



ข้อมูลข่าวสารสำคัญ ประจำปีงบประมาณ 2567 กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ตาม ว.540

แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน เป็นกรอบแนวทางที่หน่วยงานของรัฐสามารถนำไปปรับใช้ในการออกแบบระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เช่น จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงาน เทคโนโลยีหรือระบบคอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้ ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการออกแบบระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของส่วนราชการต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้อง

การวางระบบการควบคุมภายใน ขั้นตอนดังนี้

1. การวิเคราะห์กระบวนการทำงานด้านการจ่ายเงิน โดยระบุวัตถุประสงค์ของกระบวนการงานให้ชัดเจน รวมถึงการกำหนดขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน
2. การระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการจ่ายเงิน สามารถใช้เทคนิควิธีการระบุความเสี่ยงต่างๆ เช่น เหตุการณ์ ข้อมูล สถิติ ความผิดพลาด
3. การประเมินระดับความเสี่ยง พิจารณาได้จากโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
4. การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้หรือความสามารถในการจัดการ ต้นทุน และประโยชน์ที่ได้รับ
5. การประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และได้ถูกนำไปใช้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัดหรือปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ดังนี้

1. การควบคุมทั่วไป เช่น การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม การสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน การกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายและวงเงินอนุมัติ การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการขอเบิกจ่ายเงินก่อนการจ่ายเงิน เป็นต้น
2. การควบคุมการจ่ายเงินสดหรือเช็ค เช่น การกำหนดรายจ่ายที่มีจำนวนสูงหรือต่ำ ให้จ่ายเป็นเงินสดหรือเช็ค การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการทำใบสำคัญจ่าย การเขียนเช็คสั่งจ่าย และการลงนามในเช็ค เป็นต้น
3. การควบคุมการจ่ายเงินด้วยบัตรเครดิต
 - การควบคุมการมีบัตร
 - การควบคุมการใช้บัตร
 - การควบคุมการเก็บรักษาบัตร
4. การควบคุมการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบการอนุมัติการเบิกจ่ายในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น



ที่มา แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ตาม
หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563

