

แนวทางการตรวจสอบระบบ GFMIS

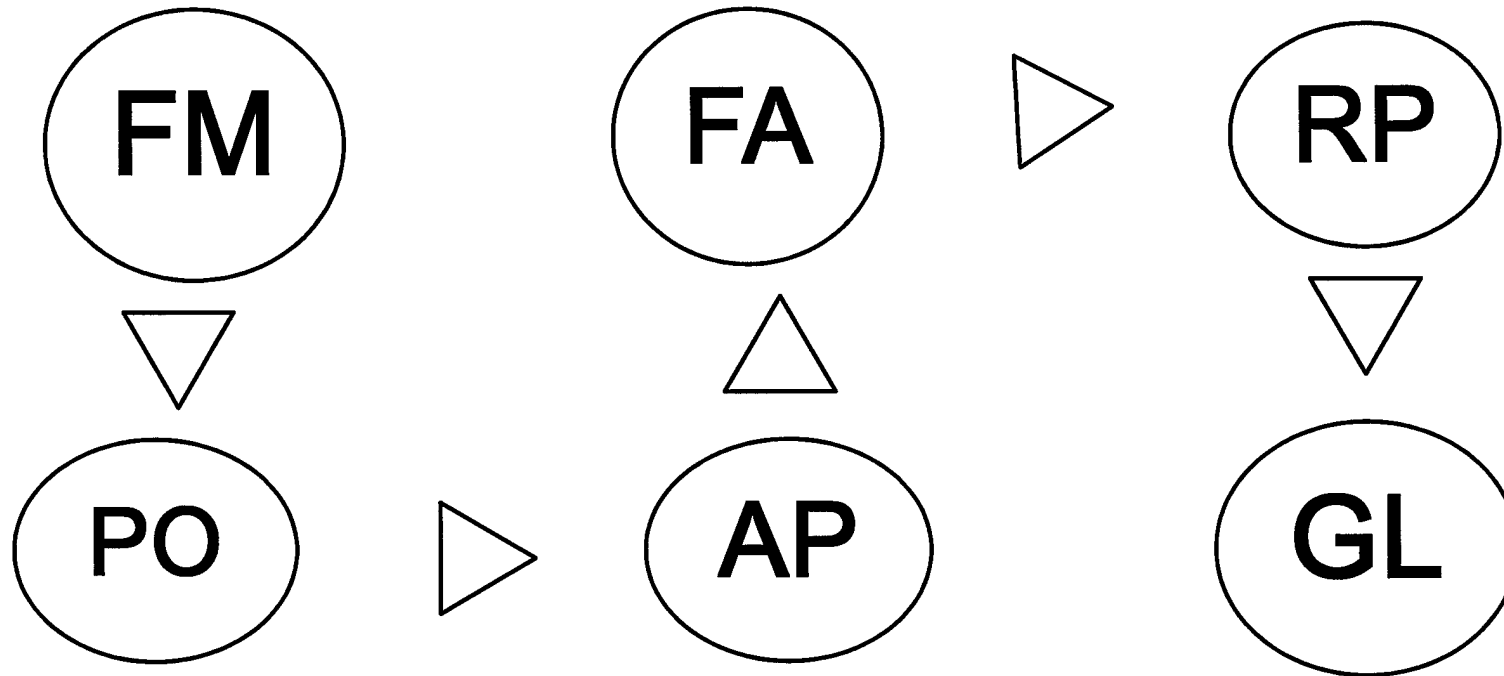
ในฐานะผู้วางแผนและตัดสินใจ

๑. RISK ทั่วไป

๒. RISK ด้านงบประมาณ

๓. RISK ด้านการเงิน
การบัญชี

กระบวนการงานในระบบ GFMIS



Fund Management : งบประมาณ

Fixed Asset : สินทรัพย์ถาวร

Purchasing Order : จัดซื้อจัดจ้าง

Receipt Process : รับและนำเงินส่งคลัง

Account Payable: เบิกจ่าย

General Ledger : บัญชีแยกประเภท

๑. RISK ที่ทั่วไป

ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไป

ปัจจัยเสี่ยง

๑. ขาดผู้ที่รับผิดชอบสิทธิ์ที่ชัดเจน

ผลกระทบ

ทำให้ไม่สามารถติดตาม หรือบ่งชี้ได้ว่า ผู้ใดเข้าไปดำเนินการในระบบ

กิจกรรมการควบคุม

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหรือบันทึกมอบหมายงานให้มีผู้รับผิดชอบสิทธิ์ในการปฏิบัติงาน

