

เอกสารเสนอผลงาน

โดย

นางสาวอัญชญา ศรีคะชา

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 31

ส่วนราชการ ฝ่ายคลัง สำนักงานเลขาธิการกรม

กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

ขอประเมินเพื่อแต่งตั้ง

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 14

ส่วนราชการ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม

สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แบบพิจารณาคุณสมบัติของบุคคล

ข้อมูลส่วนบุคคล

1. ชื่อผู้ขอรับการประเมิน นางสาวอัญชญา ศรีคะชา.....
2. ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 31.....
งาน/ฝ่าย/กลุ่ม ฝ่ายคลัง.....
สำนัก/ศูนย์/สำนักงาน สำนักงานเลขานุการกรม กรม กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง.....
ดำรงตำแหน่งนี้เมื่อ 1 กุมภาพันธ์ 2550.....
อัตราเงินเดือนปัจจุบัน 14,330..... บาท
3. ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 14.....
งาน/ฝ่าย/กลุ่ม กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม.....
สำนัก/ศูนย์/สำนักงาน สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม.....
4. ประวัติส่วนตัว (จาก ก.พ. 7)
เกิดวันที่ 24 เดือน เมษายน พ.ศ. 2516.....
อายุราชการ 7 ปี 8..... เดือน
5. ประวัติการศึกษา

คุณวุฒิและวิชาเอก	ปีที่สำเร็จการศึกษา	สถาบัน
นิติศาสตร์บัณฑิต	2551	มหาวิทยาลัยรามคำแหง
บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)	2538	มหาวิทยาลัยรามคำแหง
มัธยมศึกษาตอนปลาย	2534	รร.บดินทรเดชา (สิงห์ สิงหเสนีย์)
มัธยมศึกษาตอนต้น	2530	รร.เสนา เสนาประสิทธิ์
6. ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ (ถ้ามี) (ชื่อใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....)
วันออกใบอนุญาต24 มิถุนายน 2551 วันหมดอายุ 23 มิถุนายน 2556.....

ข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

7) ประวัติการรับราชการ (จากเริ่มรับราชการจนถึงปัจจุบัน แสดงเฉพาะที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับที่สูงขึ้น แต่แต่ละระดับ และการเปลี่ยนแปลงในการดำรงตำแหน่งในสายงานต่าง ๆ)

วัน เดือน ปี	ตำแหน่ง	อัตราเงินเดือน	สังกัด
.....29 ตุลาคม 2544....	.....เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 3...	.....6,360.00.....	...สท.กทท. 3 กรมสรรพากร.....
.....29 ตุลาคม 2546....	.....เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 4...	.....7,380.00.....	...สท.กทท. 3 กรมสรรพากร.....
.....29 ตุลาคม 2548....	.....เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี 5...	.....11,350.00.....	...สท.กทท. 3 กรมสรรพากร.....
.....1 กุมภาพันธ์ 2550....	.....นักวิชาการเงินและบัญชี 5...	...11,470.00..	กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
.....17 กันยายน 2551....	.....นักวิชาการเงินและบัญชี 6...	...13,240.00..	กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

8) ประวัติการฝึกอบรมและดูงาน

ปี	ระยะเวลา	หลักสูตร	สถาบัน
2550	14 – 29 พ.ค. 2550	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ของส่วนราชการ รุ่นที่ 112	กรมบัญชีกลาง
2550	5 – 8 มิ.ย. 2550	ผู้บังคับบัญชาาระดับต้นยุคใหม่	กรมทรัพยากรทางทะเล และชายฝั่ง
2550	21-25 ส.ค. 2550	ผู้ปฏิบัติงานในระบบ SAP R/3(Refresh)	กรมบัญชีกลาง
2551	23 – 24 มิ.ย. 2551	แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบ บัญชีภาษีอากร	กรมสรรพากร

9) ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน (เคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับอะไรบ้างที่นอกเหนือจากข้อ 7 เช่น เป็นหัวหน้าโครงการ หัวหน้างาน กรรมการ อนุกรรมการ วิทยากร อาจารย์พิเศษ เป็นต้น)

10) หน้าที่ความรับผิดชอบในปัจจุบัน

- ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำเงินเดือนข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ตามโครงการจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ

- จัดทำรายงานงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ตรวจสอบรายงานทางการเงินต่าง ๆ ศึกษาวิเคราะห์ ประเมินผล

- ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ตรวจสอบความถูกต้องในการรับ – และนำส่งในระบบ GFMS

ตรวจสอบการหักล้างลูกหนี้เงินยืมราชการ ตรวจสอบความถูกต้องบัญชีแยกประเภทในระบบเบิกจ่าย ตรวจสอบการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ทั้งในส่วนกลาง และภูมิภาค

ข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

- จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในภาพรวมระดับกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
- จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ
- ปฏิบัติงานตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชาตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อมูลที่แจ้งไว้ในแบบฟอร์มนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) อัญญา ศรีกะชา ผู้เข้ารับการคัดเลือก

(...นางสาวอัญญา ศรีกะชา...)

วันที่ 14 / กรกฎาคม / 2552

แบบประเมินคุณลักษณะของบุคคล

ชื่อผู้ขอประเมินนางสาวอัญชญา ศรีคะชา.....
 เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ

รายการประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้รับ
<p>1. <u>ความรับผิดชอบ</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - เอาใจใส่ในการทำงานที่ได้รับมอบหมายและหรืองานที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ - ยอมรับผลงานของตนเองทั้งในด้านความสำเร็จและความผิดพลาด - พัฒนาและปรับปรุงงานในหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้นและหรือแก้ไขปัญหาหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น เช่น งานใดที่สำเร็จและได้รับผลดีแล้วก็พยายามปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้นไปอีกเรื่อย ๆ หรืองานใดที่ว่ามีปัญหาหรือข้อผิดพลาดก็พยายามแก้ไขไม่ละเลยหรือปล่อยทิ้งไว้จนเกิดปัญหาเช่นนั้นซ้ำ ๆ อีก 	15	15
<p>2. <u>ความคิดริเริ่ม</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - คิดค้นระบบ แนวทาง วิธีดำเนินการใหม่ ๆ เพื่อ ประสิทธิภาพของผลของงาน - แสดงความคิดเห็น ให้ข้อเสนอแนะอย่าง สมเหตุสมผล และสามารถปฏิบัติได้ - แสดงหาความรู้ใหม่ ๆ เพิ่มเติมอยู่เสมอโดยเฉพาะในสายวิชา/งานของตน - ตรวจสอบ ปรับปรุง แก้ไข หรือดัดแปลงวิธีการทำงานให้ ประสิทธิภาพ และก้าวหน้าอยู่ตลอดเวลา - สนใจในงานที่อยู่ยากซับซ้อน - มีความไวต่อสถานการณ์หรือความฉับไวในการรับรู้สิ่งเร้าภายนอก 	15	14

รายการประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้รับ
<p>3. <u>การแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจ</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - วิเคราะห์สาเหตุก่อนเสมอเมื่อประสบปัญหาใด ๆ - วิเคราะห์ทางเลือกแก้ไขปัญหาโดยมีทางเลือกปฏิบัติได้หลายวิธี - เลือกทางปฏิบัติในการแก้ปัญหาได้ถูกต้องเหมาะสม - ใช้ข้อมูลประกอบในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหา (ไม่ใช่ความรู้สึกของตนเอง) 	15	14
<p>4. <u>ความประพฤติ</u> พิจารณาพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - รักษาวินัย - ให้ความร่วมมือกับเพื่อนร่วมงาน - ปฏิบัติงานอยู่ในกรอบของข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณของข้าราชการพลเรือน 	15	14
<p>5. <u>ความสามารถในการสื่อความหมาย</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - สื่อสารกับบุคคลต่าง ๆ เช่น ผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดี โดยเข้าใจถูกต้องตรงกัน - ถ่ายทอดและเผยแพร่ความรู้ทางวิชาการให้ผู้อื่นเข้าใจได้อย่างชัดเจน โดยใช้ภาษาอย่างถูกต้องเหมาะสม 	15	14
<p>6. <u>การพัฒนาตนเอง</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ติดตาม ศึกษา ค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ หรือสิ่งที่เป็นความก้าวหน้าทางวิชาการ/วิชาชีพอยู่เสมอ - สนใจและปรับตัวให้ก้าวหน้าทันวิทยาการใหม่ ๆ ตลอดเวลา - นำความรู้และวิทยาการใหม่ ๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ 	15	14

รายการประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้รับ
7. <u>การทำงานเป็นทีมและการมีส่วนร่วม</u> พิจารณาจากพฤติกรรม เช่น การทำงานร่วมกันเพื่อให้งานสามารถเสร็จทันตามกำหนดระยะเวลา	10	10
8. คุณลักษณะอื่น ๆ		
รวม	100	95

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

ผ่านการประเมิน

ไม่ผ่านการประเมิน (ระบุเหตุผล)

.....

ลงชื่อ *ป.พี.*

(.....(นางสาวชชกาณจน...ศุทธิกาณจนกุล).....)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับชำนาญการ.....

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

1. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS และการปรับปรุงบัญชี ปี 2548-2549
2. ระยะเวลาที่ดำเนินการ กุมภาพันธ์ 2550 - เมษายน 2551
3. ความรู้วิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

1. ระเบียบกระทรวงการคลัง
2. คู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดคู่เกณฑ์คงค้าง
3. แนวทางการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
4. ประสบการณ์และความชำนาญในการปฏิบัติงานและการวิเคราะห์รายการทางบัญชี

4. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

4.1 สรุปสาระสำคัญ

4.1.1 ศึกษาแนวทางการบันทึกบัญชีจากระบบ GFMS จากคู่มือและหนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง

4.1.2 ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทั้งส่วนกลางและภูมิภาค (หน่วยเบิกจ่าย) โดยเริ่มจาก

1. ตรวจสอบความถูกต้องของยอดยกมา ยอดเดบิต ยอดเครดิต และยอดยกไป ของบัญชีแยกประเภทต่างๆ ของงบทดลอง และการออกดุลบัญชีหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และค่าใช้จ่าย

2. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภททั่วไป ของบัญชีต่าง ๆ

3. ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีตามทะเบียนคุมยอดบัญชีต่างๆ

4.1.3 ให้ความรู้และแนะนำวิธีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีและเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่แท้จริงของหน่วยงานแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภูมิภาค (หน่วยเบิกจ่าย)

4.1.4 หน่วยเบิกจ่ายต่างๆ ของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง จะได้มีการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เพื่อใช้การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เพียงด้านเดียว

4.2 ขั้นตอนในการปฏิบัติงานในการจัดทำกระดาษทำการ

4.2.1 ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง และวิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.2.2 เรียกรายงานข้อมูลงบทดลองเป็นรายหน่วยเบิกจ่ายประจำงวด 01-16 จากระบบบัญชี GFMS (Terminal)

4.2.3 เรียกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไป ตามคำสั่งงาน FBL3N จากระบบบัญชี GFMS (Terminal)

4.2.4 ตรวจสอบบัญชีเงินสด เทียบกับยอดสมุดบัญชีเงินสดคงเหลือประจำวัน

4.2.5 ตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง เทียบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

4.2.6 ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร เทียบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย
งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

4.2.7 ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ เทียบกับ สัญญาเงินยืม ที่ลูกหนี้ยังไม่ได้ส่ง
ใช้คืนเงินยืมและทะเบียนค้ำประกันเงินยืมราชการ

4.2.8 ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก หรือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย เทียบกับใบแจ้งหนี้
ใบขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายชำระให้แก่ผู้มีสิทธิ

