แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๕

เรื่องที่ตรวจสอบ เกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ประเด็นการตรวจสอบ ตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ได้ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่า ได้มีการจัดส่งรายงานผลเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชี ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เรียกรายงานงบทดลอง ในระบบGFMIS ประจำไตรมาส

๒. เอกสารประกอบการตรวจสอบ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร/ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร/บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร/รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันนอกระบบ//รายงานการเงินประจำเดือน/รายงานการเงินประจำปี (ที่ส่งสตง.)/ใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้างสิ้นปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตรวจสอบ วันที่ ๔-๘ มิถุนายน ๒๕๖๑

จำนวนคน/วันในการตรวจสอบ จำนวน ๔ คน /๕ วัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑. สอบทานงบทดลอง ประจำไตรมาส ของหน่วยเบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ ทุกบัญชีหรือไม่ ๒. ตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ มียอดยกไปคงเหลือเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำนอกระบบหรือไม่ ๓. มีการจัดทำเปรียบเทียบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทในระบบGFMIS กับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ครบทุกบัญชีและทุกเดือน หรือไม่ ๔. ไม่มียอดคงค้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง/บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์/บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ ๕. งบทดลองไม่มีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการที่มีภารกิจเฉพาะด้าน ๖. ตรวจสอบใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงเกณฑ์คงค้าง มีการบันทึกรายการปรับปรุง ในระบบ GFMIS ณ.วันสิ้นปีงบประมาณ	- งบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย - รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันนอกระบบGFMIS - งบเปรียบเทียบเงินฝากธาคาร - ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) - ใบสำคัญการลงบัญชีรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง - รายงานการเงิน - ประจำเดือน	นางนวพร นางณวรรณ์ศา นางสาวเพ็ญสุดา นางสาวประไพ	ตส. - ๐๖

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๗. ตรวจสอบงบทดลองไม่มียอดคงเหลือยกไปของบัญชีพักนำส่ง / บัญชีพักรอ clearing / บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน / บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง / บัญชีภาษีหักณที่จ่ายรอนำส่ง / บัญชีพักค่าใช้จ่าย / บัญชีปรับหมวดรายจ่าย ๘. ตรวจสอบงบทดลองว่ามีข้อมูลการประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวประจำทุกเดือนหรือไม่ ๙. ตรวจสอบว่ามีการจัดส่งรายงานการเงินระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายใน ๑๕ วันของเดือนถัดไปเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่ ๑๐. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อหาสาเหตุที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และ ขยายผลการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ ๑๑. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบทั้งหมด ๑๒. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน ๑๓. นำร่างรายงานผลการตรวจสอบหารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ๑๔. ปิดการตรวจ		นางนวพร นางณวรรณ์ศา นางสาวเพ็ญสุดา นางสาวประไพ	