

คู่มือการตรวจสอบ การเงินการบัญชีสถานศึกษา



นันทนา บัพพคุด

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุบลราชธานี เขต 1

คำนำ

คู่มือการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีของสถานศึกษาที่ปฏิบัติงานตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544 จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยมีเนื้อหาการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีของสถานศึกษา วิธีการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในควรรู้ ควรศึกษา และนำไปปฏิบัติเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขอขอบคุณสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานที่ได้จัดทำคู่มือการตรวจสอบสถานศึกษา : ด้านการเงินการบัญชีของสถานศึกษาที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยย่อย พ.ศ.2544 เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งผู้จัดทำได้นำเนื้อหาข้อมูลที่สำคัญและเป็นประโยชน์มาจัดทำเป็นคู่มือเฉพาะด้าน และผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือดังกล่าวจะเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบสถานศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นางสาวนันทนา บัพพคุด

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

สารบัญ

หน้า

บทที่ 1 การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544	1
บทที่ 2 การควบคุมด้านการเงินการบัญชีของสถานศึกษา	8
บทที่ 3 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	27
บทที่ 4 แนวการตรวจสอบการควบคุมการเงินการบัญชี	33

ภาคผนวก

กระดาษทำการตรวจสอบการเงินการบัญชี

กระดาษทำการตรวจการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการประจำปี

บทที่ 1

การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544

ระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 เป็นระบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น เพื่อให้หน่วยงานย่อยที่มีขนาดเล็กใช้สำหรับควบคุมเงินประเภทต่าง ๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ โดยระบบได้ลดภาระทางบัญชีจากเดิมตามคู่มือการบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515 ที่ต้องบันทึกข้อมูลการรับจ่ายเงินทั้งบัญชีขั้นต้น ได้แก่ สมุดเงินสดหรือบัญชีเงินสดและบันทึกบัญชีขั้นปลาย ได้แก่ ทะเบียนคุมต่าง ๆ ให้เหลือเพียงบันทึกการรับจ่ายเงินประเภทต่าง ๆ ในทะเบียนคุมเท่านั้น และเก็บยอดคงเหลือจากทะเบียนคุมต่าง ๆ แสดงในรายงานทางการเงินเพื่อให้ทราบฐานะการเงินคงเหลือของสถานศึกษา โดยกระบวนการตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 สรุป ดังนี้