4.2.9 จัดทำรายการปรับปรุงรายการที่ผิดพลาดเป็นรายหน่วยเบิกจ่าย แล้วจัดทำรวมในภาพรวมของกรม

4.2.10 จัดทำงบการเงินรวมหลังมีการปรับปรุงรายการบัญชีที่ผิดพลาด

5. ผู้ร่วมดำเนินการ (ถ้ามี)
1.-.....สัดส่วนของผลงาน
 2.-.....สัดส่วนของผลงาน

6. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ (ระบุรายละเอียดของผลงานพร้อมทั้งสัดส่วนของผลงาน)

1. วิเคราะห์และตรวจสอบบัญชีแยกประเภทจากงบทดลอง ในระบบ GFMS เพื่อหาข้อมูลทางบัญชี
ที่ถูกต้อง
2. ปรับปรุงบัญชีที่ถูกต้องในระบบ GFMS
3. สัดส่วนของผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติงาน 100 %

7. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

1. ผู้ปฏิบัติงานสามารถวิเคราะห์รายการที่เกิดขึ้นและบันทึกบัญชีได้ถูกต้องเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์และแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด
2. หน่วยงานเบิกจ่ายต่าง ๆ ที่มีหน้าที่เบิกจ่าย ที่มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดตั้งแต่มีการจัดทำบัญชีผ่าน
ระบบ GFMS ในปี 2547 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบัน ได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในปี 2548 - 2549 ให้ถูกต้อง
เพื่อที่จะเป็นยอดยกมาในปี 2550 และในปีปัจจุบัน
3. หน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ทราบปัญหาของแต่ละหน่วยงาน และรู้วิธีที่จะแก้ไขข้อผิดพลาด และจัดทำ
บัญชีการเงินของแต่ละหน่วยงานให้ถูกต้อง
4. การจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งถูกต้อง สามารถ
ตรวจสอบได้

8. การนำไปใช้ประโยชน์

1. ผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกบัญชีสามารถบันทึกบัญชี จัดทำเอกสารประกอบสำหรับตรวจสอบ
บัญชีเบื้องต้นในงบทดลองของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ได้
2. ยอดคงเหลือหลังปรับปรุงบัญชีปี 2548 - 2549 ซึ่งจะทำให้ยอดยกมาของปี 2550
และปีต่อไป มีความถูกต้องและใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด

3. ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ได้
4. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารของหน่วยงาน
5. วิเคราะห์สถานะการเงินของหน่วยงาน
6. เมื่อมีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีแล้ว หน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ จะรู้และมีความรู้ในการจัดทำงบเทียบยอด เพื่อจะได้ยกเลิกการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างต่อไป

9. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

1. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ระบุบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระบบการบัญชี GFMIS ไม่ดีพอ เนื่องจากมีการโยกย้าย สับเปลี่ยน และรับผู้ปฏิบัติงานใหม่เข้ามาปฏิบัติงาน
3. ระบบบัญชี GFMIS ในปัจจุบันยังไม่นิ่งคือยังมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ โปรแกรมบัญชีอยู่ตลอดเวลา
4. ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในปัจจุบันหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ยังคงมีการบันทึกบัญชีทั้ง 2 ระบบ กล่าวคือมีทั้งการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้าง ควบคู่กับการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งในการบันทึกบัญชีทั้ง 2 ระบบจะต้องใช้จำนวนเจ้าหน้าที่มากพอที่จะบันทึกบัญชีให้ทันกับจำนวนรายการทางบัญชี ซึ่งในปัจจุบันหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ยังมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอทำให้มีการบันทึกบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน
5. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ยังใช้สมุดบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับการคุมยอดการเบิกจ่ายต่าง ๆ ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ทำให้มีความยุ่งยากในการสืบค้นและตรวจสอบข้อมูลเพื่อจัดทำกระดาษทำการ
6. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ของหน่วยงานส่วนกลางที่บันทึกด้วย Terminal และหน่วยงานส่วนภูมิภาคมีการบันทึกบัญชีผ่าน Excel loader ซึ่งจะใช้ชื่อเรียกแบบฟอร์มและประเภทเอกสารต่างกัน ทำให้มีความยุ่งยากในการจัดทำกระดาษทำการ

