



รายงานการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑
เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในวันที่ ๒๗ – ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

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 และตัวเลขรายงานการเงินรวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบ ติดตามงานการเงิน บัญชี พัสดุ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒๗ – ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เป้าหมาย

ฝ่ายการเงิน การบัญชี

๑. ตรวจสอบการเบิก-จ่ายงบประมาณของทางราชการ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานการบัญชีงานการเงิน การบัญชี

๓. ตรวจสอบเงินทศรองราชการ
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 ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ (๗๐%)

๑.๑ ค่าจัดการเรียนการสอน	๑๑๗,๗๕๐	บาท
๑.๒ ค่าอุปกรณ์การเรียน	๒๒,๐๑๐	บาท
๑.๓ ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน	๒๙,๗๕๕	บาท
รวมเป็นเงิน	๑๖๙,๕๑๕	บาท

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒๓ ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔
- โรงเรียนจัดซื้อหนังสือ จ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ถูกต้อง ครบถ้วนตามงบประมาณที่ได้รับ
- มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ/แผนงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยส่งจ่ายเป็นเช็ค

๒. งบประมาณเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน จากองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนทอง

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- บัญชีเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนวัดบางไกรนอก ได้รับดอกเบี้ยเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน 253.46 บาท

๓. เงินรายได้สถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทุกประเภทของโรงเรียนอย่างถูกต้องครบถ้วน ได้แก่

- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนนโยบายเรียนฟรี
- ทะเบียนคุมทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนสถานพละศึกษา Connex Ed
- 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

- วันที่ ๔ พ.ย. ๒๕๖๔ บริษัทชวดลรุ่งเรืองกิจ จำกัด จำนวน ๔,๕๓๐.๘๔ บาท
- วันที่ ๔ พ.ย. ๒๕๖๔ ร้านสายรุ้งค้าวัสดุ จำนวน ๒,๓๕๒ บาท
- วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๔ บ.ทีบี อินดัสเทรียล จำกัด จำนวน ๑๐๘.๓ บาท จัดซื้ออะไหล่รถจักรยานยนต์โรงเรียน
- วันที่ ๘ พ.ย. ๒๕๖๔ หจก.เปเปอร์ก๊อปปี้แอนด์ดีจิตอลเน็ตเวิร์ค จำนวน ๗๐ บาท จัดซื้อผงหมึกถ่ายเอกสาร
- วันที่ ๑๒ พ.ย. ๒๕๖๔ ร้าน ส กิจการช่าง จำนวน ๒๓๔ บาท
- วันที่ ๑๙ พ.ย. ๒๕๖๔ นายสวัสดิ์ เกษรมาลา จำนวน ๑๕๐ บาท จัดซื้อไส้กรองน้ำพร้อมติดตั้ง
- วันที่ ๒๔ พ.ย. ๒๕๖๔ นางเพ็ญพร สุขเกิด จำนวน ๑๐๕ บาท จัดซื้อรางน้ำฝนพร้อมติดตั้ง
- วันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๔ บริษัทวงศ์กูรู จำกัด จำนวน ๒๔๓.๑๑ บาท
- วันที่ ๓ ธ.ค. ๒๕๖๔ บ.บางบัวทองศึกษาภัณฑ์ จำกัด จำนวน ๑๘๗ บาท จัดซื้อพัดลมโคจรติดเพดาน พร้อมติดตั้ง
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๓-๑๗ ธ.ค. ๖๔ จำนวน ๑๓,๑๒๕ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๓๓๑.๒๕ บาท ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๐-๒๔ ธ.ค. ๖๔ จำนวน ๑๔,๐๗๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๔๐.๗๐ บาท ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๗-๓๐ ธ.ค. ๖๔ (วันที่ ๑๓ ต.ค. ๒๕๖๓ หยุด) จำนวน ๑๑,๒๕๖ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๑๒.๕๖๐ บาท ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔


๘. รับเงินตามโครงการเงินกู้ พ.ร.ก. Covid-๑๙ ปีการศึกษา ๒๕๖๔ จำนวน ๕ คน คนละ ๒,๐๐๐ บาท เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๐,๐๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๓ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔


จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

ฝ่ายพัสดุ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง
๒. การจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์ตามระเบียบพัสดุ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
๓. มีการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
๔. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP)
๕. จำหน่ายครุภัณฑ์ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก งบเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๖๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔

ลงชื่อ  ผู้จัดทำรายงาน
(นายอนุวัตร ชีระมาร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นายสนั่น ไชยหงษ์)
ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดบางไกรนอก(แยมพร้อมอุปถัมภ์)
วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