

รายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/งานการเงินและบัญชี

สกร.อำเภอปากชม

ที่	กิจกรรม	ข้อตรวจพบ	ขอเสนอแนะ
1.	แนวทางการประเมิน การเก็บรักษาเงิน 1.1 มีการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน	คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินอ้างอิงระเบียบ เดิมที่ยกเลิกแล้ว	-ขอให้ทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ฝากคลังและการนำส่งคลังปี 2562 - พร้อมแจ้งแต่งตั้งผู้แทนในคำสั่งดังกล่าว
	1.2 มีการจัดทำ รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันทุกวันที่มี การรับจ่ายเงิน	มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ยังไม่ บันทึกรายการไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	ขอให้บันทึกรายการในสมุดรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยบันทึก รายละเอียดการแยกประเภทของเงิน เช่น เงิน ประกันสัญญา เงินรายได้สถานศึกษา เงินนอก งบประมาณ ใส่ในช่องเงินสด 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.	แนวทางการประเมิน การนำเงินฝาก – ถอนกับสำนักงาน สกร.จังหวัด 3.1 มีการนำเงิน รายได้ส่วนที่เกิน อำนาจการเก็บรักษา ฝากสำนักงาน สกร. จังหวัด/สัญญาเงิน ยืม/หลักฐานล้างหนี้/ หลักฐานชุดเบิกถอน เงินเกินอำนาจ ดังกล่าว	-	-
	3.2 มีการนำเงินนอก งบประมาณอื่นที่ไม่มี อำนาจในการเก็บ รักษาฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด (เงิน ประกันสัญญา)	-	-
	3.3 มีการจัดทำสมุด คู่ฝากกรณีที่มีการนำ เงินฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด	-	-
4.	แนวทางการประเมิน การขอเบิก-จ่ายเงิน งบประมาณ 4.1 สำเนาชุดเบิก/ ทะเบียนคุม	-	-
5.	แนวทางการประเมิน เงินยืมงบประมาณ/ เงินยืม บกศ 5.1 สำเนาสัญญาเงิน ยืมงบประมาณ/ สำเนาล้างหนี้เงินยืม งบประมาณ	-	-
	5.2 สัญญาเงินยืม	-	-

	จากเงินรายได้ สถานศึกษาเงินนอก งบประมาณอื่น /ชุด เอกสารล้างหนี้เงินยืม บกศ.		
	5.3 มีการจัดทำ ทะเบียนลูกหนี้แยก ตามประเภทของเงิน	-	-
	5.4 มีการออก ใบเสร็จรับเงินและ หรือใบรับใบสำคัญให้ ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	ไม่ได้สรุปด้านหลังใบเสร็จ	ให้แต่งตั้งผู้ตรวจทานใบเสร็จ
	5.5 มีการนำ หลักฐานส่งใช้เงินยืม ไปเบิกเงิน งบประมาณมาชดใช้ ได้ถูกต้องครบถ้วน	-	-

6.	แนวทางการประเมิน เงินฝากธนาคาร 6.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงินฝาก ธนาคารกระแสรายวัน	จัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่สมบูรณ์	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบฟอร์มและให้เป็นปัจจุบัน
	6.2 ทุกสิ้นเดือนมี การจัดทำงบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกบัญชี	-	-
7.	แนวทางการประเมิน การจัดทำทะเบียน คุม 7.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงิน รายได้สถานศึกษา	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่ได้แยกแต่ละประเภท ของเงิน	ขอให้จัดทำเล่มคุมแยกแต่ละประเภทของเงิน ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน

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

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

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

