

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดหวายกรอง)

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการดำเนินการด้านการเงิน ของสถานศึกษา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมการใช้จ่ายเงินของสถานศึกษาเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี
๓. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน และการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา พร้อมเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษาพร้อมพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือกับบัญชีเงินฝากธนาคารทุกรายการ
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน กรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา พร้อมพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือกับบัญชีเงินฝากธนาคาร
๒. ตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค โดยตรวจสอบจากต้นขั้วเช็คและฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา โดยตรวจสอบจากเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
๔. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับและจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของโรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดหวายกรอง) ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา พบว่า

- ๑.๑ ลงลายมือชื่อสั่งจ่ายเช็คไว้ล่วงหน้า จำนวน ๑ ฉบับ เลขที่ ๑๐๔๒๙๑๔๒
- ๑.๒ โอนฝากเงินส่วนใหญ่ไม่มีตราประทับของธนาคาร

๑.๓ จากการ...

๑.๓ จากการตรวจสอบการรับชำระเงินบำรุงการศึกษา พบว่า มีการรับชำระเงินบำรุงการศึกษาเต็มจำนวนตามอัตราที่ประกาศเรียกเก็บ

๑.๔ จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคຸມลูกหนี้เงินบำรุงการศึกษาพบว่า มีการตัดรายการชำระเงินจากลูกหนี้คຸมค้างถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการติดตามทวงถามพบว่า มีการจัดทำหนังสือทวงถามค่าบำรุงการศึกษา เป็นประจำทุกเดือน โดยจัดส่งเอกสารติดตามทวงถามให้กับครูประจำชั้นและให้ครูประจำชั้นแจ้งให้ผู้ปกครองรับทราบ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินจำนวน ๑๕๐ ฎีกา พบว่า

๒.๑ ฎีกาเลขที่ ๙๘๒/๒๕๖๘ เบิกจ่ายค่าวัสดุงานบ้านงานครัว (กิจกรรมส่งเสริมประสิทธิภาพการบริหารกลุ่มงานอำนวยการ) วางฎีกาเบิกจ่ายเงินเกิน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจทรัพย์สิน หรือตรวจรับงานถูกต้อง (ตรวจรับวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ วางฎีกาวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๘)

๒.๒ บางฎีกาใบเสร็จรับเงิน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ลงลายมือชื่อและวันที่รับรองการจ่ายเงิน จำนวน ๓ ฎีกา

๒.๓ ไม่แนบรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง

ทั้งนี้ จากประเด็นข้อผิดพลาดดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

ข้อเสนอแนะ

๑. ในการเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน ห้ามลงลายมือชื่อสั่งจ่ายในเช็คไว้ล่วงหน้า โดยยังมิได้มีการเขียน หรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงิน และจำนวนเงินที่สั่งจ่าย

๒. ให้นำฝากเงินของธนาคารให้เจ้าหน้าที่การเงิน ตรวจทานการนำฝากเงินทุกครั้งว่าเจ้าหน้าที่ของธนาคารได้ประทับตรารับรองว่าได้มีการนำฝากเงินถูกต้องครบถ้วน ตามใบนำฝากเงินหรือไม่เพื่อเป็นการป้องกันการปลอมแปลงเอกสารการนำฝากเงิน

๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ จัดทำรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสาร หลักฐานประกอบ ฯลฯ

๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๔๙ การซื้อ เช่าทรัพย์สิน หรือจ้างทำของ ให้หน่วยงานผู้เบิกரிบดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๕. การจ่ายเงินให้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนดโดยเคร่งครัด ซึ่งตามระเบียบข้อ ๘๒ กำหนดให้ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจงพร้อมวันเดือนปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และกรณีเป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

ชื่อผู้รับตรวจ...

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางรัชฎาภรณ์ บุตรศรีน้อย

รองผู้อำนวยการสถานศึกษาโรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยอง
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสถานศึกษา
โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดห้วยกรอง)✓

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวดรณวรรณ จิตต์ตั้งตรง

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๒. นางสาวสีสุดา เพียชิน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข

ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์

๕. นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๖. นางลัดดา ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗. นางสาวปัทมา ดอนไพรตุ่น

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๙. นางสาวสมัชญา คชรินทร์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑๐. นางสาวณัฐธรรณ สุวรรณวงศ์

ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

๑๑. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน