

รายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/งานการเงินและบัญชี

สกร.อำเภอนาดัว

ที่	กิจกรรม	ข้อตรวจพบ	ขอเสนอแนะ
1.	แนวทางการประเมิน การเก็บรักษาเงิน 1.1 มีการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน	คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินอ้างอิงระเบียบ เดิมที่ยกเลิกแล้ว	ขอให้ทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ฝากคลังและการนำส่งคลังปี 2562
	1.2 มีการจัดทำ รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันทุกวันที่มี การรับจ่ายเงิน	มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ยังมี บันทึกรายการไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	ขอให้บันทึกรายการในสมุดรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยบันทึก รายละเอียดการแยกประเภทของเงิน เช่น เงิน ประกันสัญญา เงินรายได้สถานศึกษา เงินนอก งบประมาณ ใสในช่องเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก ให้ยอดเงินตรงกับ ใบเสร็จรับเงิน เมื่อมีการรับจ่าย -แต่งตั้งผู้ตรวจทานใบเสร็จ
2.	แนวทางการประเมิน ใบเสร็จ 2.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	-	-
	2.2 มีการรายงาน การใช้ใบเสร็จรับเงิน อย่างช้าไม่เกิน วันที่ 15 ของปีงบประมาณ ถัดไป	-	-
	2.3 เมื่อสิ้น ปีงบประมาณมีการ เจาะ ปรู หรือ ประทับตรายกเลิกใช้ ใบเสร็จรับเงิน	ใบเสร็จที่ยกเลิกไม่มีการประทับตรายกเลิกใบเสร็จ	หากมีการยกเลิกใบเสร็จให้ประทับตรายกเลิก ใบเสร็จทุกครั้ง

3.	แนวทางการประเมินการนำเงินฝาก – ถอนกับสำนักงาน สกร.จังหวัด 3.1 มีการนำเงินรายได้ส่วนที่เกินอำนาจการเก็บรักษาฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด/สัญญาเงินยืม/หลักฐานล้างหนี้/หลักฐานชุดเบิกถอนเงินเกินอำนาจดังกล่าว	-	-
	3.2 มีการนำเงินนอกงบประมาณอื่นที่ไม่มีอำนาจในการเก็บรักษาฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด (เงินประกันสัญญา)	รับเงินประกันสัญญาแล้ว ไม่นำฝากเงินที่จังหวัดเลย เก็บรักษาไว้เกิน 3 วัน	เมื่อรับเงินประกันสัญญาแล้ว ให้อำเภอรับนำส่งจังหวัด ภายใน 3 วัน นับตั้งแต่วันที่รับเงิน
	3.3 มีการจัดทำสมุดคู่ฝากกรณีที่มีการนำเงินฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด	ใส่รายละเอียดยังไม่ครบถ้วน	ขอให้อำเภอใส่รายละเอียดตามแบบฟอร์มให้ถูกต้อง ครบถ้วน
4.	แนวทางการประเมินการขอเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ 4.1 สำเนาชุดเบิก/ทะเบียนคุม	-	-
5.	แนวทางการประเมินเงินยืมงบประมาณ/เงินยืม บกศ 5.1 สำเนาสัญญาเงินยืมงบประมาณ/สำเนาล้างหนี้เงินยืมงบประมาณ	ไม่ได้แยกสัญญาเงินยืมเงินงบประมาณและเงิน บกศ.ชุดหลักฐานสำเนาล้างหนี้ไม่สมบูรณ์	แยกสัญญาเงินยืมเงินงบประมาณและเงิน บกศ.ในการเก็บ ขอให้อำเภอแก้ไขเอกสารในชุดสำเนาให้เหมือนชุดจริง และขอให้เก็บเอกสารเป็นปีงบประมาณ
	5.2 สัญญาเงินยืม	ไม่ได้แยกสัญญาเงินยืมเงินงบประมาณและเงิน บกศ.	แยกสัญญาเงินยืมเงินงบประมาณและเงิน

	จากเงินรายได้ สถานศึกษาเงินนอก งบประมาณอื่น /ชุด เอกสารล้างหนี้เงินยืม บกศ.	ชุดหลักฐานสำเนาล้างหนี้ไม่สมบูรณ์	บกศ.ในการเก็บ ขอให้อำเภอแก้ไขเอกสารในชุดสำเนาให้เหมือน ชุดจริง และขอให้เก็บเอกสารเป็นปีงบประมาณ
	5.3 มีการจัดทำ ทะเบียนลูกหนี้แยก ตามประเภทของเงิน	จัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่สมบูรณ์	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบฟอร์มและให้ เป็นปัจจุบัน
	5.4 มีการออก ใบเสร็จรับเงินและ หรือใบรับใบสำคัญให้ ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	ไม่ได้สรุปด้านหลังใบเสร็จ	ให้แต่งตั้งผู้ตรวจทานใบเสร็จ
	5.5 มีการนำ หลักฐานส่งใช้เงินยืม ไปเบิกเงิน งบประมาณมาชดใช้ ได้ถูกต้องครบถ้วน	-	-

6.	แนวทางการประเมิน เงินฝากธนาคาร		
	6.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงินฝาก ธนาคารกระแสรายวัน	จัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่สมบูรณ์	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบฟอร์มและให้ เป็นปัจจุบัน
	6.2 ทุกสิ้นเดือนมี การจัดทำงบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกบัญชี	-	-
7.	แนวทางการประเมิน การจัดทำทะเบียน คุม		
	7.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงิน รายได้สถานศึกษา	จัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่สมบูรณ์	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน

	7.2 มีการจัดทะเบียน คุมเงินนอก งบประมาณอื่น (เงินประกันสัญญา)	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่ได้แยกแต่ละประเภท ของเงิน	ขอให้จัดทำเล่มคุมแยกแต่ละประเภทของเงิน ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน
	7.3 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ลงรายละเอียดไม่เป็น ปัจจุบัน	ขอให้ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน
8.	แนวทางการประเมิน การจัดทำรายงาน การรับ-จ่ายเงิน รายได้สถานศึกษา 8.1 มีการจัดทำ รายงานการรับ- จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาสำเนา รายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ณ วันทำ การสุดท้ายของเดือน ส่งสำนักงาน สกร. จังหวัด	-	-

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้ออกนิเทศ
()
ตำแหน่ง.....

