



กรมอนามัย
กลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อพึงระวัง การตรวจสอบรับรายได้ประจำวัน

โดย
นางสาวอรุณี มนปราณีต
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย



ข้อพึงระวังในการตรวจสอบรายได้ประจำวัน

หน่วยงานไม่ตรวจสอบจำนวนเงินรายได้เปรียบเทียบกับเอกสารหลักฐาน

สาเหตุ ความเสี่ยงผลกระทบ

- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เป็นบุคคลเดียวกันกับเจ้าหน้าที่การเงินที่ทำหน้าที่ตรวจนับและนำเงินฝากธนาคาร
- ผู้สอบทานไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้อง เช่น ไม่ได้พิสูจน์ยอดเงินในสำเนาใบเสร็จทุกฉบับว่าต้องกับหลักฐานใบนำส่งรายได้ในแต่ละวัน เนื่องจากเกิดความชะล่าใจ และเชื่อใจ
- ทำให้เกิดช่องว่างการทุจริตที่สามารถยกเงินไปใช้ส่วนตัวได้
- ยอดเงินที่รับรายได้และเงินนำส่งจริงไม่ครบถ้วน หน่วยงานสูญเสยรายได้ที่จะนำไปบริหารจัดการหน่วยงาน

ข้อพึงระวัง/สิ่งที่ควรจะเป็น

- หน่วยงานควรกำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ กับ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน เป็นคนละคนกัน
- กำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่สอบทานเอกสารหลักฐานการรับเงินเป็นประจำทุกสิ้นวัน แล้วลงลายมือชื่อกำกับไว้เป็นหลักฐาน
- จัดทำทะเบียนคุมการรับเงิน พร้อมให้ผู้สอบทานดำเนินการสอบทานความถูกต้องระหว่างเอกสารหลักฐานและรายการให้ทะเบียนคุมเป็นประจำสม่ำเสมอ
- จัดให้มีการตรวจนับยอดเงินรายรับด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวัน โดยเปรียบเทียบระหว่างเอกสารสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ รายงานการรับเงินจากระบบคอมพิวเตอร์ ใบนำส่งเงินรายได้ประจำวัน
- ผลักดันให้การรับเงินรายได้ทุกประเภทผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ข้อพึงระวังในการตรวจสอบรายได้ประจำวัน

แนวทางการตรวจสอบรายได้ประจำวัน

ทุกสิ้นวันให้เจ้าหน้าที่การเงิน ให้ตรวจสอบเอกสารที่ได้รับจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงินรายได้ประจำวัน รายงานสรุปการรับเงินรายได้จากระบบ HosXp หรือ รายงานสรุปการรับเงินจากคอมพิวเตอร์ เป็นต้น โดยคำนวณยอดเงินว่าถูกต้อง ตรงกันกับ เอกสารหลักฐานประจำวันหรือไม่

ศูนย์อนามัยที่ 5 ราชบุรี
บันทึกการนำส่งเงิน

ขอส่งเงิน ประจำวันที่ 15 เดือน พ.ค. พ.ศ. 68 เวลา .. น.

เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	
		บาท	สต.
1	บริษัท 699/89 ค่าบริการรับเงินรายวัน	6050	

ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวข้างต้น (พิมพ์ให้ใบเสร็จรับเงิน) (ตัวอักษร)

วันที่ เดือน พ.ศ. 2568 พ.ศ. วันที่ 16 เดือน พ.ค. พ.ศ. 68

เขียน หัวหน้ากลุ่มงานวิชาการ
รวมยอดเงินรับที่สิ้นประจำวันนี้ เป็นเงิน .. บาท ตามใบสำคัญที่แจ้งถึง .. ฉบับนี้

เงิน 4,405 บาท
= ยอดเงิน 1,645 บาท

เงิน ผู้อำนวยการศูนย์อนามัย ..
เพื่อโปรดทราบ ..
(ลงชื่อ) ..

คำสั่ง ..
(ลงชื่อ) ..
ผู้อำนวยการศูนย์อนามัย ..

