



รายงานการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๓

เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ – มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบภายใน โรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์) ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบในวันที่ ๒๘ – ๓๐ มิถุนายน 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 ๒๘ – ๓๐ มิถุนายน 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 ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ (๗๐%)

- ค่าจัดการเรียนการสอน	๕๙,๓๐๐	บาท
- ค่าหนังสือเรียน	๗๘,๑๘๑	บาท
- ค่าอุปกรณ์การเรียน	๒๒,๑๑๐	บาท
- ค่าเครื่องแบบนักเรียน	๔๔,๒๘๐	บาท
- ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน	๑๒,๖๓๕	บาท
รวมเป็นเงิน	๒๑๖,๕๐๖	บาท

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๑๐,๕๐๕.๔๑ บาท
- มีการออก ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๒๓ ๓๘๕๖๑ เลขที่ ๓๔ ลงวันที่ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๓๓,๘๔๑ บาท
- โรงเรียนจัดซื้อหนังสือเรียน จ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียนและค่าเครื่องแบบนักเรียน ถูกต้องครบถ้วนตามงบประมาณที่ได้รับ
- มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการ/แผนงาน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินโดยส่งจ่ายเป็นเช็ค

๒. บัญชีเงินอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนวัดบางไทรนอก

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙๖,๓๒๘.๙๙ บาท
- มียอดเงินในฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร

๓. เงินรายได้สถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๒๕,๔๔๖.๕๖ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
- มีการออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๑ รายการ
 - ได้รับเงินบริจาคเพื่อเป็นทุนการศึกษา จำนวน ๑,๐๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔, จำนวน ๕๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑๑ ลงวันที่ ๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔, จำนวน ๕๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑๒ ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔, จำนวน ๕๐๐ บาท อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑๓ ลงวันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔
 - ได้รับเงินค่าประกันอุบัติเหตุ จำนวน ๑๗๙ คน x ๑๐๕ บาท = ๑๘,๗๙๕ บาท
 - อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๒ เลขที่ ๑๔ - ๕๐ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔
 - อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๓ เลขที่ ๑ - ๕๐ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔
 - อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๔ เลขที่ ๑ - ๕๐ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔
 - อ้างอิงใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๒๒ก ๓๘๕๖๕ เลขที่ ๑ - ๔๒ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน 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
- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๗,๕๙๙ บาท
- เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๕. บัญชีเงินसानอนาคต Connect ED

จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน พบว่า

- มียอดเงินในบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗๙,๔๙๕.๔๖ บาท
- ไม่มีการเบิกจ่าย

๖. มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งสรรพากร ได้แก่

- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๒ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๘,๙๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๘๙.๐๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๑๒ ลงวันที่ ๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔
- จ้างเหมาประกอบอาหารกลางวัน ประจำวันที่ ๕- ๙ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕,๑๒๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑๕๑.๒๐ บาท อ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายเลขที่ ๔๒๓๕/๑๓ ลงวันที่ ๙ เมษายน 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

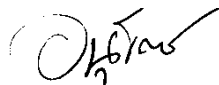
๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของทางราชการอย่างครบถ้วน ถูกต้อง

๒. มีการจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ ครุภัณฑ์ ตามระเบียบพัสดุ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน

๓. มีการเบิก-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๔. มีการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ GFMIS

ลงชื่อ



ผู้จัดทำรายงาน

(นายอนุวัตร ธีระมาร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๔

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นายสนั่น ไชยหงษ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดบางไกรนอก (แยมพร้อมอุปถัมภ์)

วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๔