จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2565
ฉบับที่ 3 ประจำเดือน กรกฎาคม – นยายน 2565

สวัสดีค่ะ....กลับมาพบกันอีกครั้งกับจุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน
ฉบับนี้เรากลับมาพบกับ “การควบคุมการควบคุมภายในด้านการรรับเงิน”

การออกแบบระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินของส่วนราชการต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการรับเงินของหน่วยงาน ข้อควรคำนึงถึงเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านรับ ได้แก่

1. การควบคุมทั่วไป

1. การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับชำระเงินและผู้บันทึกรายการรับเงินในสมุดบัญชี
2. การกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบควบคุมการนำเงินเละเช็คที่ได้รับฝากธนาคารให้ครบถ้วน
3. เจ้าหน้าที่การเงินต้องไม่สามารถบันทึกเพิ่มรายการลูกหนี้ การลดหนี้ การปรับปรุง สถานะใบแจ้งหนี้ รวมถึงไม่ควรมีหน้าที่ในการติดตามทวงหนี้
4. การใช้ระบบคอมคอมพิวเตอร์ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี ควรกำหนดให้มีการควบคุมดังนี้
   4.1 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องมีการการเข้าระบบด้วยรหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่าน
   4.2 รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านต้องเป็นความลับเฉพาะบุคคล
   4.3 การกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านสำหรับการแยกหน้าที่ของงานด้านการเงิน การบัญชี และงานอื่น ๆ
   4.4 การกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านสำหรับการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำรายการและผู้อนุมัติรายการ
   4.5 การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ (User) กับผู้ดูแลระบบ (Adminstrators)
5. การกำหนดนโยบายและขั้นตอนการรับเงิน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานรวมถึงการอบรมหรือการเวียนหนังสือแจ้งแจ้งเจ้าหน้าที่การเงินแลการบัญชีเป็นประจำทุกปี
6. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อรับชำระเงินแยกออกจากบัญชีเงินฝากประเภทอื่น ๆ
7. การกำหนดช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน โดยไม่ต้องระบุตัวตน (Whistle Blowing) และการกำหนดผู้รับผิดชอบในการพิจารณาเรื่องร้องเรียน

2. การควบคุมด้านการรับเงิน

1. การรับชำระเงินทุกครั้งต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารหลักฐานอื่น
2. การจัดทำเอกสารรับเงินควรมีการอ้างอิงกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบแจ้งหนี้
3. ในกรณีที่มีการรับเช็คต้องตรวจสอบสภาพเช็คว่าอยู่ในสภาพสมบูรณ์และไม่มีการแก้ไขข้อความ

ภาพประกอบกิจกรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
80 หมู่ 9 ตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย 57100
โทรศัพท์ 053-776000 ต่อ 1840

* ฉบับต่อไปกลับมาพบกับการควบคุมภายในด้านการรับเงิน (ข้อที่ 3 การควบคุมด้านใบเสร็จรับเงิน)

อ้างอิง : กรมบัญชีกลาง

https://www.cgd.go.th/cs/internet/internet