รหัสกระดาษทำการ….....

ผู้ตรวจสอบ.....

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

วันที่.....

ตัวอย่างที่ 1

กระดาษทำการ

ประเมินผลระบบการควบคุมภายในพื้นฐานระบบรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

ด้านการรับเงิน

หน่วยรับตรวจ.....

ประเด็นการประเมิน ระบบการควบคุมภายในพื้นฐาน ด้านการรับเงิน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินมีระบบการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ และก่อให้เกิดความมั่นใจว่าการรับเงินมีการบันทึกบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ

2. เพื่อให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมเพียงพอ เพื่อทำให้การปฏิบัติงานด้านรายได้แผ่นดินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
การรับเงิน	1) มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงินมีให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงานดังต่อไปนี้ -การรับเงิน -การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร -การนำเงินสดฝากธนาคาร -การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร 2) กำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ 3) การรับส่งเงินมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน และถูกต้อง หรือไม่ 4) มีการแยกรายการรับที่เป็นเงินสดกับการรับเป็นเช็ค หรือไม่ 5) มีการตรวจสอบความถูกต้องและ				

	เชื่อถือได้ของเช็คก่อนรับเช็ค หรือไม่				

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
	6) มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับการรับเงินทุกครั้งหรือไม่ 7) การรับเงินเป็นเช็คมีการบันทึกควบคุมเช็คที่ได้รับในทะเบียนรับเช็คหรือไม่ 8) ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่ม และใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ หรือไม่ 9) มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ 10) มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงินหรือไม่ 11) กรณีมีเงินขาดบัญชีได้นำเงินจากแหล่งอื่นมาชดเชย หรือใช้วิธีการหักลบกับเงินที่มีเกินหรือไม่ 12) เงินที่ได้รับมีการบันทึกรายการในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่				

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
	13) มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่รับกับหลักฐานการรับเงิน (สำเนาใบเสร็จรับเงิน) และสรุปรายงานการรับเงิน รายงาน ZAP R/3 สำหรับรายการจัดเก็บเงิน (แบบ นส 01) หรือไม่ 14. การบันทึกข้อมูลในแบบเอกสารการจัดเก็บรายได้(แบบ นส 01 และแบบ นส 03)โดยผู้ถือสิทธิ L 15. การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลใบแบบแบบเอกสารการจัดเก็บรายได้(แบบ นส 01 และแบบ นส 03)โดยผู้ถือสิทธิ E 16. การเรียกดูรายงานต่าง ๆ จาก Wep Report โดยผู้ถือสิทธิ R 17. การถือสิทธิในการปฏิบัติงานตามระบบ GFMIS คนหนึ่ง ถือสิทธิ 1 สิทธิ				

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
	18. มีการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ถือสิทธิต่าง ๆ เป็นระยะ ๆ หรือตามระยะเวลาของหนังสือสั่งการ ฯลฯ				

สรุปผลการประเมินด้านการรับเงิน

ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

.....

.....

.....

ความเห็นของผู้สอบทาน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

รหัสกระดาษทำการ….....

ผู้ตรวจสอบ.....

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

วันที่.....

ตัวอย่างที่ 2

กระดาษทำการ

ประเมินผลระบบการควบคุมภายในพื้นฐานระบบรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

ด้านเงินสดในมือ

หน่วยรับตรวจ.....

ประเด็นการประเมิน ระบบการควบคุมภายในพื้นฐานด้านเงินสดในมือ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบว่าเงินสดในมือมีระบบการควบคุมที่เพียงพอหรือไม่ ก่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย

2. เพื่อให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมเพียงพอ เพื่อทำให้การปฏิบัติงานด้านรายได้แผ่นดินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
เงินสดในมือ	1. มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย หรือไม่ 2. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงินนั้น หรือวันทำการถัดไปหรือไม่ 3. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ หรือไม่ 4. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยรับตรวจ หรือไม่ 5. มีการกำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานให้ผู้มีอำนาจทราบโดยเร็ว เมื่อพบว่ามีเงินสดสูญหาย หรือไม่ 6. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว หรือไม่ 7. กรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด หรือไม่				

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
	8. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันอย่างสม่ำเสมอ หรือไม่ 9. มีการตรวจนับตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินให้ถูกต้องตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบันทึกการส่งมอบและรับมอบ หรือไม่ ฯลฯ				

สรุปผลการประเมินด้านเงินสดในมือ

ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

.....

.....

ความเห็นของผู้สอบทาน

.....

.....

.....

รหัสกระดาษทำการ….....

ผู้ตรวจสอบ.....

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

วันที่.....

ตัวอย่างที่ 3

กระดาษทำการ

ประเมินผลระบบการควบคุมภายในพื้นฐานระบบรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

ด้านการนำเงินส่งคลัง

หน่วยรับตรวจ.....

ประเด็นการประเมิน ระบบการควบคุมภายในพื้นฐานด้านการนำเงินส่งคลัง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบว่าการนำเงินส่งคลังมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอหรือไม่ ก่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง ถูกต้อง ครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนด

2. เพื่อให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมเพียงพอ เพื่อทำให้การปฏิบัติงานด้านรายได้แผ่นดินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
การนำเงินส่งคลัง	1) มีการนำเงินส่งคลังโดยนำเงินส่งคลังที่ธนาคารกรุงไทย โดยใช้ใบนำฝากที่มี Bar Code รหัสหน่วยงานภายในระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ (ส่งอย่างน้อยเดือนละครั้ง ถ้าเกิน 10,000 บาทให้ส่งอย่างช้าไม่เกิน 3 วันทำการถัดไป) 2) การนำเงินส่งคลังมีการบันทึกข้อมูลตามใบนำฝากเข้าระบบ GFMIS 3) มีการสอบทานรายงานผลการนำข้อมูลการนำเงินส่งคลังประจำวัน กับ Bank Statement จากธนาคารกรุงไทย หรือไม่ 4) มีการสอบทานจำนวนเงินที่นำส่งคลัง กับสำเนาในนำฝากเงินที่ได้รับคืนจากธนาคารกรุงไทย และรายงาน ZAP R/3 สำหรับการนำส่งเงินแบบ นส 02 หรือไม่				

เรื่อง	จุดที่ประเมิน	กระดาษทำการอ้างอิง	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
	5) มีการจัดส่งรายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปตามกำหนดเวลา และครบถ้วน หรือไม่ 6) การบันทึกข้อมูลในแบบเอกสารการนำส่งเงิน(แบบ นส 02)โดยผู้ถือสิทธิ L 7) การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลใบแบบเอกสารการนำส่งเงิน (แบบ นส 02) โดยผู้ถือสิทธิ E 8) การเรียกดูรายงานต่าง ๆ จาก Wep Report โดยผู้ถือสิทธิ R 9) การถือสิทธิในการปฏิบัติงานตามระบบ GFMIS คนหนึ่ง ถือสิทธิ 1 สิทธิ 10) มีการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ถือสิทธิต่าง ๆ เป็นระยะ ๆ หรือตามระยะเวลาของหนังสือสั่งการ ฯลฯ				

สรุปผลการประเมินด้านการนำเงินส่งคลัง

ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ความเห็นของผู้สอบทาน

.....

.....

.....

.....

.....

รหัสกระดาษทำการ….....

ผู้ตรวจสอบ.....

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

วันที่.....

ตัวอย่างที่ 4

กระดาษทำการวิเคราะห์เงินรายได้แผ่นดิน

หน่วยรับตรวจ .....

ประเด็นการประเมิน เงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้เปรียบกับประมาณการการจัดเก็บรายได้ และเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้ในปีที่ผ่านมา

วัตถุประสงค์

1. เพื่อประเมินผลการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้ ว่าหน่วยงานดำเนินการได้เป็นอย่างมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้มากน้อยเพียงใด
2. เพื่อให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

รายการ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
เงินรายได้แผ่นที่จัดเก็บได้ ในปีพ.ศ. 25..(ปีที่ผ่านมา) รายได้แผ่นประเภท.....												
ประมาณการการจัดเก็บรายได้ รายได้แผ่นประเภท.....												
เงินรายได้แผ่นที่จัดเก็บได้ ในปีพ.ศ. 25..(ปีปัจจุบัน) รายได้แผ่นประเภท.....												

สรุปผลการวิเคราะห์

ความเห็นของผู้ตรวจสอบ

.....

.....

ความเห็นของผู้สอบทาน

.....

.....