและเช็คเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ฑ) ข้อมูลการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมการจ่ายเงินประกอบด้วย วันที่ผู้รับจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย	ใช่		จัดเก็บและตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP ✓



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ด) มีการยกเลิกการจ่ายเงินกรณีมีปัญหาการเรียกร้อง(Claims) กับ เจ้าหนี้	มี		กรณีที่รับคำสั่งจากหน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องกับคู่สัญญานั้น ๆ เช่น คำสั่ง อายัดจากกรมสรรพากร ✓
ณ) มีการเขียนหรือประทับตราอย่างว่า“จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในใบสำคัญ จ่ายและหลักฐานการจ่ายที่ชำระเงินแล้ว	มี		
1.3 เงินสดในมือ หมายถึง ธนบัตร เหรียญกษาปณ์ เช็ค ดราฟต์ และ ธนาคัตติที่ ถือโดยหน่วยงาน รวมทั้งใบสำคัญ และอื่นๆที่เทียบเท่าเงินสด			
ก) มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย กรณีมีการรับเงิน (ปัจจุบัน ให้ระบบการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์		ไม่ใช่	สถาบันฯ ไม่มีการรับเงินสดทุกกรณี อ้าง ถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่า สินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคาร ออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติ ในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็น ระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ...."มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ข) มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือ อย่างช้าในวันทำการถัดไป		ไม่มี	อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่า สินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคาร ออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติ ในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็น ระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ...."มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
ค) การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและได้รับ อนุมัติจากผู้มีอำนาจของสถาบันฯ	ใช่		
ง) บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยงาน/สถาบันฯ	ใช่		ยกเว้น กรณีที่ได้รับเงินสนับสนุนต้อง ปฏิบัติตามสัญญาที่ผู้ให้ทุนระบุไว้ ถ้าหาก ต้องเปิดบัญชีเงินฝาก เช่น โครงการ สกสว. ✓



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
จ) มีการกำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานให้ผู้มีอำนาจทราบโดยเร็วเมื่อพบว่า มีเงินสด/เงินฝาก/เงินโอน ไม่มีการบันทึกหรือเกิดการสูญหาย	มี		
ฉ) มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นประจำทุกวันที่มีการเปลี่ยนแปลง (ปัจจุบันระบบเงินฝาก/โอน)		ไม่มี	อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 524 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การรับชำระค่า สินค้าหรือบริการผ่านระบบธนาคาร ออนไลน์ "...โดยให้ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติ ในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็น ระบบอิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
			อ้างถึงหนังสือ ที่ วท 5101/ว 525 ลว. 3 สิงหาคม 2561 เรื่อง การจ่ายชำระค่า สินค้าหรือบริการกับคู่สัญญาของสถาบัน มาตรวิทยาแห่งชาติ ผ่านระบบ KTB Corporate Online "...โดยให้ ปรับเปลี่ยนวิธีปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดและเช็คเป็นระบบ อิเล็กทรอนิกส์..." ..... "มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป" ✓
1.4 การนำเงินส่งคลัง			
ก) มีการนำเงินฝากส่งคลังโดยวิธีการที่เหมาะสมทำให้เกิดปลอดภัย และภายใน ระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด	มี		
ข) การนำเงินฝากส่งคลังมีการสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างผู้ส่งกับผู้รับ	มี		มีการยืนยันความถูกต้องระหว่าง กรมบัญชีกลางกับ มว. ✓
1.5 การบันทึกบัญชี			
ก) มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ได้รับเงินนั้น หรือใน วันทำการถัดไป	มี		
ข) มีการบันทึกเงินที่ได้รับเงินฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคาร ภายในวันที่นำฝาก	มี		
ค) มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน	มี		



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ง) มีการบันทึกการจ่ายเงินในบัญชีเงินสดหรือบัญชีเงินฝากธนาคารภายใน วันที่ จ่ายเงินนั้น	มี		
1.6 เงินสำรองจากเงินรายได้			
ก) การเก็บรักษาเงินสำรองคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	ใช่ /		ตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP
ข) มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสำรองไว้อย่างชัดเจน	มี		อ้างถึง ข้อกำหนดสถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมสำรองจ่าย พ.ศ. 2559 /
ค) การเบิกขอใช้เงินสำรองเป็นไปตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง	ใช่		
ง) มีการกำหนดวิธีการติดตามทวงถามลูกหนี้ที่ไม่ชำระตามเวลาที่กำหนด	มี		
จ) มีการรายงานลูกหนี้ที่ไม่ชำระตามเวลาที่กำหนด	มี		รายงานยอดลูกหนี้คงเหลือทุกสิ้นเดือน ส่งให้ ผู้จัดการฝ่าย, ทน.กลุ่มงาน /
ฉ) มีการตรวจนับเงินสำรองคงเหลือเป็นประจำ	มี		ตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP /
ช) มีการกระทบยอดเงินสำรองทุกสิ้นเดือน	มี		ตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP /
ซ) ไม่มีการปฏิบัติงานหรือการอนุมัติ/อนุมัติ/อนุมัติ ให้การปฏิบัติงานด้านเบิกเงินสำรองจ่าย ที่ได้กำหนดไว้ในแนวทางปฏิบัติของสถาบัน อันก่อให้เกิดความเสี่ยงในด้านต่างๆ	ใช่		
2. การรายงานด้านการเงิน			
2.1 ข้อมูลการเงิน			
ก) บัญชีแยกประเภทมีการบันทึกรายการถูกต้องและครบถ้วน	มี		
ข) สามารถติดตามตรวจสอบรายการจากเอกสารประกอบรายการหรือเอกสารเบื้องต้นไปยังบัญชีแยกประเภท	ใช่		
ค) มีการกระทบยอดบัญชีย่อยกับบัญชีคุมหรือบัญชีแยกประเภทมีบัญชีย่อย หรือรายละเอียดประกอบ	มี		
ง) นโยบายการบัญชีเป็นไปตามกฎหมายหรือระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด	ใช่		
จ) มีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราว	ใช่		มีการตรวจสอบทุกรายการและทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชีและประจำเดือน /
ฉ) มีการฝึกอบรมอย่างเพียงพอให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	มี		
2.2 รายงานการเงิน			



คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบายเพิ่มเติม
ก) รายงานทางการเงินจัดเตรียมขึ้นจากบัญชีแยกประเภท	ใช่		
ข) มีการสอบทานและให้ความเห็นข้อบรายนงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจ	ใช่		
ค) มีการกำหนดแผนการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำรายงานการเงินจะแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด	มี		
ง) มีการทบทวนรายงานการเงินเป็นครั้งคราว เพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหาร	ใช่		มีการจัดทำและรายงานการเงินทุกสิ้นเดือน และ ทุกไตรมาส ให้ผู้บริหารของ มว. ทราบ ✓
จ) มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินอย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน	ใช่		ตรวจสอบได้ด้วยระบบ ERP ✓
ฉ) มีการจัดทำงบดุล , งบรายรับ - รายจ่าย เป็นประจำทุกเดือน/ประจำไตรมาส อย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน	ใช่		

สรุปผลการประเมิน :-

.....

.....

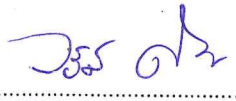
.....

.....


.....

.....

.....

ชื่อผู้ประเมิน/ผู้ตรวจสอบ 

วันที่ 13 / 2 / 2568

  
นายมาณฑิ ดิณศิริสุข

ผู้สอบทาน  
วันที่ 14 / 2 / 2568