

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตส - 01

กระดาศทำการประกอบการตรวจสอบการใช้บัตรเครดิตราชการ ประจำปีงบประมาณ 2561

หน่วยรับตรวจ ส่วนการเงินและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม


ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
1. การสมัครใช้บริการ	1. กำหนดหรือมอบหมาย, มอบอำนาจจากหัวหน้าหน่วยงาน อนุมัติการเปิดวงเงินใช้จ่าย และระยะเวลาใช้บัตร	
	(√) มี () ไม่มี	
	2. หัวหน้าส่วนราชการกับสถาบันผู้ออกบัตรได้ทำข้อตกลงต่อกัน	
	(√) มี () ไม่มี	
2. การใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิต	1. วงเงินค่าใช้จ่ายในบัตรเครดิตได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและทำเป็นสัญญาการยืมเงิน	
	(√) มี () ไม่มี	
	2. ผู้ถือบัตรเครดิตนำบัตรไปใช้นอกเหนือจากรายการที่ได้รับอนุมัติ	
	() มี (√) ไม่มี	
	3. ผู้ถือบัตรเครดิตเมื่อชำระสินค้าหรือบริการจะต้องเรียกใบเสร็จจากผู้ขาย หรือผู้ให้บริการ	
	พร้อมใบบันทึกรายการ (Sales Slip)	
	(√) มี () ไม่มี	

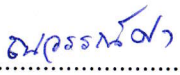
ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
3. การส่งใช้ใบสำคัญ	1. เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติราชการ ให้ผู้ถือบัตรเครดิตดำเนินการส่งมอบหลักฐาน เพื่อส่งใช้ใบสำคัญ ภายใน 15 วัน นับจากวันที่เดินทางกลับมาถึงที่ตั้ง	
	() เกิน 15 วัน (✓) ไม่เกิน 15 วัน	
	2. เดินทางไปปฏิบัติราชการในต่างประเทศ ผู้ถือบัตรเครดิตต้องส่งใช้ใบสำคัญ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่เดินทางกลับมาถึงที่ตั้ง	
	() เกิน 30 วัน () ไม่เกิน 30 วัน	
4. การควบคุมและตรวจสอบ	1. ก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ มีการสำรวจและทบทวนความจำเป็นในการใช้บัตรเครดิตของ	
	ข้าราชการในสังกัด ให้เป็นปัจจุบัน (กรณีเกษียณหรือลาออก)	
	(✓) มี () ไม่มี	
	2. ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของรายชื่อผู้ถือบัตรเครดิตราชการในหนังสือส่งมอบบัตร	
	ของสถาบันผู้ออกบัตรกับหนังสือการขอใช้บริการบัตรเครดิตราชการ	
	(✓) ถูกต้อง () ไม่ถูกต้อง	
	3. จัดทำทะเบียนคุมบัตรเครดิต	
	(✓) มี () ไม่มี	
	(✓) เป็นปัจจุบัน () ไม่เป็นปัจจุบัน	

ประเด็นการสอบทาน	ผลการดำเนินการ	บันทึกเพิ่มเติม
4. การควบคุมและตรวจสอบ (ต่อ)	4. ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายที่ได้จากผู้ถือบัตรให้สอดคล้องกับรายการและจำนวนเงินที่ระบุไว้	
	ตามสัญญาการยืมเงินและอยู่ในช่วงระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ไปราชการ	
	(√) ถูกต้อง () ไม่ถูกต้อง	
	5. ชำระเงินให้สถาบันผู้ออกบัตรเครดิตภายในระยะเวลาที่สถาบันผู้ออกบัตรเครดิตกำหนด	
	และชำระเต็มจำนวนตามที่สถาบันผู้ออกบัตรเครดิตแจ้ง	
	(√) ตามกำหนด/เต็มจำนวน () ไม่ตามกำหนด/ไม่เต็มจำนวน	
	6. มีรายการที่มีใช้รายการของทางราชการ หรือรายการที่มีจำนวนเงินการใช้จ่ายเกินกว่าสิทธิ์	
	ที่พึงได้จากทางราชการ	
	() มี (√) ไม่มี	
	7. มีเหตุการณ์ที่ผู้ถือบัตรเครดิตหรือบุคคลอื่นนำบัตรเครดิตไปใช้หรือกระทำผิดเงื่อนไขของ	
	หนังสืออนุมัติ	
	() มี (√) ไม่มี	

สรุปผลการตรวจสอบ

การใช้บัตรเครดิตของส่วนกลาง เลือกใช้บริการกับสถาบันผู้ออกบัตรเครดิต ๒ แห่ง ตามหลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการหนึ่งหน่วยเบิกจ่ายควร
เลือกใช้สถาบันผู้ออกบัตรเครดิตเพียงหนึ่งแห่ง เห็นควรให้ส่วนกลางมีการทบทวนใหม่

ลงชื่อ..........ผู้สอบทาน
(.....)

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำ
(.....)