



ที่ ศธ ๐๖๐๙/๕๓๗๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
ในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาบันทึกหน่วยตรวจสอบภายในที่ ตสน.กต.๑/๕๕๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อผิดพลาดของการบันทึก
รายการบัญชีในระบบ GFMS ของสถานศึกษา จากรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
และจดหมายบันทึกที่ ๓๒/๒๕๖๕ ของสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
พร้อมทั้งตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เสร็จแล้ว
และได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ
GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทราบแล้ว นั้น

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงแจ้งให้สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษาทราบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อมูลการเงินบัญชี
ที่บันทึกในระบบ GFMS ของสถานศึกษามีความถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน มีการดำเนินการตาม
ระเบียบ แนวปฏิบัติทางบัญชีที่กำหนด รายงานการเงินบัญชีแสดงสถานะที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ รวมถึง
การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ด้วย ผู้ตรวจการ

เรียน ผู้อำนวยการ

ขอแสดงความนับถือ

๑. เสร็จไม่ส่งมา

๒. เห็นตรง กังวาล ๑๗

๓. เห็นตรง มอม ทนทวอิน

อนันต์

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒๙ ส.ค. ๖๕

1. ก.ม.ว

๑. มอม ๑/๗; อนทวอิน, ม/๖,

พร ๑ ร่มศิริพันธ์

๒๙.๘.๖๕

เรียน ผู้อำนวยการ

ด้วย สอศ. เห็น

ทรงพระพรหมคุณวิเศษ

คำปรึกษา แนะนำแนวทางการ

ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทาง

บัญชีในระบบ GFMS

๒๙ ส.ค. ๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๖๐๐๐

<http://iau.vec.go.th/>



บันทึกข้อความ

สาขาวิชาการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขรับ 4650
วันที่ 24 ส.ค. 2565
เวลา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐
ที่ ตสน.กต.๑/ ๕๕๗ วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
ในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตรวจเสนอ

๑.๕๕
๖๕๖๕
๕๕๖๕
๑๕ ส.ค. ๖๕

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายในตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายในที่ ตสน.กต.๑/๕๐๗
ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ (แนบ ๑) และอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(ครั้งที่ ๑) ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.กต.๑/๑๑๙ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ (แนบ ๒)
กำหนดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑
ได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อผิดพลาดของการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ของสถานศึกษา
จากรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจดหมายบันทึกที่ ๓๒/๒๕๖๕
ของสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งตรวจสอบรายงาน
ข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏ
ตามรายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แนบ ๓) สรุปได้ดังนี้

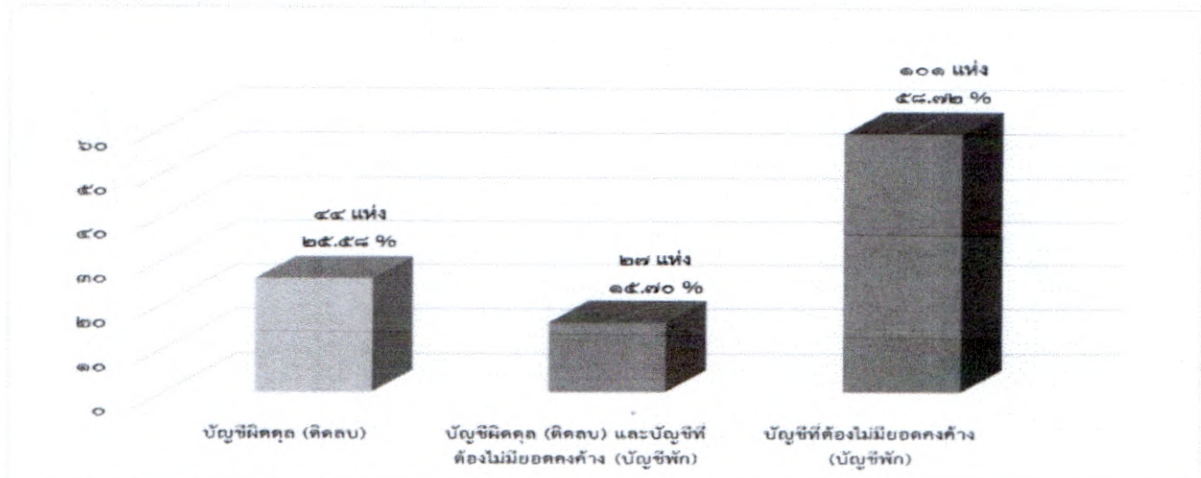
การปฏิบัติงานให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS เพื่อให้ข้อมูล
การเงินบัญชีที่บันทึกในระบบ GFMIS ของสถานศึกษามีความถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน และ
มีการดำเนินการตามระเบียบ แนวปฏิบัติทางบัญชีที่กำหนด อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์
การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายงานการเงินบัญชีแสดงสถานะ
ที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ โดยสรุปการดำเนินการ ดังนี้

