

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการควบคุมภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

○ กิจกรรม : พัฒนาศักยภาพด้านบัญชีวิสาหกิจชุมชนเพื่อการแปรรูป

○ กิจกรรม : ยกระดับศักยภาพวิสาหกิจชุมชนด้วยกลไกบัญชี

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

| รายการ | ไม่มีกิจกรรม (N/A) | การควบคุมภายใน | | |
|--|--------------------|----------------|-------|---|
| | | มี | ไม่มี | การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรดระบุ) |
| ๑. ด้านการบริหารงานทั่วไป | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน | | | | <input type="text"/> |
| - ไม่ให้บุคคลใดปฏิบัติงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งตั้งแต่ต้นจนจบ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการสอบถามข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน | | | | <input type="text"/> |
| - แยกหน้าที่ด้านการเงินกับการบัญชีออกจากกัน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลปฏิบัติงาน | | | | <input type="text"/> |
| - มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจสอบภายใน | | | | <input type="text"/> |
| ๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด | | | | <input type="text"/> |
| - การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีคุมเป็นประจำ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น | | | | <input type="text"/> |
| - การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ | | | | <input type="text"/> |
| ๓. ด้านค่าหุ้น | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | <input type="text"/> |
| ๔. ด้านสินทรัพย์/สินทรัพย์ถาวร | | | | |
| - มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์/สินทรัพย์ถาวร | | | | <input type="text"/> |
| - มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์/สินทรัพย์ถาวร | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์/สินทรัพย์ถาวรเป็นครั้งคราว | | | | <input type="text"/> |

| รายการ | ไม่มี กิจกรรม (N/A) | การควบคุมภายใน | | |
|---|---------------------------|----------------|-------|---|
| | | มี | ไม่มี | การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรดระบุ) |
| ๕. ด้านการบริหารลูกหนี้ | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ธุรกิจ สินเชื่อ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด | | | | <input type="text"/> |
| - มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไปตาม ระเบียบกำหนด | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | <input type="text"/> |
| ๖. ด้านการบริหารเจ้าหนี้ | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | <input type="text"/> |
| ๗. ด้านเงินรับฝาก | | | | |
| - กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป | | | | <input type="text"/> |
| - มีการสอบถามรายชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน | | | | <input type="text"/> |
| ๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหมวดวัตถุดิบและการเบิกใช้ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและ บันทึกต้นทุนการผลิต | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต | | | | <input type="text"/> |
| ๙. ด้านต้นทุนซื้อ - ขายสินค้า | | | | |
| - การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มีได้ทำหน้าที่จัดซื้อสินค้า และผู้ที่มีได้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับสินค้า | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสม ปลอดภัย | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน | | | | <input type="text"/> |

| รายการ | ไม่มี กิจกรรม (N/A) | การควบคุมภายใน | | |
|--|---------------------------|----------------|-------|--|
| | | มี | ไม่มี | การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรตรระบุ) |
| ๑๐. ด้านต้นทุนบริการ | | | | <input type="text"/> |
| - มีการตรวจสอบอัตราค่าบริการที่ใช้ในการคำนวณในเอกสาร การให้บริการตรงกับอัตราค่าบริการที่กำหนด | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภทพร้อมติดประกาศไว้ในที่ เปิดเผย | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน | | | | <input type="text"/> |
| ๑๑. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน | | | | <input type="text"/> |
| - มีการจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด | | | | <input type="text"/> |
| - มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตาม มติที่ประชุม | | | | <input type="text"/> |
| ๑๒. ด้านสารสนเทศ | | | | |
| - มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล | | | | <input type="text"/> |
| - มีการสำรองข้อมูลและเก็บรักษาข้อมูลไว้ในที่ปลอดภัย | | | | <input type="text"/> |
| - มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล | | | | <input type="text"/> |
| - มีบุคคลในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการรักษา ความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี | | | | <input type="text"/> |
| - มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงาน หรือใช้โปรแกรมพัฒนาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ | | | | <input type="text"/> |
| - มีบุคคลในการตรวจสอบการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชี | | | | <input type="text"/> |
| - มีการใช้งานโปรแกรมอื่นๆควบคู่กับโปรแกรมระบบบัญชี เช่น Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint) | | | | <input type="text"/> |

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....