

กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กระจายทำการประกอบการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E - Payment)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ ส่วนการเงินและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

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


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

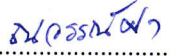
ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
3. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน	1. มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์กำหนด	
	( ✓ ) มี ( ) ไม่มี	
	2. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน	
	( ✓ ) มี ( ) ไม่มี	
	3. มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน เปรียบเทียบกับ รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี	
	E - Statement	
	( ✓ ) ตรงกัน ( ) ไม่ตรงกัน	
	4. มีการตรวจสอบโดยผู้มีคุณสมบัติ หรือสถานะที่ไม่เหมาะสม หรือขาดความเป็นอิสระ	
	(เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)	
	( ✓ ) เหมาะสม ( ) ไม่เหมาะสม	
	5. มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่ถูกต้องชัดเจน	
	( ✓ ) ถูกต้อง ( ) ไม่ถูกต้อง	

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

## สรุปผลการตรวจสอบ

การจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ส่วนใหญ่มีการดำเนินการจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ยกเว้นการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า 5,000.- บาท ให้ดำเนินการจ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลางให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

ลงชื่อ..........ผู้สอบทาน  
(.....)

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ  
(.....)