10. ข้อเสนอแนะ

10.1 หน่วยงานส่วนกลาง

1. ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาถึงหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชีจากคู่มือต่าง ๆ ของระบบ GFMIS ตลอดจนหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน อยู่ตลอดเวลาเนื่องจากระบบบัญชีจากกรมบัญชีกลางมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
2. ผู้ปฏิบัติงานควรมีความรอบคอบในการบันทึกรายการและตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำข้อมูลเข้าระบบบัญชี GFMIS
3. ผู้ปฏิบัติงานควรจัดทำงบเทียบยอดต่าง ๆ เช่นงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบและสามารถสืบค้นได้
4. ควรมีการสอนงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใหม่ในกรณีที่มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนหน้าที่
5. ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ในการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ควรให้คำแนะนำในการบันทึกบัญชีแก่หน่วยงานส่วนภูมิภาค

6. หน่วยงานส่วนกลางควรตรวจสอบการ บันทึกบัญชีหน่วยงานส่วนภูมิภาค อยู่ตลอดเวลาเมื่อมีรายการที่ผิดพลาดจะได้แก้ไขรายการให้ถูกต้องและรวดเร็ว

10.2 หน่วยงานส่วนภูมิภาค (หน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ)

1. ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาถึงหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชีจากคู่มือต่าง ๆ ของระบบ GFMS ตลอดจนหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน อยู่ตลอดเวลาเนื่องจากระบบบัญชีจากกรมบัญชีกลางมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

2. ผู้ปฏิบัติงานควรมีความรอบครอบในการบันทึกรายการและตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำข้อมูลเข้าระบบบัญชี GFMS

3. ผู้ปฏิบัติงานควรจัดทำบเทียบยอดต่าง ๆ เช่นงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม เพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบและสามารถสืบค้นได้

4. ควรมีการสอนงานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใหม่ในกรณีที่มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนหน้าที่

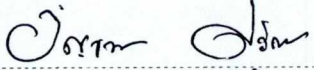
5. ผู้ปฏิบัติงานควรมีการสอบทานงบการเงินของหน่วยเบิกจ่ายนั้น ๆ และ ควรมีการสอบทานหรือตรวจสอบงบการเงิน(งบทดลอง) เดือนละ 1 ครั้ง

6. หน่วยงานส่วนภูมิภาคควรมีการติดต่อและประสานงานในการสอบถามและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับหน่วยงานส่วนกลางและกรมบัญชีกลาง อยู่สม่ำเสมอ

10.3 กรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลางควรมีการการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่เสมอทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ 

(นางสาวอัญญา ศรีคะชา)

ผู้เสนอผลงาน

/ขอรับรองว่า...

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการ ดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความป็นจริง
ทุกประการ

ลงชื่อ

(.....)

ผู้ร่วมดำเนินการ

..... / /

ลงชื่อ

(.....)

ผู้ร่วมดำเนินการ

..... / /

ลงชื่อ

(.....)

ผู้ร่วมดำเนินการ

..... / /

ลงชื่อ

(.....)

ผู้ร่วมดำเนินการ

..... / /

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวถูกต้องตรงกับความป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผ. ส. ก.

(นางสาวกชกาญจน สุทธิกาญจนกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

14 / 11-9 / 51

ลงชื่อ ร. ส. ก.

(นางสาวกชกาญจน สุทธิกาญจนกุล)
นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับชำนาญการ

ตำแหน่ง รักษาราชการแทนเลขานุการกรม

14 / 11-9 / 51

(ผู้บังคับบัญชาที่ควบคุมดูแลการดำเนินการ)

หมายเหตุ หากผลงานมีลักษณะเฉพาะ เช่น แผ่นพับ หนังสือ แแถบ้นที่กเสียง ฯลฯ ผู้เสนอผลงานอาจส่งผลงานจริง
ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการก็ได้

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวอัญชญา ศรีคะชา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 14

สำนัก/ศูนย์/สำนักงาน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม

เรื่อง การพัฒนาการตรวจสอบภายในระดับองค์กร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ โดยผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษา จากกระบวนการตรวจสอบภายในนั้น

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด

ด้วยมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 มีนโยบายปรับเปลี่ยนและปฏิรูปการบริหารการเงินการคลังภาครัฐเข้าสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จึงทำให้ระบบงานในปัจจุบันมีการการทำงานที่ซับซ้อน มีการนำเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศมาใช้ และมีการเปลี่ยนแปลงระบบการทำงานตลอดเวลา ซึ่งล้วนเป็นกลไกที่ผลักดันให้การตรวจสอบภายในมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงระบบการทำงานในปัจจุบันของหน่วยงาน ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องมีความรู้ ความชำนาญงาน เพื่อสนับสนุนฝ่ายบริหารต่อการบริหารองค์กรยุคใหม่

ปัจจุบันวิชาชีพการตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาขึ้นจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เพียงผู้ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีเท่านั้น แต่ในปัจจุบันยังมีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำแนะนำปรึกษาในเรื่องกฎระเบียบแก่หน่วยงานที่ขอคำปรึกษา อย่างเป็นธรรมและอิสระในการทำงาน โดยนำวิธีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ความมั่นใจต่อผู้รับการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง ว่าการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ ได้ถูกจัดให้มีขึ้นอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินการได้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างยั่งยืน และมีจริยธรรม

สำหรับการทำงานตรวจสอบในปัจจุบันพบปัญหาที่สามารถอธิบายถึงสาเหตุที่เกิดขึ้นได้ดังนี้

1. จำนวนบุคลากรในการตรวจสอบ

สำหรับงานตรวจสอบภายใน ปัจจุบันบุคลากรในการตรวจสอบของแต่ละองค์กรยังมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานแต่ละหน่วยงาน จึงทำให้มีการตรวจสอบงานได้อย่างไม่ทั่วถึง และให้คำแนะนำในการปฏิบัติเกี่ยวกับกฎระเบียบแก่ผู้รับตรวจไม่ทั่วถึง

2. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ผู้ตรวจสอบควรมีการเรียนรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะระบบการปฏิบัติงานที่มีการเปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน เช่น ควรมีการได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ด้านระบบ GFMS และการอบรมที่เกี่ยวกับระบบตรวจสอบภายใน ซึ่งในการพัฒนาความรู้และทักษะนั้นจะได้นำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ด้านการประสานงาน ความร่วมมือของผู้เกี่ยวข้อง

ผู้บริหารและผู้รับตรวจมีทัศนคติไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เช่น คิดว่าผู้ตรวจสอบมาจับผิดในการทำงานของส่วนราชการจึงไม่ได้รับความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ จึงนำมาซึ่งความไม่ถูกต้องของการตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อเสนอ

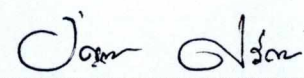
- ด้านบุคลากร ควรมีการปรับปรุงโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน พร้อมทั้งควรมีวัสดุอุปกรณ์ในการตรวจสอบให้เพียงพอ ทันสมัย และเหมาะสม
- ด้านพัฒนาตนเอง ควรได้รับการอบรมด้านระบบบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ การอบรมความรู้การตรวจสอบภายในที่มีการเปลี่ยนแปลงไปทั้งด้วยตนเอง และ เข้ารับการฝึกอบรมที่กรมบัญชีกลาง ควรมีคู่มือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ด้านการประสานงานและความร่วมมือของผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรมีการประชุมชี้แจง ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เข้าใจถึงบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการทำงานของผู้ตรวจสอบ ตลอดจนควรเป็นที่ปรึกษาที่ดีและมีคุณภาพให้แก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจเพื่อที่ให้มีค่าน่าเชื่อถือ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- จากแนวความคิดการพัฒนางาน เมื่อองค์กรมีการเปลี่ยนแปลง นั้นองค์กรจะเกิดผลดี คือ
- สามารถเปลี่ยนทัศนคติระหว่างของผู้รับตรวจและผู้ตรวจ จากเป็นผู้จับผิดมาเป็นเป็นที่ปรึกษาในการปฏิบัติงานเพื่อองค์กร
 - ผู้ตรวจสอบมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานมากขึ้น ดังนั้นแม้การตรวจสอบภายในจะมีการเปลี่ยนแปลงไปทั้งระบบภายนอกองค์กรและภายในองค์กร ก็สามารถปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง และทำให้เกิดประสิทธิภาพโดยรวมต่อองค์กร