๑. การรวบรวมข้อมูล ได้วิเคราะห์ข้อผิดพลาดของการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS
ของสถานศึกษา จากรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจดหมายบันทึก
ที่ ๓๒/๒๕๖๕ ของสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับ
ประกอบการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
รวมทั้งตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ รายงาน
งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบข้อผิดพลาดของข้อมูลบัญชีเบื้องต้น ที่ส่งผลให้ข้อมูลบัญชีแสดงสถานะ
ทางการเงินบัญชีที่ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย (บัญชีติดลบ) และ
รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีสถานศึกษา จำนวน ๑๗๒ แห่ง
/ คิดเป็นร้อยละ ...

คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๖๖ ของจำนวนสถานศึกษาทั้งหมด ที่รายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือยกไปไม่ถูกต้อง โดยแสดงบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (บัญชีพัก) จำนวน ๑๐๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๗๒ รองลงมา ได้แก่ บัญชีผิดพลาด (ติดลบ) จำนวน ๔๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๕๘ และบัญชีผิดพลาด (ติดลบ) และบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (บัญชีพัก) จำนวน ๒๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๐ แสดงได้ดังแผนภูมิที่ ๑ ดังนี้



๑.๑.๑ รายงานงบทดลองแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด (ติดลบ) จำนวน ๒๖ บัญชี และพบว่าบัญชีเงินสดในมือและบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลัง แสดงยอดคงเหลือยกไปผิดพลาดบัญชีมากที่สุด จำนวน ๑๔ แห่งเท่ากัน รองลงมาได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก จำนวน ๑๒ แห่ง (รายละเอียดประกอบ ๑)

๑.๑.๒ รายงานงบทดลองแสดงข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (บัญชีพัก) จำนวน ๒๑ บัญชี (รายละเอียดประกอบ ๒) และพบว่าบัญชีพักครุภัณฑ์การศึกษามียอดคงค้างมากที่สุด จำนวน ๗๓ แห่ง รองลงมาได้แก่ บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๔๐ แห่ง และเมื่อเรียกรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS มาตรวจสอบรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชี และรายการคงค้างของบัญชีพักสินทรัพย์ โดยใช้วิธีการจับคู่ประเภทเอกสารที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ของรายการบัญชี พบว่ามีบัญชีพักสินทรัพย์ปีงบประมาณก่อนคงค้าง จำนวน ๑๗ บัญชี สถานศึกษา จำนวน ๑๙ แห่ง (รายละเอียดประกอบ ๓)

๑.๒ การตรวจสอบรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ และวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ พบว่ามีสถานศึกษาที่ยกยอดสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเข้าระบบ GFMS และแสดงยอดคงเหลือยกไปในรายงานงบทดลอง บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๙๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๔๖ ของสถานศึกษาทั้งหมด (รายละเอียดประกอบ ๔) ดังนี้

๑.๒.๑ สถานศึกษาที่มีบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด แสดงยอดคงเหลือยกไป จำนวน ๘๕ แห่ง มีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด แสดงยอดคงเหลือยกไป จำนวน ๘๗ แห่ง และมีบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด แสดงยอดคงเหลือยกไป จำนวน ๔ แห่ง

๑.๒.๒ สถานศึกษาที่มีบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด แสดงยอดคงเหลือยกไป จำนวน ๓ แห่ง

