



จุดสารหน่วยตรวจสอบภายใน

ฉบับที่ 3 ประจำเดือน เมษายน – มิถุนายน 2564

สวัสดีค่ะ....กลับมาพบกันอีกครั้งกับจุดสารหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้เรากลับมาพบกับ “การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน”

การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของส่วนราชการต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานของรัฐต้องวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในกระบวนการจ่ายเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานต้องกำหนดวิธีการควบคุมภายในให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการทำงาน เพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยคำนึงถึงการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ดังนี้

การควบคุม	แนวทางการควบคุม
การควบคุมทั่วไป	ต้องมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม เช่น ระหว่างผู้จ่ายเงินกับผู้บันทึกจ่ายเงิน ในสมุดบัญชีหรือระหว่างผู้อนุมัติการจ่ายเงินกับผู้เก็บรักษาเงินการควบคุมการใช้และเก็บรักษาอุปกรณ์พิสูจน์ตัวตนและรหัสผ่านในการเข้าใช้ระบบหรือการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ เช่น การควบคุม Token key การควบคุมการใช้เครื่อง Terminal เป็นต้น
การควบคุมการจ่ายเงินสดหรือเช็ค	กำหนดวิธีปฏิบัติในการเขียนเช็คให้ชัดเจนเหมาะสมและต้องมีมาตรการหรือแนวทางในการปฏิบัติ กรณีเช็คที่ส่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วแต่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน เกินกำหนดระยะเวลา 6 เดือนนับจากวันที่ลงนามในเช็ค
การควบคุมการจ่ายเงินด้านบัตรเครดิต	กำหนดแนวทางการควบคุมการมีบัตร การใช้บัตร และการเก็บรักษาบัตรโดยการควบคุมการมีบัตรเครดิต กำหนดให้ผู้ถือบัตรมีหน้าที่รับผิดชอบส่งคืนบัตรทันทีเมื่อพ้นจากหน้าที่ที่ต้องใช้บัตร และผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้าของผู้ถือบัตรมีหน้าที่รับผิดชอบติดตามกำกับดูแลให้มีการส่งคืนบัตรโดยเร็ว มีการกำหนดเอกสารหลักฐานที่ต้องใช้ประกอบการขอบัตร
การควบคุมการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	หน่วยงานต้องมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นดูแลระบบผู้ทำรายการ ผู้อนุมัติรายการ

ประโยชน์

1. ผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐได้รับทราบแนวทางในการกำกับดูแลการจ่ายเงิน และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงานได้อย่างเหมาะสม
2. หน่วยงานของรัฐมีระบบการจ่ายเงินเป็นไปด้วยความโปร่งใส และมีระบบการป้องกันการทุจริตด้านการเงิน
3. หน่วยงานของรัฐมีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ และเป็นไปตามกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ภาพประกอบกิจกรรมการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน



“จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน” จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร บทความเชิงวิชาการและกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
80 หมู่ 9 ตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย 57100
โทรศัพท์ 053-776-000 ต่อ 1840