

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการควบคุมภายใน

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรแกรม)
๑. ด้านการบริหารงานทั่วไป				
- มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน				
- ไม่ให้บุคคลใดปฏิบัติงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งตั้งแต่ต้นจนจบ				
- มีการสอบทานข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน				
- แยกหน้าที่ด้านการเงินกับการบัญชีออกจากกัน				
- มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลปฏิบัติงาน				
- มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน				
- มีการตรวจสอบภายใน				
๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร				
- มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด				
- การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์				
- มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีคุมเป็นประจำ				
- มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน				
- มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น				
- การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ				
- มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝาก โดยสม่ำเสมอ				
๓. ด้านค่าหุ้น				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน				
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน				
- มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชี แยกประเภททั่วไป				
๔. ด้านสินทรัพย์ถาวร				
- มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการ การซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร				
- มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์				
- มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร เป็นครั้งคราว				

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรตรอบ)
๕. ด้านการบริหารลูกหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ ธุรกิจสินเชื่อ				
- มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน				
- มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไป ตามระเบียบกำหนด				
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป				
๖. ด้านการบริหารเจ้าหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้				
- มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้				
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป				
๗. ด้านเงินรับฝาก				
- กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมี การฝากและถอนเงิน				
- มีการเปรียบเทียบกับยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับสมุดบัญชีแยกประเภท ทั่วไป				
- มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน				
๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้				
- มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต				
- มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและบันทึก ต้นทุนการผลิต				
- มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต				
๙. ด้านต้นทุนซื้อ - ขายสินค้า				
- การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มิได้ทำหน้าที่จัดซื้อสินค้า และผู้ที่มีได้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี				
- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า				
- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับสินค้า				
- มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสม ปลอดภัย				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน				

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรดระบุ)
๑๐. ด้านต้นทุนบริการ				
- มีการตรวจสอบอัตราค่าบริการที่ใช้ในการคำนวณในเอกสาร การให้บริการตรงกับอัตราค่าบริการที่กำหนด				
- มีการกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภทพร้อมติดประกาศไว้ในที่ เปิดเผย				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน				
๑๑. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน				
- มีการจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไป ตามมติที่ประชุม				
๑๒. ด้านสารสนเทศ				
- มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล				
- มีการสำรองข้อมูลและเก็บรักษาข้อมูลไว้ในที่ปลอดภัย				
- มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล				
- มีบุคคลในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการรักษา ความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี				
- มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระบบงานหรือใช้โปรแกรมพัฒนาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์				
- มีบุคคลในการตรวจสอบการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชี				
- มีการใช้งานโปรแกรมอื่นๆควบคู่กับโปรแกรมระบบบัญชี เช่น Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)				

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....