



## รายงานการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๒

เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ – มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในวันที่ ๒๙ - ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงินการบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน ของโรงเรียนให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๔. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขรายงานการเงินรวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบ ติดตามงานการเงิน บัญชี พัสดุ

**ระยะเวลาการตรวจสอบ**

วันที่ ๒๙ - ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**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. บัญชีเงินอุดหนุนอื่นโรงเรียนวัดบางไทรนอก

๑.๑ โรงเรียนได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับชั้นอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๑.๑.๑ ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๓๐%)

- ค่าจัดการเรียนการสอน	๕๐,๐๐๐	บาท
- ค่าอุปกรณ์การเรียน	๙,๒๙๕	บาท
- ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน	๑๒,๖๓๕	บาท
รวมเป็นเงิน	๗๑,๖๓๕	บาท

๑.๑.๒ กิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่าย รายการค่าจัดการเรียนการสอน (ปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน) ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๓ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๒๒,๔๑๗.๒๕ บาท
- มีการออก ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๓๐ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗๑,๙๓๐ บาท และ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๓๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท
- โรงเรียนจัดซื้อ ค่าอุปกรณ์การเรียน ถูกต้องครบถ้วนตามงบประมาณที่ได้รับ
- มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ/แผนงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยส่งจ่ายเป็นเช็ค

#### ๒. บัญชีเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนวัดบางไทรนอก

โรงเรียนได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน จากองค์การบริหารส่วนตำบลบางขุนทอง ภาคเรียนที่ ๒ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ ในเดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ – มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๘๙,๐๐๐ บาท (นักเรียน ๑๘๙ คน x ๒๐ บาท X ๕๐ วัน)

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๓๓ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๘๒,๑๘๐.๒๖ บาท

- มียอดเงินในฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร

### ๓. เงินรายได้สถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐๔,๑๒๖.๓๐ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๑ รายการ
  - ได้รับเงินบริจาคเพื่อเป็นทุนการศึกษา จำนวน ๔,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๕ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔,จำนวน ๑,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๖ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔,จำนวน ๓,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๘ ลงวันที่ ๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
  - ได้รับเงินสนับสนุนการศึกษาและค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๔,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ,จำนวน ๔,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ,จำนวน ๔,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

### ๔. บัญชีเงินกองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา

โรงเรียนได้รับเงินอุดหนุนนักเรียนยากจนพิเศษแบบมีเงื่อนไข งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนทั่วไป รายการค่าจัดการเรียนการสอน (ปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน) ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๓ จำนวน ๑๔,๐๐๐ บาท และ ๒,๐๐๐ บาท (รอบ ๒)

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔,๐๐๐ บาท และ มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๓๑ ลงวันที่ ๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๐๐๐ บาท
- มียอดเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๖.๑๙ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

### ๕. บัญชีเงินกองทุนสานอนาคต Connect ED

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗๙,๓๙๗.๐๓ บาท
- ไม่มีการเบิกจ่าย

### ๖. มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร ได้แก่

- ค่าจัดซื้อผงหมึกถ่ายเอกสาร จาก หจก.เปเปอร์ก็้อปปี&ดิจิตอล เน็ทเวิร์ค จำนวน ๗,๐๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๗๐.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑ - ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๘๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๘.๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๖ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๘ - ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕,๐๔๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๐.๔๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน ๒๒ก ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๒๗ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๕ - ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๘๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๘.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๓ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๒ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕,๐๔๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๐.๔๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๔ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑ - ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๘๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๘.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๕ ลงวันที่ ๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- ค่าจัดซื้อผงหมึกถ่ายเอกสาร จาก หจก.เปเปอร์ก็อปปี&ดิจิตอล เน็ทเวิร์ค จำนวน ๗,๐๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๗๐.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๖ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๘ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๙๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๙.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- ค่าจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ทำความสะอาด จาก ร้านบางบัวทองศึกษาภัณฑ์ จำนวน ๗,๓๗๖ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๗๓.๗๖ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๘ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- ค่าปกใส่เกียรติบัตร จาก ร้าน ปกไหม จำนวน ๒,๕๖๘ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๒๕.๖๘ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๐๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๑๕ - ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๙๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๙.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๑๐ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๒ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๙๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๙.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๑๑ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๗. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทุกประเภทของโรงเรียนอย่างถูกต้องครบถ้วน ได้แก่

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

๘. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๙. การรายงานทางการเงินในระบบอิเล็กทรอนิกส์ E-Budgeting

๑๐. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

#### ฝ่ายพัสดุ

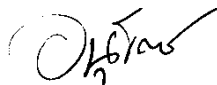
๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง

๒. มีการจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์ ตามระเบียบพัสดุ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน

๓. มีการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๔. มีการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMS

ลงชื่อ



ผู้จัดทำรายงาน

(นายอนุวัตร ธีระมาร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายสนั่น ไชยหงษ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์)

วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔

