

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ๒๓ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๓.๑ ความรู้เรื่องการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

๓.๒ ความรู้เรื่องการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของบัญชีเงินฝากธนาคาร

๓.๓ ความรู้เรื่องขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

๓.๔ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ (สัดส่วน ๑๐๐%)

๔.๑ วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ โดยประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดไว้ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดกาฬสินธุ์เพื่อพิจารณาอนุมัติ ซึ่งสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ เป็นหน่วยรับตรวจด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) ลำดับที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๔.๒ วางแผนการปฏิบัติงาน (Engagement plan) เรื่องเงินฝากธนาคาร โดยระบุประเด็นที่ใช้ในการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๓.๑ แจ้งหน่วยรับตรวจทราบ ตามหนังสือจังหวัดกาฬสินธุ์ที่ กส ๐๐๑๖.๔/๑๙๗๒ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจสอบภายในจังหวัดกาฬสินธุ์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ เพื่อขอความร่วมมือในการตรวจสอบตามความเหมาะสม

๔.๓.๒ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามข้อ ๔.๒ โดยดำเนินการตรวจสอบเรื่องเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) ของสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ว่ามีความถูกต้องครบถ้วน และมีอยู่จริงหรือไม่อย่างไร กรณีที่ผลการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจดำเนินการไม่ถูกต้อง ให้หาสาเหตุและรายละเอียดที่ทำให้ยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๓.๓ สรุปผลการตรวจสอบ โดยการรวบรวมเอกสาร/หลักฐานที่ได้รับจากการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและสั่งการตามข้อเสนอแนะ แล้วจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

๔.๔ ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๕.๑ จากการตรวจสอบพบว่า มียอดเงินคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งยอดเงินดังกล่าวเป็นยอดเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่หน่วยรับตรวจดำเนินการโดยไม่ผ่านระบบ GFMS และไม่ได้นำยอดเงินดังกล่าวจัดส่งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่กาฬสินธุ์

๕.๒ มียอดเงินค่าไฟฟ้า ที่ดำเนินการขอเบิกสูงกว่ายอดที่จ่ายจริง จำนวนเงิน ๐.๔๕ บาท ทำให้ยอดเงินดังกล่าวคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคาร

๕.๓ สามารถดำเนินการตรวจสอบเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) ของสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์

๖.๑ ผู้ว่าราชการจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของส่วนราชการภายใต้การกำกับดูแล เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ในการสั่งการแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง ทันเวลา

๖.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดกาฬสินธุ์ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องเงินฝากธนาคาร

๖.๓ หน่วยรับตรวจ ได้ทราบถึงข้อผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องตามข้อเสนอแนะ และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ

## ๗. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

๗.๑ เนื่องจากตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ของสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ว่างลงยังไม่บรรจุแต่งตั้งจากส่วนกลาง และได้มอบหมายให้พนักงานพิมพ์ดีด ระดับ ๓ ปฏิบัติหน้าที่แทน จึงต้องใช้ความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบอย่างละเอียด รอบคอบ ค้นหาสาเหตุ และข้อผิดพลาดที่ทำให้ยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง


๗.๒ ต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ และความชำนาญ ในการดำเนินการตรวจสอบ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และชี้แจงให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## ๘. ข้อเสนอแนะ

๘.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ควรได้เข้ารับการอบรมในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และศึกษาค้นคว้าทำความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ และทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๘.๒ หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจ ควรกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชีอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

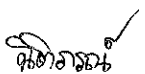
(ลงชื่อ).....

(นางสาวมณีรัตน์ สมการ)

ผู้เสนอผลงาน

๒ / มิ.ย. /๒๕๕๔

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางนิตกรณ์ กองสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้บังคับบัญชาที่ควบคุมดูแลการดำเนินการ

๒ / มิ.ย. /๒๕๕๔

(ลงชื่อ).....

(นายวิโรจน์ จิวะรังสรรค์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดกาฬสินธุ์

๓๓ / มิ.ย. /๒๕๕๔