

แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๙

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 ๑๖-๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑

จำนวนคน/วันในการตรวจสอบ จำนวน ๔.คน /๕ วัน

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑. สอบทานงบทดลอง ประจำปีไตรมาส ของหน่วย เบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติ ทุกบัญชีหรือไม่ ๒. ตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ มียอดยกไป คงเหลือเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำวัน ที่จัดทำนอกระบบหรือไม่ ๓. มีการจัดทำเปรียบเทียบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทในระบบGFMIS กับ ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ครบทุกบัญชีและทุกเดือน หรือไม่ ๔. ไม่มียอดคงค้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง/บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์/บัญชีพักหักล้างการรับโอนสินทรัพย์ ๕. งบทดลองไม่มีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการ ที่มีภารกิจเฉพาะด้าน ๖. ตรวจสอบใบสำคัญการลงบัญชีปรับปรุงเกณฑ์คงค้าง มีการบันทึกรายการปรับปรุง ในระบบ GFMIS ณ.วันสิ้นปีงบประมาณ	- งบทดลองของหน่วย เบิกจ่าย - รายงานเงินสด คงเหลือประจำวัน นอกระบบGFMIS - งบเปรียบเทียบเงิน ฝากธนาคาร - ใบแจ้งยอดเงินฝาก ธนาคาร (Bank Statement) - ใบสำคัญการลงบัญชี รายการปรับปรุงตาม เกณฑ์คงค้าง - รายงานการเงิน ประจำเดือน	นางสาวเพียงเพ็ญ นางสาวพิศมัย นางสาวเพ็ญสุดา นางสาวประไพ	ตส. - ๐๖

วิธีการตรวจสอบ	แหล่งข้อมูล	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
<p>๗. ตรวจสอบงบทดลองไม่มียอดคงเหลือยกไปของบัญชีพิกนําส่ง / บัญชีพักรอ clearing / บัญชีเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ – รายได้รับแทนกัน / บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนําส่ง / บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนําส่ง / บัญชีพัคค่าใช้จ่าย / บัญชีปรับหมวดรายจ่าย</p> <p>๘. ตรวจสอบงบทดลองว่ามีข้อมูลการประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวประจำทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๙. ตรวจสอบว่ามีการจัดส่งรายงานการเงินระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายใน ๑๕ วันของเดือนถัดไปเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่</p> <p>๑๐. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อหาสาเหตุที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และ ขยายผลการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ</p> <p>๑๑. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่าง ๆ ที่ได้รับจากการตรวจสอบทั้งหมด</p> <p>๑๒. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๑๓. นำร่างรายงานผลการตรวจสอบหารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ</p> <p>๑๔. ปิดการตรวจ</p>		<p>นางสาวเพียงเพ็ญ</p> <p>นางสาวพิศมัย</p> <p>นางสาวเพ็ญสุดา</p> <p>นางสาวประไพ</p>	