๒. เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระบบ GFMIS

- ทำให้ไม่มีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน
- ทำให้ข้อมูลคลาดเคลื่อน และหรือขาดความน่าเชื่อถือ
- ทุจริต
- ทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน
- ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง
- ทำให้ข้อมูลบางส่วนขาดหายไป
- ทำให้ต้องปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องตลอดเวลา

- กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสถานะของข้อมูลนำเข้าทุกครั้งที่น่าข้อมูลเข้าระบบ
- กำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดของข้อมูลก่อนการนำเข้าสู่ระบบงาน
- กำหนดนโยบายในการเลือกสรรบุคลากร เพื่อปฏิบัติงานตามระบบ GFMIS
- จัดทำแผนการอบรมเพื่อทำความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ทั้งวิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไป

ปัจจัยเสี่ยง

๓. ผู้ปฏิบัติงานไม่เรียกรายงาน
ในแต่ละช่วงการปฏิบัติงาน

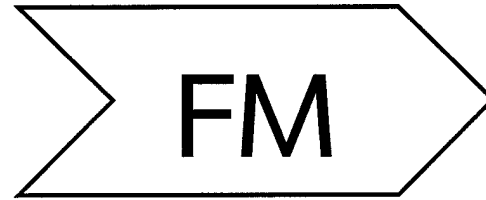
ผลกระทบ

- ทำให้ไม่สามารถสอบทาน
ความครบถ้วน และถูกต้องของ
ข้อมูลในระบบได้
- ทำให้ไม่สามารถปรับปรุงแก้ไข
ข้อมูลได้ภายในระยะเวลาที่
กำหนด

กิจกรรมการควบคุม

กำหนดให้มีการเรียกรายงานเพื่อใช้
ประกอบการสอบทานข้อมูลกับ
เอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- จากเครื่อง GFMIS Terminal
- จากระบบ Internet
(<http://gfmisreport.mygfmis.com>)
- เจ้าหน้าที่ จากระบบ Internet
(<http://Verdors.mygfmis.com>)

๒. RISK ด้านงบประมาณ



ปัจจัยเสี่ยง

- ไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับโครงสร้างรหัสที่ใช้งานในระบบ ไม่ทราบว่าบันทึกการจัดสรรเงินงบประมาณในระบบ GFMS แล้วหรือไม่

ผลกระทบ

- ทำให้บันทึก/เรียก/อ่าน รายงานตามระบบงบประมาณ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ทำให้ไม่มั่นใจในการตั้งเบิก หรือการทำ PO ในระบบ GFMS

กิจกรรมการควบคุม

- ศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ.วิธีการงบประมาณ/รหัส งบประมาณที่ใช้
- กำหนดให้มีการตรวจสอบการโอน จัดสรรงบประมาณจากรายงานที่เกี่ยวข้อง

๓. RISK ด้านการเงินการบัญชี



การสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย

ปัจจัยเสี่ยง

ได้รับเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องจากผู้ขาย

ผลกระทบ

ทำให้เกิดความล่าช้า

กิจกรรมการควบคุม

กำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องของผู้ขาย ให้มีความถูกต้องและครบถ้วนก่อนการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย ได้แก่

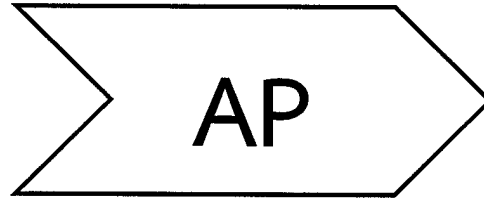
๑.๑ สำเนาบัตรประจำตัวผู้เสียภาษีหรือสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน

๑.๒ สำเนาบัตรสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๓ สำเนาหนังสือจดทะเบียนการค้า

๑.๔ หลักฐานอื่นๆ เช่น หนังสือรับรอง หลังจากตรวจสอบผ่านแล้วจึงไปสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบด้วยคำสั่งงาน

MK๐๑



การขอเบิกเงิน

ปัจจัยเสี่ยง

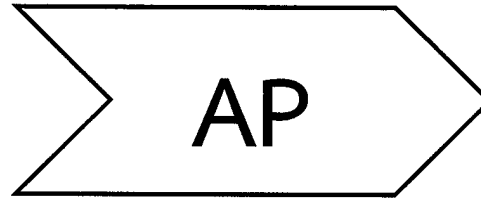
เอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน
หรือไม่ถูกต้อง

