



วิทยาลัยการอาชีพท่าตูม  
เลขที่รับ ๒๒๙  
วันที่ ๒๑, ๒๑, ๖๐  
เวลา 15.00 น.

รายงานการปิดการติดตาม  
การปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินในระบบ GFMIS

หน่วยรับตรวจ : วิทยาลัยการอาชีพท่าตูม

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ในการปิดการติดตาม

1. เพื่อสรุปผลการติดตามที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ
2. เพื่อทำความเข้าใจและชี้แจงประเด็นที่มีข้อสงสัย แลกเปลี่ยนความคิดเห็นและหาข้อยุติ  
ในประเด็นที่มีความเห็นไม่ตรงกัน

ผลการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินในระบบ GFMIS

การติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินในระบบ GFMIS ของวิทยาลัยการอาชีพท่าตูม  
จากข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ ตามรายการดังต่อไปนี้

๑. บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ

การประเมิน บัญชีเงินสดในมือในงบทดลองในระบบ GFMIS จะต้องมี “ยอดยกไป”  
เท่ากับ ข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและ  
การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ผลการประเมิน



เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน



ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน .....

๑.๒ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร

การประเมิน วิทยาลัยจะต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชีและ  
จัดทำให้ถูกต้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

ผลการประเมิน



เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน



ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน เนื่องจากวิทยาลัยไม่ทราบว่า

มีหนังสือจากกรมบัญชีกลางให้ปฏิบัติตามแนวหนังสือดังกล่าว

๒. บัญชีสินทรัพย์ถาวร

การประเมิน บัญชีหักสินทรัพย์ของวิทยาลัย จะต้องไม่มียอดคงค้างในช่อง “ยอดยกไป”  
ยกเว้น บัญชีหักงานระหว่างก่อสร้าง ให้ปรับปรุงบัญชีและไม่ให้มียอดคงค้างในงบทดลองภายใน ๓๐ วัน  
นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ผลการประเมิน



เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน



ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน .....

/ ๓. บัญชีหัก...

๓. บัญชีพักที่มียอดคงค้าง

การประเมิน บัญชีพักในงบทดลองรายเดือนในระบบ GFMS ณ วันสิ้นเดือน จำนวนเงิน  
ในช่อง “ยอดยกไป” ต้องไม่มีจำนวนเงินคงค้าง

ผลการประเมิน  เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน  
 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน .....

๔. งบทดลอง

๔.๑ ดุลบัญชีปกติ

การประเมิน จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของทุกบัญชีในงบทดลองรายเดือน  
ในระบบ GFMS แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ

ผลการประเมิน  เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน  
 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน .....

๔.๒ การจัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ผลการประเมิน  เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน  
 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน โดยจัดส่งล่าช้าเนื่องจากต้องใช้

เวลาในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

๕. บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนและบัญชีพักรับเงินอุดหนุน

การประเมิน บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุนในระบบ GFMS ด้านเดบิต แสดงยอดเท่ากับรายการ  
บัญชีพักรับเงินอุดหนุนด้านเครดิต

ผลการประเมิน  เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน  
 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน .....

ข้อคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของวิทยาลัยเครือข่ายนำร่องตรวจสอบภายในระดับจังหวัดดำเนินการถูกต้องตามหลักเกณฑ์  
การประเมินของกรมบัญชีกลาง อีกทั้งได้ช่วยเหลือด้านระบบบัญชีและ GFMS ให้กับวิทยาลัยเครือข่าย  
ในจังหวัดได้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรับผิดชอบและกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์  
ของการดำเนินงานด้านงานเครือข่าย และทำงานร่วมกับวิทยาลัยเครือข่ายตรวจสอบภายในระดับจังหวัดไปได้  
ด้วยดี

ข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ

การดำเนินการด้านเครือข่ายเห็นควรให้มีโครงการนี้ดำเนินการต่อไป เนื่องจากมีประโยชน์ เพราะเป็นโครงการ  
ที่ให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างวิทยาลัยในอาชีวศึกษาจังหวัดสุรินทร์ ทั้งในด้านระบบบัญชี และ  
GFMS และเรื่องอื่นๆ ที่มีปัญหา ทั้งเกิดปฏิสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของวิทยาลัยเครือข่าย  
ในจังหวัด และจากการที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้ามาติดตามการดำเนินงานของวิทยาลัยเครือข่ายนำร่อง  
ได้ให้คำแนะนำแก่วิทยาลัยในส่วนที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ทำให้วิทยาลัยมีความเข้าใจมากขึ้นสำหรับเป็นข้อมูล  
ในการปฏิบัติงานต่อไป

ลงชื่อ.....



(นางสาวกฤติมา คำนาค)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..... *นิพนธ์* *โชคสมบุญ* .....

(นายนิพนธ์ โชคสมบุญ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..... *ศิริวรรณ* .....

(นางสาวศิริวรรณ วงศ์วิลา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพท่าตูม

ลงชื่อ..... *ภาณี* *พรประพันธ์* .....

(นางสาวภาณี พรประพันธ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