๒. สรุปผลการตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีจากรายงานในระบบ GFMS พบข้อผิดพลาดของรายการบัญชีที่ส่งผลทำให้ข้อมูลบัญชีการเงินของสถานศึกษาแสดงสถานะไม่ถูกต้อง อีกทั้งยังส่งผลกระทบต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ข้อสังเกตจากการตรวจสอบและรวบรวมข้อมูล พบว่าสถานศึกษาไม่มีการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้องก่อนปิดงวดบัญชีประจำเดือนหรืองวดบัญชีประจำปี สรุปได้ดังนี้

๒.๑ บัญชีผิดพลาด (ติดลบ) ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๖ บัญชี ส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกรายการบัญชีประจำเดือนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีสถานศึกษาบางแห่งที่รายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือยกไปผิดพลาดบัญชีต่อเนื่องตั้งแต่ปีงบประมาณก่อน

๒.๒ บัญชีหักสินทรัพย์คงค้าง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑ บัญชี ประกอบด้วย

๒.๒.๑ บัญชีหักเงินนำส่ง มีสถานศึกษา จำนวน ๓ แห่ง ที่รายงานงบทดลองแสดงยอดคงค้าง (ด้านเครดิต) ซึ่งบัญชีดังกล่าวเป็นการบันทึกรายการบัญชีการนำเงินส่งคลัง ข้อผิดพลาดเกิดจากสถานศึกษาบันทึกการนำเงินส่งคลังไม่ครบขั้นตอนตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒.๒ บัญชีหักสินทรัพย์ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ และงานระหว่างก่อสร้าง) ส่วนใหญ่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และบันทึกบัญชีหักสินทรัพย์ในระบบ GFMS แต่เมื่อเบิกจ่ายเงินแล้วยังไม่บันทึกล้างบัญชีกลับรายการเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และมีสถานศึกษา จำนวน ๑๙ แห่ง ที่ไม่บันทึกล้างบัญชีหักสินทรัพย์ของปีงบประมาณก่อน บางแห่งบัญชีหักสินทรัพย์เป็นรายการที่ยกยอดสินทรัพย์เข้าระบบ GFMS เมื่อมีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานเป็นระบบ New GFMS Thai ทำให้มียอดคงค้างจนถึงปัจจุบัน

๒.๓ บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดจากการยกยอดเข้าระบบ GFMS เป็นรายการสินทรัพย์ที่ไม่ได้บันทึกรายละเอียดสินทรัพย์รายตัว การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมประจำปี สถานศึกษาต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด แล้วจัดทำใบบันทึกรายการบัญชีแยกประเภท (บข.) บันทึกปรับปรุงบัญชีตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จากการตรวจสอบพบว่า สถานศึกษาส่วนใหญ่บันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ครบถ้วน หลายแห่งไม่บันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม หรือปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมเกินมูลค่าสินทรัพย์ วิเคราะห์ได้ว่าสถานศึกษาไม่มีการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึกในระบบกับทะเบียนคุมทรัพย์สินและปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้องตามอายุการใช้งาน

จากข้อ ๒.๒ - ๒.๓ ทำให้ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS แสดงสถานะไม่ถูกต้อง หากมีการจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากบัญชีคุม จะส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบรายการสินทรัพย์เพื่อตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMS ได้ ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์จะไม่ตรงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงหรือทะเบียนคุมทรัพย์สินของสถานศึกษา

ข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีของสถานศึกษาต้องดำเนินการผ่านระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) การบันทึกข้อมูลการเงินบัญชีทุกระบบงาน ต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งมีการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ จากการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีพบข้อผิดพลาดของข้อมูลบัญชีการเงินที่ไม่ถูกต้อง ส่งผลกระทบต่อการเงินในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หน่วยตรวจสอบภายใน มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลการเงินบัญชี ในระบบ New GFMS Thai ตลอดจนรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเป็นไปตามเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลบัญชีอย่างสม่ำเสมอ หากเกิดข้อผิดพลาด ช่วยให้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ทันที่หรือก่อนการปิดระบบให้แก้ไขข้อมูล และเมื่อพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้

