

รายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/งานการเงินและบัญชี

สกร.อำเภอด่านซ้าย

ที่	กิจกรรม	ข้อตรวจพบ	ขอเสนอแนะ
1.	<b>แนวทางการประเมิน การเก็บรักษาเงิน</b>		
	1.1 มีการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน	คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินอ้างระเบียบ เดิมที่ยกเลิกแล้ว	-ขอให้ทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ฝากคลังและการนำส่งคลังปี 2562 - พร้อมแจ้งแต่งตั้งผู้แทนในคำสั่งดังกล่าว
	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.	<b>แนวทางการประเมิน ใบเสร็จ</b>		
	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.	<b>แนวทางการประเมิน การนำเงินฝาก – ถอนกับสำนักงาน สกร.จังหวัด</b> 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.	<b>แนวทางการประเมิน การขอเบิก-จ่ายเงิน งบประมาณ</b> 4.1 สำเนาชุดเบิก/ ทะเบียนคุม	-	-
5.	<b>แนวทางการประเมิน เงินยืมงบประมาณ/ เงินยืม บกศ</b> 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 งบประมาณมาขอใช้ ได้ถูกต้องครบถ้วน	-	-

6.	<b>แนวทางการประเมิน เงินฝากธนาคาร</b>		
	6.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงินฝาก ธนาคารกระแสรายวัน	จัดทำทะเบียนคุมแต่ไม่สมบูรณ์และมีเงินคงคลังใน บัญชีที่ไม่มีการเคลื่อนไหวยอด 46,067.30 บาท	ให้ดำเนินการตรวจสอบเงินดังกล่าวและนำส่ง ตามขั้นตอนเงินนอกงบประมาณ
	6.2 ทุกสิ้นเดือนมี การจัดทำบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกบัญชี	-	-
7.	<b>แนวทางการประเมิน การจัดทำทะเบียน คุม</b>		
	7.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงิน รายได้สถานศึกษา	-	-

	7.2 มีการจัดทะเบียน คุมเงินนอก งบประมาณอื่น (เงินประกันสัญญา)	-	-
	7.3 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก	-	-
8.	<b>แนวทางการประเมิน การจัดทำรายงาน การรับ-จ่ายเงิน รายได้สถานศึกษา</b> 8.1 มีการจัดทำ รายงานการรับ- จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาสำเนา รายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ณ วันทำ การสุดท้ายของเดือน ส่งสำนักงาน สกร. จังหวัด	-	-

**ข้อเสนอแนะ**

.....

.....

.....

.....

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

