

Finance Audit



Audit Mission

- ดำเนินตรวจสอบในเรื่องการเบิกจ่าย
ค้นหาความเสี่ยง และรายงานผล

เก็บข้อมูล



ตรวจสอบเอกสาร

ตรวจสอบว่าเอกสารครบถ้วน
และมีการแนบหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง



ตรวจสอบการอนุมัติ

เอกสารมีลายเซ็นผู้อนุมัติตาม
อำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้



ตรวจสอบการบันทึกบัญชี

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสอดคล้องกับ
เอกสารหลักฐานประกอบ
และการบันทึกแยกประเภทที่ถูกต้อง



ความเสี่ยงที่ควรเฝ้าระวัง

- มีการอนุมัติย้อนหลัง
- รายการที่บันทึกในบัญชีแยกประเภท
ไม่สอดคล้องกับเอกสารหลักฐานประกอบ
- การเบิกจ่ายโดยใช้งบประมาณผิดพลาดประสงค์

- เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีใบเสร็จ
ไม่มีใบแจ้งหนี้ ไม่มีใบส่งของ
- ข้อมูลตัวเลขใบสั่งซื้อ ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จ
ไม่สอดคล้องกัน
- ไม่มีลายเซ็นผู้มีอำนาจอนุมัติ หรืออนุมัติโดย
ผู้ที่ไม่มีอำนาจในการอนุมัติที่กำหนด

รายงานผล

องค์ประกอบสำคัญของรายงานที่ดี

- ถูกต้อง : ข้อเท็จจริงในรายงานต้อง
อิงจากหลักฐานที่น่าเชื่อถือ
- ชัดเจน : สื่อสารข้อความให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย



- กระชับ : ตัดทอนข้อความที่ไม่ใช่สาระสำคัญ
เพื่อให้รายงานมีความกระชับและตรงประเด็น
- ทันเวลา : นำเสนอรายงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสม
เพื่อให้สามารถนำไปแก้ไขสถานการณ์หรือดำเนินการ
ปรับปรุงได้อย่างทันทั่วทั้ง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
นางสาวศุภลักษณ์ บุญนรา