

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
กระตาดำการประกอบการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E - Payment)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑

ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
1. การเปิดให้บริการ	1. กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด	
	( ) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ (✓) ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	อยู่ระหว่างการทบทวนคำสั่ง
	2. ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ	
	(✓) ผ่าน ( ) ไม่ผ่าน	
2. การจ่ายเงิน	1. จ่ายเงินเป็นไปตามประเภท / รายการที่กำหนด	
	(✓) ตามที่กำหนด ( ) ไม่เป็นไปตามที่กำหนด	
	2. การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร	
	(✓) ถูกต้อง ( ) ไม่ถูกต้อง	
	3. โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้	
	( ) มี (✓) ไม่มี	

ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
	4. โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ที่ไม่อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ หรือโดยผู้ไม่มีสิทธิ์เข้าใช้งาน	
	( ) มี (✓ ) ไม่มี	
	5. หลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ	
	(✓ ) มี ( ) ไม่มี	
	6. ทะเบียนคุมการโอนเงิน	
	(✓ ) มี ( ) ไม่มี	
	(✓ ) เป็นปัจจุบัน ( ) ไม่เป็นปัจจุบัน	
	7. รายการในทะเบียนคุมกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงิน	
	(✓ ) ตรงกัน ( ) ไม่ตรงกัน	
	8. รายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐานการจ่าย หรือไม่ปรากฏรายการ	
	โอนเงินในรายงานต่างๆ ที่ได้จากระบบ	
	(✓ ) มี ( ) ไม่มี	

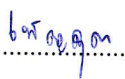
ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
3. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน	1. มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์กำหนด	
	( <input checked="" type="checkbox"/> ) มี ( <input type="checkbox"/> ) ไม่มี	
	2. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน	
	( <input checked="" type="checkbox"/> ) มี ( <input type="checkbox"/> ) ไม่มี	
	3. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน เปรียบเทียบกับ รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี	
	E - Statement	
	( <input checked="" type="checkbox"/> ) ตรงกัน ( <input type="checkbox"/> ) ไม่ตรงกัน	
	4. มีการตรวจสอบโดยผู้มีความชำนาญ หรือสถานะที่ไม่เหมาะสม หรือขาดความเป็นอิสระ	
	(เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)	
	( <input type="checkbox"/> ) เหมาะสม ( <input checked="" type="checkbox"/> ) ไม่เหมาะสม	อยู่ระหว่างการทบทวนคำสั่ง
	5. มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่ถูกต้อง	
	ชัดเจน	
	( <input checked="" type="checkbox"/> ) ถูกต้อง ( <input type="checkbox"/> ) ไม่ถูกต้อง	

ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
4. การแก้ไขข้อคลาดเคลื่อน	1. มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	
	( ) ปฏิบัติ ( ) ไม่ปฏิบัติ	ยังไม่พบข้อคลาดเคลื่อน

## สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการจ่ายเงินในระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการดำเนินการจ่ายเป็นไปตามประเภทและรายการที่กำหนด แต่สำหรับการจ่ายให้กับจ้างเหมาบริการ ในกรณีการจ่ายที่มีวงเงินเกิน 5,000.- บาท ได้ให้ข้อเสนอแนะโดยใช้วิธีระบบจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้รับเงินส่วนการมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบยังไม่เหมาะสม เนื่องจากอยู่ในระหว่างการทบทวนคำสั่ง

ลงชื่อ .....  ..... ผู้สอบทาน  
(.....)

ลงชื่อ .....  ..... ผู้จัดทำ  
(.....)