๑.๑ กรณีบัญชีผิดดุล (ติดลบ)

๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑) ให้เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบการบันทึก รายการบัญชีรับเงินสดหรือจ่ายเงินสดถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานทุกรายการหรือไม่ เช่น การรับเงินสด ตามใบเสร็จรับเงิน การนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์ การจ่ายเงินยืม หรือจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เป็นเงินสด พร้อมทั้งสอบย้อนตรวจเหลือยกไปในรายงานบทดลองกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นเดือน

๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) ให้เจ้าหน้าที่ การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบการเบิกเงินงบประมาณโดยผ่านส่วนราชการ มีการบันทึกจ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้องครบถ้วนตามใบขอเบิกเงินทุกรายการหรือไม่

๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) และ บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีดังกล่าวจะต้องแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบรายการขอเบิกเงินตามใบขอเบิก (ขบ.๐๓) และการบันทึกจ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ว่าได้บันทึกถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานทุกรายการหรือไม่

๑.๑.๔ บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑) และ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) ให้เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบการบันทึกรายการ นำเงินฝากธนาคารและการจ่ายเงินฝากธนาคาร ว่าได้บันทึกถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานและ เป็นปัจจุบันหรือไม่ ตรวจสอบยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อนทุกรหัสบัญชีย่อย (Z-bank) ที่บันทึกในระบบ GFMS ว่ามียอดคงเหลือเท่าใด จัดทำงบกระหายยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS กับยอดคงเหลือ ตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ทุกบัญชี แล้วบันทึกปรับปรุงบัญชี โดยปรับปรุงทุกรหัสบัญชีย่อย (Z-bank) ในระบบ GFMS ให้ตรงกับยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารปัจจุบัน

๑.๑.๕ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๘) ให้เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีจ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ การบันทึกรับคืนเงินยืม หรือการขอเบิกเงินมาชดใช้ ได้ดำเนินการถูกต้องตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินรายได้สถานศึกษา และเบิกเงินงบประมาณชดใช้คืนเงินยืมของสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือไม่ มีการบันทึกจ่ายเงินยืมหรือรับคืนเงินยืมซ้ำหรือไม่ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ต้องตรวจสอบยอดคงเหลือยกไปในรายงานบทดลองว่าถูกต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ค้างชำระและทะเบียนคุม ลูกหนี้เงินยืมหรือไม่ หากพบข้อผิดพลาดให้ปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้องก่อนปิดงวดบัญชีประจำปี

/ ๑.๑.๖ บัญชี ...

๑.๑.๖ บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙) และบัญชีใบสำคัญ ค้างจ่ายอื่น (๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐) ให้เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีว่าได้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่าย และภาระผูกพันหรือหนี้สินเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ และเมื่อจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วได้บันทึกรายการบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนตาม เอกสาร

หลักฐานหรือไม่ เมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องตรวจสอบยอดคงเหลือยกไปในรายงานงบทดลองว่าถูกต้องตรงกับ รายการใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายชำระหรือไม่ หากพบข้อผิดพลาดให้บันทึกปรับปรุงแก้ไข รายการให้ถูกต้อง

๑.๑.๗ บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙) และบัญชีเงินประกันอื่น (๒๑๑๒๐๑๐๑๙๙) ให้เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชี ตรวจสอบยอดเงินรับฝากและเงินมัดจำประกันสัญญา ที่สถานศึกษาได้รับและเก็บรักษาไว้ตามทะเบียนคุมเงินรับฝาก/ทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญา กับรายละเอียด การบันทึกรายการบัญชีเงินรับฝากอื่น/บัญชีเงินประกันอื่นในระบบ GFMIS ว่าได้บันทึกรับเงินหรือจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้องตามเอกสารหลักฐานหรือไม่ หากพบข้อผิดพลาดให้บันทึกปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง

๑.๑.๘ บัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ หากตรวจสอบพบข้อมูลบัญชีผิดพลาด ให้เจ้าหน้าที่บัญชี ตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายนั้น ๆ ว่าได้บันทึกถูกต้องตามขั้นตอนหรือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่กำหนด หรือไม่ หากเป็นการบันทึกหรือปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีของปีงบประมาณก่อน จะต้องปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการปรับปรุง แก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

๑.๒ กรณีบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบ รายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกกลับรายการเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS ตามยอดคงเหลือในบัญชี แยกประเภท สืบค้นเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อ/จ้าง เอกสารการตรวจรับงานในระบบ GFMIS หรือ เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง แล้วบันทึกล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์กลับรายการเป็นสินทรัพย์รายตัวโดยเร็ว กรณีที่ ไม่สามารถสืบค้นหาเอกสารหลักฐานหรือสืบค้นได้บางส่วน ให้ประสานสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ศูนย์ GFMIS) เพื่อขอรับคำแนะนำในการบันทึกรายการบัญชี

๒. การบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด กรณีสถานศึกษา บันทึกรายการสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดไว้ในระบบ GFMIS ซึ่งเป็นการยกยอดสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือได้มา ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เข้าระบบ GFMIS เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาของ สินทรัพย์ตามอายุการใช้งาน แล้วบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมประจำปีตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้าง จนกว่าจะหมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ และให้คงมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ไว้ ๑ บาท/หน่วย/ชุด/กลุ่ม

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุร่วมกันตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่บันทึก ยกยอดเข้าระบบ GFMIS โดยสืบค้นจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และทะเบียนคุมทรัพย์สินของ สินทรัพย์รายการนั้น ๆ คำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน แล้วบันทึกปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ให้ถูกต้องจนถึงปัจจุบัน หรือบันทึกกลับรายการเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ เพื่อให้สามารถสอบย้อนยอด สินทรัพย์ในระบบกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงหรือทะเบียนคุมได้ง่ายขึ้น หากมีรายการใดที่สถานศึกษา จำหน่ายออกจากบัญชีคุมหรือทะเบียนคุมแล้ว ให้บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากระบบด้วย

๒.๒ กรณีที่ไม่สามารถสืบค้นหาเอกสารหลักฐานเพื่อสอบย้อนยอดรายการสินทรัพย์ไม่ ระบุรายละเอียดที่บันทึกได้ ให้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของสถานศึกษา และรายการสินทรัพย์ตามรายงานการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี เทียบกับรายการสินทรัพย์ที่บันทึก

/ ในระบบ ...

ในระบบทั้งหมด แล้วประสานสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ศูนย์ GFMIS) เพื่อขอรับคำแนะนำในการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีสินทรัพย์ให้ถูกต้องตรงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงของสถานศึกษา

๓. การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายการบัญชีปีก่อน เนื่องจากปัจจุบันสถานศึกษาต้องปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ให้สถานศึกษาประสานสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ศูนย์ GFMIS) เพื่อขอรับคำแนะนำในการบันทึกรายการบัญชี

๔. ผู้บริหารสถานศึกษาควรกำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสม สอดคล้องกับระเบียบ คู่มือ หลักเกณฑ์ หรือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ รวมทั้งส่งเสริมหรือสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรม หรือศึกษาดูงานจากสถานศึกษาใกล้เคียง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น และเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นควรแจ้งสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทราบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อมูลการเงินบัญชีบันทึกในระบบ GFMIS ของสถานศึกษามีความถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน มีการดำเนินการตามระเบียบแนวปฏิบัติทางบัญชีที่กำหนด รายงานการเงินบัญชีแสดงสถานะที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ รวมถึงการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับสถานศึกษาที่มีบัญชีพักสินทรัพย์ปีงบประมาณก่อนคงค้าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. ทราบรายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ลงนามในหนังสือถึง

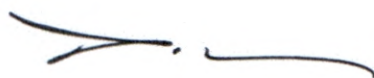
๒.๑ ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒.๒ ผู้อำนวยการสถานศึกษา จำนวน ๑๙ แห่ง

๒.๓ ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

☒ ทราบ
☒ ลงนามแล้ว

นางสาว เกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์
(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
๒๙ ส.ค. ๒๕๖๕