ผลกระทบ

ทำให้เกิดความล่าช้า

กิจกรรมการควบคุม

กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่
ใบแจ้งหนี้ สัญญาการยืมเงิน ใบขอ
เบิกเงินประเภทต่างๆ ก่อนการบันทึก
ข้อมูลการขอเบิกเงินในระบบ GFMIS



ปัจจัยเสี่ยง

หน่วยงานไม่ทราบสถานะว่า
กรมบัญชีกลางอนุมัติและ
ประมวลผลจ่ายเงินแล้วหรือไม่

ผลกระทบ

- ทำให้เกิดความไม่มั่นใจในการ
ทำงานขั้นถัดไป
- ทำให้ขอเบิกช้า

กิจกรรมการควบคุม

- กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าใจสถานะของ
ข้อมูลในระบบ GFMIS
- รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอน
(ZAP_RPT๕๐๓)
 - รายงานติดตามสถานะขอเบิก
(Y_DEV_๘๐๐๐๐๐๓๔)
 - รายงานติดตามสถานะการอนุมัติจ่าย
(Y_DEV_๘๐๐๐๐๐๓๕)
 - รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีผู้มี
สิทธิรับเงิน (ZAP_RPT๕๐๖)
 - รายงานแสดงยอดงบประมาณตาม
หน่วยรับงบประมาณ (ZFMA๕๕)



ปัจจัยเสี่ยง

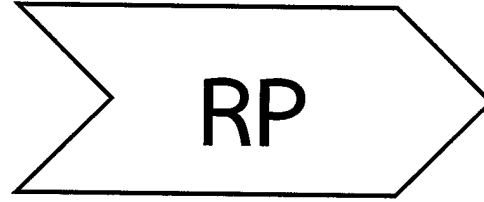
- รายละเอียดประกอบการสร้างข้อมูลหลักสิทธิ์แพทย์ไม่ครบถ้วน
- ไม่ได้รับข้อมูลเพื่อสร้างข้อมูลหลักสิทธิ์แพทย์

ผลกระทบ

ไม่สามารถสร้างข้อมูลหลักสิทธิ์แพทย์ในระบบได้

กิจกรรมการควบคุม

- กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดจัดทำแบบแจ้งข้อมูลการบันทึกถังบัญชีพักสิทธิ์แพทย์
- กำหนดระยะเวลาให้หน่วยงานในสังกัด แจ้งแบบข้อมูลการบันทึกถังบัญชีพักสิทธิ์แพทย์เป็นรายสัปดาห์หรือรายเดือนแล้วแต่ความเหมาะสม



การรับเงิน

ปัจจัยเสี่ยง

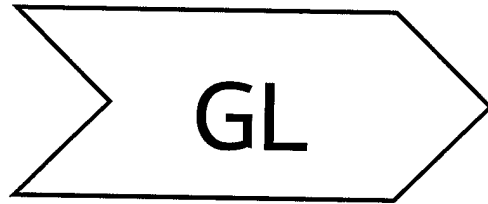
รายละเอียดในใบเสร็จรับเงินไม่
เพียงพอต่อการบันทึกข้อมูลใน
ระบบ GFMIS

ผลกระทบ

ทำให้เกิดความล่าช้า

กิจกรรมการควบคุม

กำหนดให้เจ้าหน้าที่จัดทำสรุปข้อมูล
สำคัญที่ใช้บันทึกข้อมูลในระบบ
GFMIS ได้แก่ การอ้างอิง รหัสรายได้
รหัสแหล่งของเงิน รหัสบัญชีแยก
ประเภท ก่อนการบันทึกข้อมูลการรับ
เงินในระบบ GFMIS



การบันทึกเกี่ยวกับเงินเบิกเกินส่งคืน

ปัจจัยเสี่ยง

เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย แล้วบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืนทันทีภายในวันเดียวกัน

ผลกระทบ

ไม่สามารถบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบงานได้

กิจกรรมการควบคุม

ก่อนการบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืนฯ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบบัญชีพักเงินนำส่งคลังว่าระบบกระทบยอดผ่านแล้ว จึงบันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืนฯ ในระบบ