



จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ฉบับที่ 1 ประจำปี ตุลาคม - ธันวาคม 2564



สวัสดีค่ะ....กลับมาพบกันอีกครั้งกับจุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้เรากลับมาพบกับ “การวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน”

การวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินมีขั้นตอน ดังนี้

1. การวิเคราะห์การทำงานด้านการจ่ายเงิน
 - ระบุวัตถุประสงค์
 - กำหนดวิธีปฏิบัติและผู้รับผิดชอบ
2. การระบุความเสี่ยงในขั้นตอนการจ่ายเงิน
3. การประเมินระดับความเสี่ยง
4. การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง
5. การประเมินระบบควบคุมภายใน



แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

หน่วยงานของรัฐต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการจ่ายเงิน โดยต้องกำหนดการควบคุมภายในให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานอาจพิจารณาการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ดังนี้

การควบคุมทั่วไป เช่น

1. การแบ่งอำนาจหน้าที่อย่างเหมาะสม
2. การกำหนดให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน
3. การกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินและกำหนดวงเงินในการจ่ายอย่างเหมาะสม
4. กรณีใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อาทิ เช่น
 - จัดทำคำสั่ง/มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดผู้มีสิทธิ์ใช้งานในระบบ
 - กำหนดรหัสผ่านในการเข้าใช้งานในระบบ มีวิธีการตั้งรหัสผ่านที่ปลอดภัยและมีการเปลี่ยนรหัสผ่านตามเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งรหัสนั้นต้องเป็นความลับเฉพาะบุคคลเท่านั้น
 - มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านสำหรับการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำรายการและผู้อนุมัติรายการ
 - การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ (Users) กับผู้ดูแลระบบ (administrators)
 - การควบคุมการใช้และการเก็บรักษาอุปกรณ์พิสูจน์ตัวตนและรหัสผ่านในการเข้าใช้ระบบหรือการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ เช่น การควบคุม Token key เป็นต้น

การควบคุมทั่วไป เช่น (ต่อจากหัวข้อเดิม) ↓

5. การกำหนดนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน และวิธีการปฏิบัติกรณีที่เกิดเอกสารสูญหาย
6. การกำหนดให้การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายอย่างครบถ้วนและชัดเจน และประทับตราข้อความว่า “จ่ายแล้ว” ลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายและวันที่จ่าย
7. การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ทุกสิ้นเดือนอย่างน้อยเดือนละครั้ง
8. การกำหนดช่องทางการร้องเรียนด้านการจ่ายเงิน

ภาพประกอบกิจกรรมการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน



“จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน” จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร บทความเชิงวิชาการและกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

80 หมู่ 9 ตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ 57100

โทรศัพท์ 053-776000 ต่อ 1840

อ้างอิง : กรมบัญชีกลาง <https://www.cgd.go.th/cs/internet/internet>

