



ความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบภายใน >> การรับและจ่ายเงิน <<

01

- ▶ ไม่พบใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน ประกอบใบสำคัญคู่จ่าย
- ▶ ไม่ได้ระบุวันที่ สถานที่อยู่ในใบเสร็จรับเงิน
- ▶ ไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ในหลักฐานการจ่ายเงิน

02

มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินฉบับจริงให้ตรวจสอบ

03

ใบเสร็จรับเงิน เป็นฉบับสำเนาและไม่ได้เซ็นชื่อกำกับสำเนาถูกต้อง

จุดอ่อน

ของการควบคุมภายใน

- ▶ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบละเอียด ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ
- ▶ ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบและกำกับดูแล มิได้ตรวจสอบหรือไม่ทราบแนวทางการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

ควรนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและจุดอ่อนของการควบคุมภายในไปพิจารณาจัดทำแผนการบริหารและจัดการความเสี่ยงสำหรับกิจกรรมการรับและจ่ายเงินเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน