

# ตัวอย่าง

การสำรวจระบบการควบคุมภายใน

แบบสอบถามการควบคุมภายใน  
ด้านการเงิน (Finance)

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>เงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>เงินสดในมือ</p> <p>1. มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัยหรือไม่</p> <p>1.1 สถานที่เก็บรักษา</p> <p>1) มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาและตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยของส่วนราชการ</p> <p>2) ลูกกุญแจมีอย่างน้อยสองสำรับ แต่ละสำรับไม่น้อยกว่าสองดอก แต่ไม่เกินสามดอกแต่ละดอกมีลักษณะต่างกัน</p> <p>3) ลูกกุญแจสำรับหนึ่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินส่วนสำรับที่เหลือได้นำฝากสำนักบริหารเงินตรา</p> <p>1.2 กรรมการเก็บรักษาเงิน</p> <p>1) มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินอย่างน้อยสองคน ซึ่งดำรงตำแหน่งระดับสามหรือเทียบเท่าขึ้นไป</p> <p>2) กรรมการเก็บรักษาเงินถือกุญแจตู้নিরภัยคนละหนึ่งดอกหรือไม่</p> <p>3) กรณีที่กรรมการเก็บรักษาผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนหรือไม่</p> <p>4) มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนไว้เป็นการประจำหรือไม่</p> <p>5) กรรมการเก็บรักษาเงินหรือกรรมการเก็บรักษาเงินแทน มีการมอบลูกกุญแจให้ผู้อื่นทำหน้าที่หรือไม่</p> <p>6) การส่งมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับ ผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนได้มีการตรวจนับตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน แล้วบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมทั้งลงลายมือชื่อกรรมการฯและกรรมการฯแทนทุกคนไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันหรือไม่</p> <p>7) กรณีที่ลูกกุญแจสูญหายหรือมีผู้ปลอมแปลงลูกกุญแจได้ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการโดยด่วนหรือไม่</p> <p>1.3 การเก็บรักษาเงิน</p> <p>1) จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันและรายงานเงินคงเหลือเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>			

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>2) เมื่อสิ้นวันมีการนำเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบต่อคณะกรรมการ</p> <p>3) กรรมการมีการตรวจนับตัวเงินสดและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แล้วนำเก็บรักษาในตู้นิรภัยและลงลายมือชื่อในรายงานคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน</p> <p>4) รายงานที่กรรมการลงชื่อแล้วได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกสิ้นวัน</p> <p>5) กรณีที่เงินสดมียอดไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน กรรมการเก็บรักษาเงินได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณาสั่งการหรือไม่</p> <p>6) ก่อนนำเงินสดออกจ่ายในแต่ละวัน กรรมการเก็บรักษาเงินมอบเงินที่เก็บรักษาทั้งหมดให้ ผ.อ.คลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินหรือไม่</p> <p>7) จากข้อ 6) ผู้ที่รับเงินไปเพื่อจ่าย มีการลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันหรือไม่</p> <p>2. มีการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือวันทำการถัดไปหรือไม่</p> <p>3. การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่</p> <p>4. บัญชีเงินฝากธนาคารเปิดในนามของหน่วยรับตรวจหรือไม่</p>			

สรุป : เงินสดในมือ (มีการควบคุมเพียงพอหรือไม่)

ชื่อผู้ประเมิน

ตำแหน่ง

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

