

รายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/งานการเงินและบัญชี

สกร.อำเภอหนองหิน วันที่ 28 มีนาคม 2567

ที่	กิจกรรม	ข้อตรวจพบ	ขอเสนอแนะ
1.	แนวทางการประเมิน การเก็บรักษาเงิน 1.1 มีการแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษา เงิน	คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้ทำเป็น ประจำทุกปีงบประมาณและไม่มีเลขที่ในคำสั่ง	ขอให้ทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินทุก ปีตามปีงบประมาณ และให้ใส่เลขคำสั่งให้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
	1.2 มีการจัดทำ รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันทุกวันที่มี การรับจ่ายเงิน	มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ยังไม่ บันทึกรายการไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	ขอให้บันทึกรายการในสมุดรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยบันทึก รายละเอียดการแยกประเภทของเงิน เช่น เงิน ประกันสัญญา เงินรายได้สถานศึกษา เงินนอก งบประมาณ ใสในช่องเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก ให้ยอดเงินตรงกับ ใบเสร็จรับเงิน เมื่อมีการรับจ่าย
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	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน
5.	แนวทางการประเมิน เงินยืมงบประมาณ/ เงินยืม บกศ 5.1 สำเนาสัญญาเงิน ยืมงบประมาณ/ สำเนาล้างหนี้เงินยืม งบประมาณ		
	5.2 สัญญาเงินยืม จากเงินรายได้ สถานศึกษาเงินนอก งบประมาณอื่น /ชุด เอกสารล้างหนี้เงินยืม บกศ.		

	5.3 มีการจัดทำทะเบียนลูกหนี้แยกตามประเภทของเงิน	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบฟอร์ม
	5.4 มีการออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	-	-
	5.5 มีการนำหลักฐานส่งใช้เงินยืมไปเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้ได้ถูกต้องครบถ้วน	-	-

6.	แนวทางการประเมินเงินฝากธนาคาร		
	6.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน
	6.2 ทุกสิ้นเดือนมีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารครบถ้วนทุกบัญชี	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน
7.	แนวทางการประเมินการจัดทำทะเบียนคุม		
	7.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้สถานศึกษา	ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน
	7.2 มีการจัดทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณอื่น (เงินประกันสัญญา)		
	7.3 มีการจัดทำ	มีการจัดทำทะเบียนคุมแต่ลงรายละเอียดไม่ถูกต้อง	ขอให้ลงรายละเอียดให้ถูกต้องชัดเจน และต้อง

	ทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิก		แยกทะเบียนคุมของการเงินต่างหาก ไม่ใช่อันเดียวกับฝ่ายธุรการ
8.	แนวทางการประเมิน การจัดทำรายงาน การรับ-จ่ายเงิน รายได้สถานศึกษา 8.1 มีการจัดทำ รายงานการรับ- จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาสำเนา รายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน ณ วันทำ การสุดท้ายของเดือน ส่งสำนักงาน สกร. จังหวัด	รายงานเงินรายได้มันเป็นปัจจุบัน ถึงแค่เดือน ธันวาคม 2566 และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงิน รายได้สถานศึกษาค่าสถานที่ 1,000 บาท	ขอให้จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียน คุมเงินรายได้สถานศึกษาตามที่ได้รับ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

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