



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพวง
ที่ วันที่ 21 ตุลาคม 2558

เรื่อง ปัญหาคำถาม คำตอบ ตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544

เรียน ครูผู้ปฏิบัติงานการเงินบัญชีโรงเรียนในสังกัดทุกท่าน

ตามที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพวง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำและปรับปรุงคู่มือระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544 สำหรับสถานศึกษา แจกให้โรงเรียนถือปฏิบัติไปตามหนังสือ ที่ ศธ 04114/ ว 1148 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2558 ไปแล้วนั้น

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมคำถามที่โรงเรียนมักจะสอบถามอยู่เสมอในขณะไปตรวจเยี่ยมโรงเรียน จึงได้แนบปัญหาคำถาม คำตอบ เรียนมาพร้อมหนังสือนี้เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการเงินบัญชีต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพวง

ปัญหา คำถาม-คำตอบ

1. **คำถาม** การบันทึกบัญชีตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544 มีวิธีตรวจสอบความถูกต้องอย่างไร ที่ลงบัญชีไปเราจะรู้ได้อย่างไรว่าบัญชีที่เราทำถูกต้องหรือไม่ อย่างไร

คำตอบ เมื่อมีการรับจ่ายเงิน บันทึกบัญชีเสร็จ ตัวเงินจริงคือเงินสดรวมเงินฝากธนาคาร จะต้องเท่ากันกับยอดเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เช่นกรณีศึกษาวันที่ 17 พ.ย. 2557 เงินฝากธนาคาร 2 บัญชีรวมกันเป็นเงิน 235,500 บาท เงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันก็เท่ากับ 235,500 บาท

2. **คำถาม** ถ้าวันใดไม่มีการรับหรือจ่ายเงินจะต้องทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันหรือไม่ อย่างไร

คำตอบ หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินไม่ต้องจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่จะต้องหมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายถัดไปเช่น ในกรณีศึกษา ช่วงวันที่ 4-13 พ.ย. 2557 ไม่มีการรับจ่ายเงินจึงไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่จะต้องหมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวันในวันที่ 14 พ.ย. 2557 ว่า “วันที่ 4-13 พ.ย.2557 ไม่มีการรับจ่ายเงิน” ซึ่งในกรณีศึกษาคณะผู้จัดทำไม่ได้ใส่ใจจึงขอเพิ่มเติมด้วย

3. **คำถาม** ตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 ณ วันสิ้นเดือนจะต้องทำรายงานประเภทเงินคงเหลือหรือไม่

คำตอบ รายงานประเภทเงินคงเหลือ เป็นรายงานตามระบบบัญชีของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515 เมื่อปฏิบัติตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544 ไม่ต้องจัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ

4. **คำถาม** รายงานทางการเงินจะต้องส่งรายงานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาหรือไม่ อย่างไร

คำตอบ จะต้องส่งรายงานคือรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน (ถ่ายหรือสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวันวันทำการสุดท้ายของเดือน) โดยขอให้ส่งภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เช่น ส่งรายงานเงินประจำเดือนกันยายน 2558 จะต้องส่งภายในวันที่ 15 เดือนตุลาคม 2558

ขอแก้ไขเพิ่มเติม คู่มือปฏิบัติงานระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 สำหรับสถานศึกษา หน้า 43 ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภท เงินค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน ช่องวันเดือน ปี บรรทัดที่ 2 ในช่องวันที่ 16 ช่องเดือน ขอเพิ่มเป็นเดือน ธ.ค.