



คู่มือการตรวจสอบภายใน
สวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

คำนำ

คู่มือการตรวจสอบภายใน “สวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม” นี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีเนื้อหา คือ ความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน ตัวอย่างแนวการตรวจสอบภายใน กระดาษทำการ และตัวอย่างแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม หวังว่าคู่มือฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ด้วยตนเอง

๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

สารบัญ

หน้า

คำนำ

ความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการเงิน	๑
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๒
ขั้นตอนหรือวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่อง	๓
เทคนิคการตรวจสอบ	๓
การกำหนดเครื่องหมายการตรวจสอบ	๔
การกำหนดรหัสหรือดัชนีกระดาษทำการ	๔

ตัวอย่างแนวการตรวจสอบภายใน

การสำรวจระบบการควบคุมภายใน	๕
เงินสดย่อย/เงินทดรองราชการ	๖
การรับ-จ่ายเงิน	๗
เงินฝากธนาคาร	๘
พัสดุ (ครุภัณฑ์/อุปกรณ์สำนักงาน/สินค้า/วัสดุ)	๙
รายงานทางการเงิน	๑๐

ตัวอย่างกระดาษทำการ

การสำรวจระบบการควบคุมภายใน	๑๑
การตรวจนับเงินสด	๑๒
รายละเอียดประกอบการเงิน ตราสารหรือหลักฐานแทนตัวเงิน	๑๓
สรุปการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคาร	๑๔
เงินฝากธนาคาร	๑๕
กระทบยอดเงินฝากธนาคาร	๑๖
การเก็บรักษาเงิน	๑๗
เงินสดย่อย/เงินทดรองราชการ	๑๘
ใบสำคัญเงินสดย่อย/เงินทดรองราชการ	๑๙
ลูกหนี้/เจ้าหนี้/ใบสำคัญค้ำจ่าย	๒๐
การเบิกและจ่ายเงิน	๒๑
วัสดุ/สินค้าคงเหลือ	๒๒
ครุภัณฑ์	๒๓
ค่าเสื่อมราคา	๒๔

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

งบทดลอง	๒๖
รายละเอียดรายการแก้ไขปรับปรุง	๒๗
วิเคราะห์ข้อมูล กระทบยอด คำนวณ	๒๘
สรุปผลการตรวจสอบ	๒๙
ตัวอย่างแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓๑
การเงินการบัญชีของการฉาบงกิจสงเคราะห์กระทรวงยุติธรรม	๓๒
การเงินการบัญชีของเงินสวัสดิการบ้านพักข้าราชการกระทรวงยุติธรรม	๓๓
การเงินการบัญชีของกองทุนสวัสดิการ	๓๔

บรรณานุกรม

- คู่มือการตรวจสอบภายใน สำหรับสำนักราชการ “การวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ” พ.ศ. ๒๕๔๑ ของกรมบัญชีกลาง
- คู่มือการตรวจสอบภายใน สำหรับสำนักราชการ “การทำกระดาษทำการ” พ.ศ. ๒๕๔๑ ของกรมบัญชีกลาง
- คู่มือการตรวจสอบ หลักการและวิธีปฏิบัติ AUDIT MANUAL พ.ศ. ๒๕๔๑ ของเจริญ เกษภูววัลย์
- คู่มือแนวทางการปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการจากเกณฑ์เงินสดเข้าสู่เกณฑ์คงค้าง พ.ศ. ๒๕๔๑ ของกรมบัญชีกลาง