

แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๐
เรื่องที่ตรวจสอบ	เกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ประเด็นการตรวจสอบ	ตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ได้ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการจัดส่งรายงานผลเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เรียกรายงานงบทดลอง ในระบบGFMIS ประจำปีไตรมาส
๒. เอกสารประกอบการตรวจสอบ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร/ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร/รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันนอกระบบ//รายงานการเงินประจำเดือน/รายงานการเงินประจำปี (ที่ส่งสดง.)/ใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจสอบ วันที่ ๕-๘ ธันวาคม ๒๕๖๐

จำนวนคน/วันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ คน / ๕ วัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑. สอบทานงบทดลอง ประจำปีไตรมาส ของหน่วย เบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติ ทุกบัญชีหรือไม่	- งบทดลองของหน่วย เบิกจ่าย	นางสาวเพียงเพ็ญ นางฉวีวรรณศา นางสาวเพ็ญสุดา นางสาวประไพ	
๒. ตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ มียอดยกไป คงเหลือเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำวัน ที่จัดทำนอกระบบหรือไม่	- รายงานเงินสด คงเหลือประจำวัน นอกระบบGFMIS		
๓. มีการจัดทำเปรียบเทียบงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารในบัญชีแยกประเภทในระบบGFMIS กับ ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ครบทุกบัญชีและทุกเดือน หรือไม่	- งบเปรียบเทียบเงิน ฝากธนาคาร - ใบแจ้งยอดเงินฝาก ธนาคาร (Bank Statement)		
๔. ไม่มียอดคงค้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง/ บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์/บัญชีพักหักล้าง การรับโอนสินทรัพย์	- ใบสำคัญการลงบัญชี รายการปรับปรุงตาม เกณฑ์คงค้าง		
๕. งบทดลองไม่มีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการ ที่มีภารกิจเฉพาะด้าน	- รายงานการเงิน ประจำเดือน		
๖. ตรวจสอบใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงเกณฑ์ คงค้าง มีการบันทึกรายการปรับปรุง ในระบบ GFMIS ณ.วันสิ้นปีงบประมาณ			

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p>๗. ตรวจสอบงบทดลองไม่มียอดคงเหลือยกไปของ บัญชีพิกนําส่ง / บัญชีพักรอ clearing / บัญชี เจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน / บัญชี เบิกเกินส่งคืนรอนําส่ง / บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนําส่ง / บัญชีพัคค่าใช้จ่าย / บัญชีปรับหมวด รายจ่าย</p> <p>๘. ตรวจสอบงบทดลองว่ามีข้อมูลการประมวลค่า เสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวประจำทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๙. ตรวจสอบว่ามีการจัดส่งรายงานการเงินระดับ หน่วยเบิกจ่ายประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายใน ๑๕ วันของเดือน ถัดไปเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๑๐. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อหาสาเหตุที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และ ขยายผลการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐาน เพิ่มเติมตามที่ต้องการ</p> <p>๑๑. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทาง ปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบ ทั้งหมด</p> <p>๑๒. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๑๓. นำร่างรายงานผลการตรวจสอบหารือกับ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ</p> <p>๑๔. ปิดการตรวจ</p>		<p>นางสาวเพียงเพ็ญ นางฉวีวรรณศา นางสาวเพ็ญสุดา นางสาวประไพ</p>	

ผู้จัดทำ.....
(.....)
วันที่

ผู้สอบทาน.....
(.....)
วันที่.....