

แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๒
เรื่องที่ตรวจสอบ เกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ประเด็นการตรวจสอบ ตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า ได้ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีหรือไม่
2. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการจัดส่งรายงานผลเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. เรียกรายงานงบทดลอง ในระบบGFMS ประจำไตรมาส
2. เอกสารประกอบการตรวจสอบ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร/ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร/รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันนอกระบบ//รายงานการเงินประจำเดือน/รายงานการเงินประจำปี (ที่ส่งสดง.)/ใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจสอบ วันที่ ๕-๙ มีนาคม ๒๕๖๑

จำนวนคน/วันในการตรวจสอบ จำนวน ๓ คน /๕ วัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑. สอบทานงบทดลอง ประจำไตรมาส ของหน่วย เบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติ ทุกบัญชีหรือไม่ ๒. ตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ มียอดยกไป คงเหลือเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำวัน ที่จัดทำนอกระบบหรือไม่ ๓. มีการจัดทำเปรียบเทียบงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารในบัญชีแยกประเภทในระบบGFMS กับ ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ครบทุกบัญชีและทุกเดือน หรือไม่ ๔. ไม่มียอดคงค้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง/ บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์/บัญชีพักหักล้าง การรับโอนสินทรัพย์ ๕. งบทดลองไม่มีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการ ที่มีภารกิจเฉพาะด้าน ๖. ตรวจสอบใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงเกณฑ์ คงค้าง มีการบันทึกรายการปรับปรุง ในระบบ GFMS ณ.วันสิ้นปีงบประมาณ	- งบทดลองของหน่วย เบิกจ่าย - รายงานเงินสด คงเหลือประจำวัน นอกระบบGFMS - งบเปรียบเทียบเงิน ฝากธนาคาร - ใบแจ้งยอดเงินฝาก ธนาคาร (Bank Statement) - ใบสำคัญการลงบัญชี รายการปรับปรุงตาม เกณฑ์คงค้าง - รายงานการเงิน ประจำเดือน	นางสาวเพียงเพ็ญ นางสาวพิสมัย นางสาวเพ็ญสุดา	ตส. - ๐๖

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p>๗. ตรวจสอบงบทดลองไม่มียอดคงเหลือยกไปของ บัญชีพักนำส่ง / บัญชีพักรอ clearing / บัญชี เจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน / บัญชี เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง / บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง / บัญชีพัคค่าใช้จ่าย / บัญชีปรับหมวด รายจ่าย</p> <p>๘. ตรวจสอบงบทดลองว่ามีข้อมูลการประมวลค่า เสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวประจำทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๙. ตรวจสอบว่ามีการจัดส่งรายงานการเงินระดับ หน่วยเบิกจ่ายประจำเดือนจากระบบ GFMS 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</p> <p>นางสาวพิสมัย</p> <p>นางสาวเพ็ญสุดา</p>	

ผู้จัดทำ.....
 (.....)
 วันที่

ผู้สอบทาน.....
 (.....)
 วันที่.....