

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยอง
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 ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับเงินและจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา พร้อมพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือกับบัญชีเงินฝากธนาคาร
๒. ตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค โดยตรวจสอบจากต้นข้อเช็คและฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
๓. สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา โดยตรวจสอบจากเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
๔. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับและจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของโรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยอง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา พบว่า

๑.๑ จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันและรายงานการจัดทำเช็คไม่พบข้อผิดพลาด

๑.๒ จากการตรวจสอบการรับชำระเงินบำรุงการศึกษา พบว่า มีการรับชำระเงินบำรุงการศึกษาไม่เต็มจำนวนตามอัตราที่ประกาศเรียกเก็บ ซึ่งได้มีการจัดทำหนังสือแบบคำร้องขอการผ่อนผันการชำระเงินและได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษาครบถ้วนทุกรายการ

๑.๓ จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคูปองหนี้เงินบำรุงการศึกษา พบว่า มีการตัดรายการชำระเงินจากลูกหนี้ค้างถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการติดตามทวงถาม พบว่า มีการจัดทำหนังสือทวงถามค่าบำรุงการศึกษา เป็นรายภาคเรียน (ภาคเรียนละ ๒ ครั้ง) โดยจัดส่งเอกสารติดตามทวงถามให้กับครูประจำชั้นและให้ครูประจำชั้นแจ้งให้ผู้ปกครองรับทราบ

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๑๖๒ ฎีกา พบว่า ฎีกาเลขที่ ๘๙๖/๒๕๖๘ เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาจัดทำตรายาง ผิดประเภทรายจ่าย ซึ่งตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ - รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจ้างเหมาจัดทำตรายาง เป็นประเภทรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ แต่โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยองจัดซื้อในประเภทรายจ่ายวัสดุสำนักงาน

ทั้งนี้ จากประเด็นข้อผิดพลาดดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

ข้อเสนอแนะ

การจำแนกประเภทรายจ่ายให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ - รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นายสนธิ โคตะระ ผู้อำนวยการสถานศึกษาโรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยอง

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวตรุณวรรณ จิตต์ตั้งตรง	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๒. นางสาวสีสุดา เพียชิน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข	ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์
๕. นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๖. นางลัดดา ร่มภัย	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๗. นางสาวปัทมา ดอนไพรตุน	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๘. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๙. นางสาวสมัชญา คชรินทร์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๐. นางสาวณัฐณรันธ์ สุวรรณวงศ์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
๑๑. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้สอบทาน...

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน