

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรกระดาทำการประกอบการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E - Payment)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๓ จังหวัดอุดรธานี

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

ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
	4. โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ที่ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ 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	
	(√) มี () ไม่มี	
	2. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน	
	(√) มี () ไม่มี	
	3. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน เปรียบเทียบกับ รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี	
	E - Statement	
	(√) ตรงกัน () ไม่ตรงกัน	
	4. มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสมบัติ หรือสถานะที่ไม่เหมาะสม หรือขาดความเป็นอิสระ	
	(เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)	
	(√) เหมาะสม () ไม่เหมาะสม	
	5. มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่ถูกต้อง	
	ชัดเจน	
	(√) ถูกต้อง () ไม่ถูกต้อง	

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

สรุปผลการตรวจสอบ

การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ 3 ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ในส่วนของการแต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB ยังไม่เหมาะสม ให้เร่งดำเนินการแก้ไขโดยเร็ว สำหรับรายการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการที่มีวงเงินเกินกว่า 5,000.- บาท เห็นควรให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ 3 ดำเนินการจ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลาง เข้าบัญชีผู้มีสิทธิ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(.....)