



แนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน
กรณีศึกษา การตรวจสอบการเงินและบัญชีในระบบ GFMIS
สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

คำนำ

แนวทางการตรวจสอบด้านการเงิน ภาษีศีกษา การตรวจสอบการเงินและบัญชีในระบบ GFMS สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีเนื้อหาแบ่งเป็น ๔ ส่วน คือ ส่วนที่ ๑ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ส่วนที่ ๒ ขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบการเงินและบัญชีในระบบ GFMS ส่วนที่ ๓ ความยุ่งยาก และปัญหาในการดำเนินการ และส่วนที่ ๔ ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม หวังว่าแนวทางการตรวจสอบฯ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ด้วยตนเอง

ธันวาคม ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑	หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
	๑
	ความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน
	๑
	ความหมายงานตรวจสอบภายใน
	๑
	คุณภาพงานตรวจสอบภายใน
	๒
	ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน
	๒
	ประเภทของการตรวจสอบภายใน
	๓
	การศึกษาหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
	๔
	การศึกษากระบวนการงานในระบบ GFMS
	๕
	แนวทางการตรวจสอบภายใน
	๗
ส่วนที่ ๒	ขั้นตอนการดำเนินการ การตรวจสอบการเงินและบัญชีระบบ GFMS
	๑๐
	การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น
	๑๐
	จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)
	๑๐
	การปฏิบัติงานตรวจสอบ
	๑๐
	การรายงานผลและติดตาม
	๑๒
	กรณีศึกษาการตรวจสอบการเงินและบัญชีในระบบ GFMS
	๑๓
ส่วนที่ ๓	ความยุ่งยาก และปัญหาในการดำเนินการ
	๒๓
	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
	๒๓
	กรณีศึกษาการตรวจสอบการเงินและบัญชีในระบบ GFMS
	๒๔
	สาเหตุ ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน
	๓๐
	ผลกระทบ
	๓๐
	การใช้ประโยชน์/อ้างอิง
	๓๐
	การวิเคราะห์ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMS
	๓๑
ส่วนที่ ๔	ข้อเสนอแนะ
	๓๕
	ตัวอย่างการสำรวจระบบการควบคุมภายใน
	๓๖
	ตัวอย่างกระดาษทำการ
	๕๓
	ตัวอย่างรายงานผลการตรวจสอบ
	๑๐๖
	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๑๔๒
บรรณานุกรม	

บรรณานุกรม

๑. กรมบัญชีกลาง. (๓ กันยายน ๒๕๕๙). **ความเป็นมาและความสำคัญของระบบ GFMS**. ๑ หน้า. URL : http://www.gfmis.go.th/gfmis_us๑.html
๒. กรมบัญชีกลาง.**แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน**.
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง การปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการ
๕. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔
๖. กรมบัญชีกลาง.**คู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงานในระบบ GFMS สำหรับผู้บริหาร**.
๗. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.๒๕๕๘.**แนวทางการตรวจสอบภายใน.บริษัท ดูมายเบส จำกัด**.
๘. อุษณา ภัทรมนตรี.๒๕๕๒.**การตรวจสอบและการควบคุมภายใน : แนวคิดและกรณีศึกษา.กรุงเทพฯ : คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์**.