



รายงานการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑
เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในวันที่ ๒๔ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงินการบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน ของโรงเรียนให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
๔. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขรายงานการเงิน รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบ ติดตามงานการเงิน บัญชี พัสดุ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒๔ – ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เป้าหมาย

ฝ่ายการเงิน การบัญชี

๑. ตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณของทางราชการ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานการบัญชีงานการเงิน การบัญชี

๓. ตรวจสอบเงินทรองราชการ
๔. ตรวจสอบการเบิกค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล และค่าการศึกษาบุตร
๕. ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย
๖. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๗. ตรวจสอบงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย

ฝ่ายพัสดุ

๑. ตรวจสอบควบคุมและการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินทางราชการ
๒. ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
๔. ตรวจสอบการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์
๕. ตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ และจำหน่ายพัสดุประจำปี

ผลการตรวจสอบ

ฝ่ายการเงิน การบัญชี

๑. โรงเรียนได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับชั้นอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ (๗๐%)

๑.๑ ค่าจัดการเรียนการสอน	๑๒๖,๕๐๐	บาท
๑.๒ ค่าอุปกรณ์การเรียน	๒๓,๙๕๕	บาท
๑.๓ ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน	๓๑,๙๖๕	บาท
รวมเป็นเงิน	๑๘๒,๔๒๐	บาท

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๓ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
- โรงเรียนจัดซื้อหนังสือ จ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ถูกต้อง ครบถ้วนตามงบประมาณที่ได้รับ
- มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ/แผนงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยส่งจ่ายเป็นเช็ค
- บัญชีเงินอุดหนุนอื่นโรงเรียนวัดบางไกรนอก ได้รับดอกเบี้ยเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๐๔.๕๒ บาท

๒. โรงเรียนได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน จากองค์การบริหารส่วนตำบล บางขุนทอง ภาคเรียนที่ ๒ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ ในเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ - ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙๑ คน x ๒๐ บาท x ๕๐ วัน เป็นเงิน ๑๙๑,๐๐๐ บาท

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
- มีการขอเบิกเงินโครงการอาหารกลางวันเกินอำนาจเก็บรักษา ที่นำฝากคลัง สพป. นนทบุรี เขต๑ ไว้เมื่อ ๑๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖(อ้างอิงเอกสารเล่มที่ ๑๑๐๕๓๓๗ เลขที่ ๑๐) จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๒ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓
- บัญชีเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนวัดบางไกรนอก ได้รับดอกเบี้ยเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓๗.๘๘ บาท

๓. เงินรายได้สถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๙๕,๓๐๘.๗๕ บาท
- ได้รับดอกเบี้ย ๑๓๔.๓๗ บาท เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๕ รายการ
 - ได้รับเงินบริจาคค่าสนับสนุนการศึกษา จำนวน ๓,๐๐๐ บาท และค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ จากนาง อุทุมพร เกษแก้ว อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - ได้รับเงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการจัดซื้อสื่อ อุปกรณ์ในการสร้างนวัตกรรม จากสถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 - ได้รับเงินสนับสนุนการศึกษา จำนวน ๑,๐๐๐ บาท จากนายจักรพงศ์ คีนมา เมือง อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๓ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทุกประเภทของโรงเรียนอย่างถูกต้องครบถ้วน ได้แก่

- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนนโยบายเรียนฟรี
- ทะเบียนคุมทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนโรงเรียนประชารัฐ
- ทะเบียนคุมทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรายได้สถานศึกษา
- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป (รายหัว)
- ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
- ทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายเช็ค
- ทะเบียนคุมการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย


๕. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
๖. การรายงานทางการเงินในระบบอิเล็กทรอนิกส์ E-Budgeting
๗. มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร ได้แก่
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๘ กันยายน - ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙,๑๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๙๑.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๔ - ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ (วันที่ ๔ ต.ค. ๒๕๖๓ เรียนชดเชย) จำนวน ๒๒,๙๒๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๒๒๙.๒๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๖ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๑ - ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ (วันที่ ๑๓ ต.ค. ๒๕๖๓ หยุต) จำนวน ๑๙,๑๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๙๑.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๙ - ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๕,๒๘๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๒.๘๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๘ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๖ - ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙,๑๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๙๑.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๙ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒ - ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙,๑๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๙๑.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๙ - ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๙,๑๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๙๑.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑ - ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๕,๒๘๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๒.๘๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๔ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๗ - ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑,๓๔๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๑๓.๔๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จัดซื้อผงหมึกถ่ายเอกสาร จำนวน ๗,๐๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๗๐.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๑๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
 - จ้าง

- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๔ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๘,๙๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๙.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒๓ ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๐ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๑ - ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑,๓๔๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๑๓.๔๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒๓ ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ฝ่ายพัสดุ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง
๒. มีการจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์ ตามระเบียบพัสดุ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน
๓. มีการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
๔. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP)
๕. มีการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำรายงาน

(นายอนุวัตร จิระมาร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาลิณี สุขศิริ)

ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์)

วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