



จุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2566



ฉบับที่ 3 ประจำปีเดือน เมษายน - มิถุนายน 2566

สถิติค่า...กลับมาพบกับอีกครั้งกับจุลสารหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้เรากลับมาพบกับ การควบคุมภายในด้านการรับเงิน (การควบคุมด้านการบันทึกบัญชีและรายงาน)

1. ผู้รับชำระเงินต้องจัดทำรายงานสรุปการชำระเงินในแต่ละวันส่งหัวหน้าฝ่ายการเงินตรวจสอบและส่งให้แผนกบัญชีเพื่อการบันทึกบัญชี ข้อมูลรายงานสรุป การรับชำระเงินควรประกอบด้วย ข้อมูล เงินสด/เช็ค ที่ได้รับในแต่ละวันเลขที่เอกสาร ใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้และเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่มีการยกเลิก จำนวนเงินสด/เช็คที่มีการนำส่งหรือนำฝากธนาคาร และเงินสด/เช็คคงเหลือในมือที่ยังไม่มีการนำส่งหรือนำฝากธนาคาร



2. ผู้มีหน้าที่ต้องบันทึกบัญชีต้องมั่นใจว่าใบเสร็จรับเงินทุกฉบับได้มีการบันทึกบัญชี



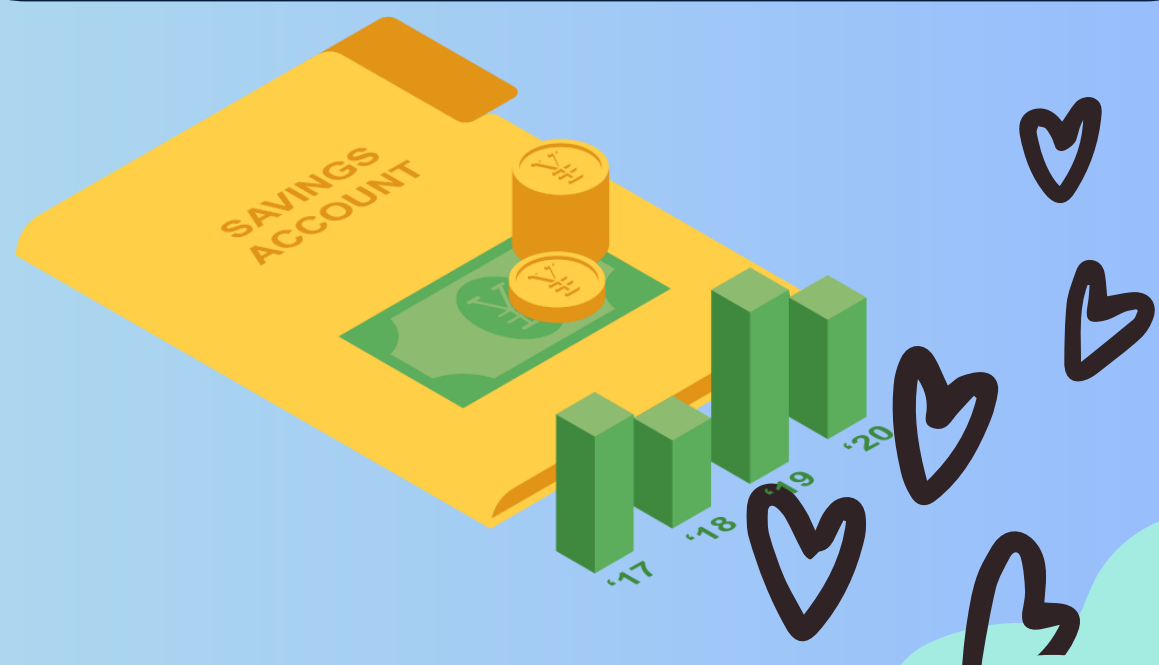
3. การบันทึกบัญชีการรับเงินสด/เช็คแบบ Manual ควรบันทึกรายการทุกสิ้นวัน

4. การบันทึกบัญชีการนำเงินฝากธนาคารต้องสามารถอ้างอิงได้ว่าเป็นรายการการรับเงินสด/เช็ค ของเลขที่เอกสารใด

5. การตรวจสอบกระทบยอดจำนวนเงินที่นำฝากธนาคารกับใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้ในแต่ละวันว่าถูกต้องตรงกัน



6. การกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและรายงานยอดเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารที่ได้



ภาพประกอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

๓



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

**ฉบับต่อไปกลับมาพบกับการควบคุมภายในด้านการรับเงิน
(การควบคุมด้านการอนุมัติคืนเงินกรณีที่มีการชำระเงินคืนผ่านเครื่องรับชำระเงิน)

อ้างอิง : กรมบัญชีกลาง

<https://www.ceg.go.th/cs/internet/internet>