ใบนำส่งเงินรายได้ประจำวัน

พิมพ์ใบเสร็จรับเงินประจำวันที่ 15 ตุลาคม 2568

No	เลขที่/เลขที่	รายชื่อ	ประเภท	จำนวนเงิน	พิมพ์ / ยกเลิก
1	89/699		ค่าบริการรายวัน	50	✘
2	89/698		บริการ ค่าสมัครสมาชิก	60	✘
3	89/697		ค่าบริการรายวัน	50	✘
4	89/696		ค่าบริการรายวัน	50	✘
5	89/695		ค่าบริการรายวัน	50	✘
6	89/694		ค่าบริการรายเดือน	800	✘
7	89/693		ค่าบริการรายวัน	25	✘
8	89/692		ค่าบริการรายวัน	50	✘
9	89/691		ค่าบริการรายวัน	25	✘
10	89/690		ค่าบริการรายวัน	25	✘
11	89/689		ค่าบริการรายวัน	50	✘
12	89/688		ค่าบริการรายวัน	50	✘
13	89/687		ค่าบริการรายวัน	50	✘
14	89/686		ค่าบริการรายวัน	50	✘
15	89/685		ค่าบริการรายวัน	30	✘
16	89/684		ค่าบริการรายวัน	30	✘
17	89/683		ค่าบริการรายวัน	25	✘
18	89/682		ค่าบริการรายวัน	25	✘
19	89/681		ค่าบริการรายวัน	25	✘
20	89/680		ค่าบริการรายวัน	25	✘
21	89/679		บริการ ห้องออกค่าส่งกาย 2	500	✘
22	89/678		บริการ ห้องออกค่าส่งกาย 3	600	✘
23	89/677		ค่าบริการรายวัน	50	✘
24	89/676		ค่าบริการรายวัน	25	✘
25	89/675		ค่าบริการรายวัน	25	✘
26	89/674		ค่าบริการรายวัน	25	✘
27	89/673		ค่าบริการรายวัน	25	✘
28	89/672		ค่าบริการรายวัน	25	✘
29	89/671		ค่าบริการรายวัน	25	✘
30	89/670		ค่าบริการรายเดือน	800	✘
31	89/669		บริการ ค่าสมัครสมาชิก	35	✘
32	89/668		ค่าบริการรายวัน	25	✘
33	89/667		ค่าบริการรายวัน	50	✘
34	89/666		บริการ ค่าสมัครสมาชิก	510	✘
35	89/665		ค่าบริการรายวัน	50	✘
36	89/664		บริการ ค่าสมัครสมาชิก	510	✘
37	89/663		ค่าบริการรายวัน	50	✘
38	89/662		ค่าบริการรายเดือน	800	✘
39	89/661		ค่าบริการรายวัน	25	✘
40	89/660		ค่าบริการรายวัน	25	✘

89/658		ค่าบริการรายวัน	25	✘
43	89/657	ค่าบริการรายวัน	25	✘
44	89/656	ค่าบริการรายวัน	25	✘
45	89/655	ค่าบริการรายวัน	25	✘
46	89/654	ค่าบริการรายวัน	50	✘
47	89/653	ค่าบริการรายวัน	50	✘
48	89/652	ค่าบริการรายวัน	50	✘
49	89/651	ค่าบริการรายวัน	50	✘
รวมเงิน ::			6,050 บาท	

รายงานสรุปการรับเงินรายได้จากระบบคอมพิวเตอร์



ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

1. ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน ควรนับสำเนาใบเสร็จรับเงิน และคำนวณยอดเงินตามใบเสร็จรับเงิน ทุกฉบับว่ามีความถูกต้องตรงกันกับหรือไม่ เพื่อป้องกันการนำส่งเงินไม่ครบถ้วน
2. หลังจากพิสูจน์จำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จทุกฉบับแล้ว ให้ลงลายมือชื่อกำกับไว้เป็นหลักฐาน

ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 089
กรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข เลขที่ 0651

วันที่ 15 ตุลาคม 2568

เวลา .. น.

รายการ

จำนวนเงิน (บาท)

เงิน 6050

บริษัท 699/89 = 6050 บาท
(นกพ่นน้ำวิ่งบน ลิง)

วันที่ 15 ตุลาคม 2568

16 ตุลาคม 2568

16 ตุลาคม 2568

รายการสรุปด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวัน

ข้อพึงระวังในการตรวจสอบรายได้ประจำวัน



ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง
พ.ศ. 2562

ข้อ 81 ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน โดยเงินประเภทใดที่มีการ
ออกใบเสร็จในวันหนึ่งหลายฉบับ ให้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวม
รับทั้งสิ้น ไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย)

ข้อ 83 ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ
ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
เมื่อได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว ให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จ
ฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย



ขอขอบคุณค่ะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

www.facebook.com/anamaiaudit

<https://audit.anamai.moph.go.th/th>

88/22 ถ.ทิวานนท์ ต.ตลาดขวัญ อ.เมือง จ. นนทบุรี

โทร : 02 590 4105