



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โทร. ๐๔๕-๘๑๔๖๗๓

ที่ ศก ๕๑๐๐๘/ว ๓๕๐ วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษทุกแห่ง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้แจ้งผลการตรวจสอบข้อบกพร่องการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัด ว่ายังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐที่ต้องวางระบบการควบคุมภายในด้านการรับ - จ่ายเงินให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงานเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเข้าเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ป้องกันการรั่วไหลของทรัพย์สินและลดปัญหาความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ จึงขอแจ้งให้สถานศึกษาในสังกัด ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานโดยแบ่งแยกหน้าที่ในการจัดเก็บเช็คกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารโรงเรียนไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกัน
๒. ให้ตรวจสอบรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียนทุกครั้งที่มีการรับ - จ่ายเงิน เพื่อป้องกันการปลอมแปลง Statement
๓. ให้ผู้รับผิดชอบทุกคนที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งตรวจสอบการเขียนเช็คสั่งจ่ายทุกครั้งว่าได้ถือปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนดโดยเคร่งครัด อย่าให้เกิดกรณีการเขียนเพิ่มจำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษรขึ้นอีกเป็นอันขาด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

(นางอินทอร บุญเนตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



กองการศึกษา
 ๐๙๘๗
 วันที่ 1 มี.ค. 2568
 เวลา 10.00

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๐๑๓

วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีของสถานศึกษา ในสังกัด

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบข้อบกพร่องการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัด ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐที่ต้องวางระบบการควบคุมภายในด้านการรับ - จ่ายเงินให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงานเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงาน จึงกำหนดให้มีการจัดวางควบคุมภายในเข้าเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันการรั่วไหลของทรัพย์สิน และลดปัญหาความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ต่อทางราชการ ดังนี้

- 1) จัดทำคำสั่งมอบหมายงานโดยแบ่งแยกหน้าที่ในการจัดเก็บเช็คกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารโรงเรียนไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียว
- 2) ให้ตรวจสอบรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียน ทุกครั้งที่มีการรับ-จ่ายเงิน เพื่อป้องกันการปลอมแปลง Statement
- 3) ให้ผู้รับผิดชอบทุกคนที่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่ายทุกครั้งว่าได้ถือปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนดโดยเคร่งครัด อย่าให้เกิดกรณีการเขียนเพิ่มจำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษรขึ้นอีกเป็นอันขาด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ พิจารณาแล้ว เพื่อให้สถานศึกษาในสังกัดดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในที่เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีกรอบแนวทางดังกล่าวข้างต้นไปใช้ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านการรับ-จ่ายเงินของสถานศึกษา จึงให้กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม แจ้งกำชับสถานศึกษาในสังกัดทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

(Handwritten signature)

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เพื่อโปรดทราบและเห็นควรถือปฏิบัติ

เพื่อโปรดพิจารณาและเห็นควรดำเนินการ

ข้อเสนอ *นางพนพร กองปัด*

นางพนพร กองปัด

(นางพนพร กองปัด) ๗/๒/๖๖

ข้อพิจารณา/สั่งการ

ทราบและถือปฏิบัติ

ทราบและดำเนินการ

ปฏิบัติตามการตามข้อเสนอ

ส่งความเห็นโต้แย้ง

นางอินทอร บุญเนตร

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 ๗.๒.๖๖