



การประชุมเปิดการตรวจสอบ
โครงการ IA-68-002
การตรวจสอบงานบัญชีการเงิน
ประจำปี 2568

วันศุกร์ที่ 31 มกราคม 2568 เวลา 10.00 - 11.00 น.
ห้องประชุม 212 อาคารสำนักงานบริหารกลาง

สถาบันมาตรวิทยาแห่งชาติ

กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม



วัตถุประสงค์การตรวจสอบ



1. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน-บัญชี ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล
2. เพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกรายการบัญชี การจัดทำงบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. เพื่อให้แน่ใจว่ามีการบันทึกบัญชีทันทีที่เกิดรายการ และมีความเป็นสากล และโปร่งใสของข้อมูลทางบัญชี
4. เพื่อตรวจสอบว่าการแสดงฐานะการเงินที่ถูกต้องทางการเงินครบถ้วน โดยงบการเงินสามารถแสดงทรัพยากร ภาระหนี้สิน และส่วนทุน รวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี
5. เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อใช้วิเคราะห์ วางแผนและประเมินผล เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งในระดับหน่วยงานและฝ่ายงานต่างๆ ภายในสถาบัน



ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องงานบัญชีและการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ตั้งแต่ เดือน
ตุลาคม 2567 ถึง เดือน กุมภาพันธ์ 2568



วิธีการตรวจสอบ

1. การสัมภาษณ์ผู้รับการตรวจที่รับผิดชอบ เพื่อให้ทราบถึงกระบวนการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ คู่มือปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งประเด็นจุดอ่อนที่ควรได้รับการพัฒนา ปรับปรุงให้ดียิ่งขึ้น และข้อเสนอแนะต่าง ๆ
2. ตรวจสอบการเบิก - จ่าย, การบันทึกรายการ ว่าเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ และคู่มือ การปฏิบัติงาน ตลอดจนการจัดเก็บหลักฐาน
3. ตรวจสอบหลักประกันที่มีอยู่ กับทะเบียนคุมในระบบงานบัญชี
4. ตรวจสอบงบกระทหายอดธนาคาร
5. ตรวจสอบเบิกเงินทดรองจ่ายของฝ่ายงาน/กลุ่มงานต่าง (สุ่มตรวจสอบรายการ)
6. ตรวจสอบการอนุมัติรายงานต่างๆ ของผู้มีอำนาจ
7. ตรวจสอบการบันทึกรายการต่างๆ ในระบบงานบัญชีการเงิน บันทึกได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง



เอกสารที่ต้องใช้ในการตรวจสอบ

1. สมุดเงินฝากธนาคาร , Statement ธนาคาร , เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเงินฝาก
2. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ระบบการควบคุมภายใน การบันทึกบัญชี
3. ทะเบียนคุมหลักประกัน , เอกสารหนังสือค้ำประกัน , บัญชีเงินโอนค่าประกัน
4. งบการเงิน งบทดลอง และรายงานทางการเงิน ในระบบของสถาบันฯ
5. บัญชีแยกประเภทบันทึกในระบบงาน โปรแกรม ของสถาบันฯ เพื่อใช้ในการตรวจสอบ การบันทึกรายงานแยกประเภท ตามรหัสบัญชีต่างๆ
6. เอกสารต่างๆ ประกอบการบันทึกรายการบัญชี ผตส. จะประสานงานกับพนักงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอเอกสารมาทำการตรวจสอบ



ระยะเวลาของโครงการ

- เริ่มโครงการ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2568
- สิ้นสุดโครงการ 17 กุมภาพันธ์ 2568

หมายเหตุ หากมีเหตุให้ขยายระยะเวลาของโครงการ ผตส.จะเรียนแจ้งรักษาการหัวหน้ากลุ่มงานอาคารสถานที่และธุรการ ให้ทราบอีกครั้ง



ถาม-ตอบ ขอบคุณครับ