

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม

การรับเงิน การนำเงินฝากธนาคาร และการนำส่งเงิน

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การยกเลิกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง	กรณีเลิกใช้ใบเสร็จรับเงิน ควรขีดฆ่าเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินนั้น ทั้งฉบับแล้วออกฉบับใหม่ โดยให้นำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่มใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกให้ระบุเหตุผลที่ยกเลิก ลงชื่อผู้ยกเลิก และรายงานใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกทุกฉบับให้ผู้บริหารทราบ หรือควรกำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการยกเลิกใบเสร็จรับเงินเสมอ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี
๒	เมื่อสิ้นวันยังไม่ได้มีการรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินไว้ในหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	เมื่อสิ้นวันควรรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ โดยให้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใดไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย
๓	กรณีการรับเงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษา	เมื่อเจ้าหน้าที่งานกองทุนได้รับเงินบริจาคแล้ว ควรนำเงินส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินออกใบเสร็จรับเงินภายในวันที่ได้รับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงิน และเป็นการควบคุมภายในที่ดี

