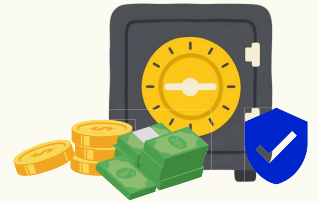




ข้อมูลความรู้ ปิงบประมาณ พ.ศ. 2569 ฉบับที่ 9

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

ข้อควรระวังในการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ



1

ตู้নিরภัยและการควบคุมกุญแจ



เปิด-ปิดตู้নিরภัยโดยไม่ใช้รหัสควบคุมกุญแจหรือมอบให้บุคคลเพียงคนเดียว/บุคคลอื่นที่ไม่ใช่กรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้เปิดตู้নিরภัย



ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

เงินสดหรือของมีค่าสูญหายได้ง่ายโดยไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบได้ชัดเจน และไม่เป็นการควบคุมภายในที่ดี



ข้อควรระวัง/แนวทางปฏิบัติ

ต้องเปิด-ปิดโดยใช้ทั้งรหัสและกุญแจควบคุมคู่กันเสมอ โดยกรรมการเก็บรักษาเงินอย่างน้อย 2 คน เป็นผู้ถือกุญแจ ส่วนรหัสตู้নিরภัยให้เจ้าหน้าที่การเงินหรือกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดคนหนึ่งเป็นผู้เก็บรักษารหัสตู้নিরภัย และห้ามส่งมอบให้ผู้อื่นทำแทนหากไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง

2

การตรวจสอบและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน



(1) เจ้าหน้าที่การเงินไม่จัดทำรายงานในวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน



(2) กรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อโดยไม่ตรวจสอบนับจริง



(3) เจ้าหน้าที่การเงิน กรรมการเก็บรักษาเงิน และหัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบถ้วน



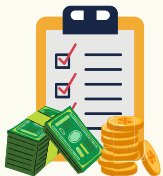
ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

เกิดการทุจริตนำเงินสดไปหมุนเวียนใช้ส่วนตัว (เงินขาดบัญชี) หรือรายงานข้อมูลเท็จต่อหัวหน้าส่วนราชการ



ข้อควรระวัง/แนวทางปฏิบัติ

- (1) เจ้าหน้าที่การเงินต้องจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเสนอภายในวันทำการนั้น
- (2) กรรมการเก็บรักษาเงินต้องตรวจสอบนับตัวเงินสดจริง และเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงิน ให้ตรงกับยอดในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ก่อนจะลงลายมือชื่อทุกครั้งในวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน
- (3) เจ้าหน้าที่การเงิน กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคน และหัวหน้าส่วนราชการ ต้องลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562



เจ้าหน้าที่การเงิน



กรรมการ
เก็บรักษาเงิน



หัวหน้าส่วนราชการ

3

การปฏิบัติหน้าที่แทนกรรมการเก็บรักษาเงิน



มีการลงลายมือชื่อแทนกรรมการเก็บรักษาเงินโดยไม่มีคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน



ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

หากมีเงินสดสูญหายผู้ลงลายมือชื่อแทนอาจต้องรับผิดชอบเนื่องจากปฏิบัติหน้าที่โดยไม่มีคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน



ข้อควรระวัง/แนวทางปฏิบัติ

หากกรรมการเก็บรักษาเงินท่านใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ (เช่น ลาป่วย, ไปราชการ) ต้องมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน จึงจะทำการตรวจสอบและลงลายมือชื่อแทนในรายงานเงินคงเหลือประจำวันได้



คำสั่งแต่งตั้ง
ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน



ผู้ได้รับแต่งตั้ง



ตรวจสอบและลงชื่อแทน
ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน



LINE OFFICIAL : @DSD-IA
ช่องทางให้คำปรึกษา
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

แบบแสดงความคิดเห็น

จัดทำโดย : นางสาวศิริระนันท์ สีเขียวไทย
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
นางสาวอรพิน อินทาวิน
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
สอบทานโดย : นางสาวมณีนี หัสชู
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด คือ การป้องกันทรัพย์สินของรัฐ และชื่อเสียงของเรา
" โปร่งใส ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ ตรวจสอบได้ "