



**รายงานการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๒**  
**เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ – มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

---

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในวันที่ ๒๘ – ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

**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 ๒๘ – ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

**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

- กิจกรรมสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๓๐%) มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑ ค่าจัดการเรียนการสอน	๔๗,๓๕๐	บาท
๑.๒ ค่าอุปกรณ์การเรียน	๘,๙๐๐	บาท
๑.๓ ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน	๑๑,๙๖๕	บาท
รวมเป็นเงิน	๖๘,๒๑๕	บาท

- กิจกรรมสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานงบเงินอุดหนุน รายการค่าจัดการเรียนการสอน (ปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน) ภาคเรียนที่ ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๘,๐๐๐ บาท มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๙ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบ
- มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ/แผนงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยส่งจ่ายเป็นเช็ค

๒. งบประมาณเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน จากองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนทอง ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๔ เดือนตุลาคม – เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘๙,๐๐๐ บาท (๑๗๘ คน x ๒๑ บาท x ๕๐ วัน) มีการออกไปเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๓. เงินรายได้สถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๔. งบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพตำบล อบต.บางขุนทอง

๔.๑ รับเงินสนับสนุนงบประมาณโครงการค้นหาคัดกรองเชิงรุกด้วยชุดตรวจโควิด Antigen Test kit ในนักเรียนและครูบุคลากรทางการศึกษาของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) จำนวน ๑๑๗,๖๘๐ บาท มีการออกไปเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๒ รับเงินสนับสนุนงบประมาณโครงการส่งเสริมสุขภาพด้วยการออกกำลังกาย โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) จำนวน ๑๕,๙๐๐ บาท มีการออกไปเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๖ เลขที่ ๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๕. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทุกประเภทของโรงเรียนอย่างถูกต้องครบถ้วน ได้แก่

- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนนโยบายเรียนฟรี
- ทะเบียนคุมทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนโรงเรียนसानอนาคต Connex ED
- ทะเบียนคุมทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรายได้สถานศึกษา
- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป (รายหัว)
- ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
- ทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายเช็ค
- ทะเบียนคุมการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๖. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๗. การรายงานทางการเงินในระบบอิเล็กทรอนิกส์ E-Budgeting

๘. มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร ได้แก่

- วันที่ ๒๐ ม.ค.๒๕๖๕ รับจากร้านฮ็อตเครื่องเขียน จำนวน ๑,๑๖๖.๘ บาท จัดซื้อชุดอุปกรณ์ป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๗-๒๑ ม.ค. ๖๕ จำนวน ๑๖,๑๗๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๖๑.๗๐ บาท ลงวันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- วันที่ ๒ ก.พ.๒๕๖๕ บริษัท บางบัวทองศึกษาศาสตร์ จำนวน ๘๘๓.๓๖ บาท จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์การจัดการเรียนการสอน
- วันที่ ๒ ก.พ.๒๕๖๕ ร้านฮ็อตเครื่องเขียน จำนวน ๑๕๙ บาท จัดซื้ออุปกรณ์กีฬา
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๗-๑๑ ก.พ. ๖๕ จำนวน ๑๒,๐๗๕ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๒๐.๗๕ บาท ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๑-๒๕ ก.พ. ๖๕ จำนวน ๑๕,๘๕๕ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๘.๕๕ บาท ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕
- วันที่ ๓ มี.ค. ๒๕๖๕ หจก.เปเปอร์&ก๊อปปี้ จำนวน ๗๐ บาท จัดซื้อหมึกถ่ายเอกสาร
- วันที่ ๓ มี.ค. ๒๕๖๕ ฮ็อตเครื่องเขียน จำนวน ๒๔๙.๙ บาท จัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ป้องกัน โควิด ๒๐๑๙
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑-๔ มี.ค. ๖๕ จำนวน ๑๑,๗๖๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๑๗.๖๐ บาท ลงวันที่ ๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๗-๑๑ มี.ค. ๖๕ จำนวน ๑๔,๗๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๔๗.๐๐ บาท ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


#### ฝ่ายพัสดุ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง

๒. การจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์ตามระเบียบพัสดุ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน

๓. มีการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๔. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP)

ลงชื่อ  ผู้จัดทำรายงาน  
(นายอนุวัตร ชีระมาร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ  
(นายสนั่น ไชยหงษ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดบางไกรนอก(แยมพร้อมอุปถัมภ์)  
วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๕