

รายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/งานการเงินและบัญชี

สกร.อำเภอภูหลวง วันที่ 27 มีนาคม 2567

ที่	กิจกรรม	ข้อตรวจพบ	ขอเสนอแนะ
1.	แนวทางการประเมิน การเก็บรักษาเงิน 1.1 มีการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน	-	-
	1.2 มีการจัดทำ รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันทุกวันที่มี การรับจ่ายเงิน	ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ขอให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน โดยบันทึก รายละเอียดการแยกประเภทของเงิน เช่น เงิน ประกันสัญญา เงินรายได้สถานศึกษา เงินนอก งบประมาณ ใสในช่องเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก ให้ยอดเงินตรงกับ ใบเสร็จรับเงิน เมื่อมีการรับจ่าย และแต่งตั้งผู้ตรวจทานใบเสร็จ
2.	แนวทางการประเมิน ใบเสร็จ 2.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	-	-
	2.2 มีการรายงาน การใช้ใบเสร็จรับเงิน อย่างช้าไม่เกิน วันที่ 15 ของปีงบประมาณ ถัดไป	-	-
	2.3 เมื่อสิ้น ปีงบประมาณมีการ เจาะ ปู หรือ ประทับตรายกเลิกใช้ ใบเสร็จรับเงิน	-	-

3.	แนวทางการประเมินการนำเงินฝาก – ถอนกับสำนักงาน สกร.จังหวัด 3.1 มีการนำเงินรายได้ส่วนที่เกินอำนาจการเก็บรักษาฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด/สัญญาเงินยืม/หลักฐานล้างหนี้/หลักฐานชุดเบิกถอนเงินเกินอำนาจดังกล่าว	-	-
	3.2 มีการนำเงินนอกงบประมาณอื่นที่ไม่มีอำนาจในการเก็บรักษาฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด (เงินประกันสัญญา)	-	-
	3.3 มีการจัดทำสมุดคู่ฝากกรณีที่มีการนำเงินฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด	ไม่ได้จัดทำสมุดคู่ฝากกรณีที่มีการนำเงินฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด	ขอให้จัดทำสมุดคู่ฝากกรณีที่มีการนำเงินฝากสำนักงาน สกร.จังหวัด ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และให้จัดทำทะเบียนคุมแยกแต่ละประเภทเงิน
4.	แนวทางการประเมินการขอเบิก-จ่ายเงินงบประมาณ 4.1 สำเนาชุดเบิก/ทะเบียนคุม	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน และแยกแต่ละประเภทเงิน
5.	แนวทางการประเมินเงินยืมงบประมาณ/เงินยืม บกศ 5.1 สำเนาสัญญาเงินยืมงบประมาณ/สำเนาล้างหนี้เงินยืมงบประมาณ	-	-
	5.2 สัญญาเงินยืม	-	-

	จากเงินรายได้ สถานศึกษาเงินนอก งบประมาณอื่น /ชุด เอกสารล้างหนี้เงินยืม บคศ.		
5.3 มีการจัดทำ ทะเบียนลูกหนี้แยก ตามประเภทของเงิน	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบฟอร์ม และ แยกตามแต่ละประเภทของเงิน	
5.4 มีการออก ใบเสร็จรับเงินและ หรือใบรับใบสำคัญให้ ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญให้แก่ผู้ยืมเงิน	เมื่อมีการล้างหนี้ให้ดำเนินการออก ใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้ เป็นหลักฐานทุกครั้ง	
5.5 มีการนำ หลักฐานส่งใช้เงินยืม ไปเบิกเงิน งบประมาณมาชดใช้ ได้ถูกต้องครบถ้วน	-	-	

6.	แนวทางการประเมิน เงินฝากธนาคาร		
6.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงินฝาก ธนาคารกระแสรายวัน	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมและมีเงินคงคลังในบัญชี ที่ไม่ทราบชื่อและไม่มีการเคลื่อนไหวยอด 11,898.85 บาท	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ขอรายละเอียด สเตทเม้น ของ ธนาคาร ให้เป็นปัจจุบัน ให้ดำเนินการ ตรวจสอบเงินดังกล่าวและนำส่งตามขั้นตอน เงินนอกงบประมาณ	
6.2 ทุกสิ้นเดือนมี การจัดทำงบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกบัญชี	ไม่มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร	ขอให้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็น ปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน และให้ขอ รายละเอียด สเตทเม้น ของธนาคาร ให้เป็น ปัจจุบัน	
7.	แนวทางการประเมิน การจัดทำทะเบียน คุม		
7.1 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเงิน	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ลงรายละเอียดไม่ถูกต้อง	ขอให้ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน และต้อง แยกเป็นเดือน	

	รายได้สถานศึกษา		
	7.2 มีการจัดทะเบียน คุมเงินนอก งบประมาณอื่น (เงินประกันสัญญา)	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ลงรายละเอียดไม่ถูกต้อง	ขอให้ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน และต้อง แยกเป็นเดือน
	7.3 มีการจัดทำ ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ลงรายละเอียดไม่ถูกต้อง	ขอให้ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน และต้อง แยกเป็นเดือน
8.	แนวทางการประเมิน การจัดทำรายงาน การรับ-จ่ายเงิน รายได้สถานศึกษา 8.1 มีการจัดทำ รายงานการรับ- จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาสำเนา รายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ณ วันทำ การสุดท้ายของเดือน ส่งสำนักงาน สกร. จังหวัด	ไม่ได้จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษา	ขอให้จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษา ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้ออกนิเทศ
()

ตำแหน่ง.....