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. มีการสร้างความสัมพันธ์ในการทำงานกับหน่วยรับตรวจแบบร่วมมือร่วมใจ และมีความจริงใจต่อกันในการช่วยกันแก้ไขปัญหาต่างๆ
2. มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามที่กำหนดในแผนการตรวจสอบและเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ

ลงชื่อ


(นางสาวอัญชญา ศรีคะชา)

ผู้เสนอแนวคิด

แบบแสดงผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง 3 ปี

ของ นางสาวอัญชญา ศรีคะชา

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ ตำแหน่งที่ 31 สังกัด กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 14
สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง 3 ปี

ปี พ.ศ. 2549

1. ตรวจสอบพร้อมวิเคราะห์ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้และ ค่าใช้จ่าย ของงบการเงิน โดยจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกระดาศทำการ หาสาเหตุประเด็นความผิดปกติ
2. การวิเคราะห์แบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีบุคคลธรรมดา เพื่อวางแผนในการตรวจสอบสภาพกิจการ และออกตรวจสอบสภาพกิจการ
3. ตรวจสอบเอกสารที่ได้รับมาจากบริษัทที่รับผิดชอบ แล้วทำการตรวจสอบ
 - ด้านรายได้ - รายรับ โดยตรวจสอบใบสำคัญรับ ใบกำกับภาษีขายและใบเสร็จรับเงิน เทียบกับสมุดบัญชี
 - ด้านค่าใช้จ่าย โดยตรวจสอบใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษีซื้อและใบเสร็จรับเงิน เทียบกับสมุดบัญชี
 - ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท ของบัญชีต่าง ๆ ในเกณฑ์บัญชีคงค้าง เพื่อตรวจสอบหาข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี พร้อมกับประเมินการบันทึกบัญชีด้านภาษีอากร และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบบัญชีเสนอผู้บังคับบัญชา
4. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายงานสินค้าคงเหลือ พร้อมสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือที่มีอยู่จริง แล้วนำมาเทียบกับการบันทึกบัญชีสินค้าในงบการเงิน เพื่อหาความผิดปกติในการบันทึกบัญชีสินค้า (สินทรัพย์)

ปี พ.ศ. 2550 – 2551

1. จัดทำงบการเงินและบัญชี ตรวจสอบรายงานทางการเงิน และวิเคราะห์ประเมินผล
2. ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำเงิน เดือนชำระการลูกจ้างประจำ ตามโครงการจ่ายตรงเงินเดือน
3. ควบคุมการจัดทำบัญชีคงค้าง (Manual) ให้ตรงกับ GFMIS
4. ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
 - ตรวจสอบความถูกต้องในการรับ – นำส่ง ตรวจสอบความถูกต้องในหักล้างเงินยืม
 - ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกแยกประเภท เบิกจ่าย ตรวจสอบการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMIS
5. จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ขอรับรองว่าผลการปฏิบัติงาน ดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ *ว. ๑๑*
(.....)
ตำแหน่ง (นางสาวกชกานญา สุทธิกาญจนกุล)
วันที่ 1๙ / ๙ / ๕๒
..... นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับชำนาญการ

