

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

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาดากสินระยอง

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 ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

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

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของวิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาดากสินระยอง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา พบว่า ออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับ ดังนี้

- วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ รับเงินบำรุงการศึกษา จำนวนเงิน ๑๕๐,๐๐๐.- บาท ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ๑๔๙,๙๐๐.- บาท ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ๑๐๐.- บาท (เนื่องจากออกใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๔ เลขที่ ๔๐ รายงานทรัพย์สินที่ สรือดม ปวส.๑ สาขาช่างไฟฟ้า จำนวน ๓,๓๐๐.- บาท ตามหลักฐานการจ่ายเงิน (สลิปการโอนเงิน) ๓,๔๐๐.- บาท) ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้ออกหลักฐานการรับเงินเพิ่มเติม ในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๙๐ ฎีกา พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ จากประเด็นข้อผิดพลาดดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙ การรับเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ชำระเงินทุกครั้งเว้นแต่การรับเงินที่มีเอกสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระบุจำนวนเงินที่ชำระอันมีลักษณะเช่นเดียวกับใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการควบคุมจำนวนที่รับจ่าย ทำนองเดียวกับใบเสร็จรับเงิน และการรับเงินตามฎีกาเบิกจากหน่วยงานคลัง

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาวสุปราณี เสาวคนธ์

ครู วิทยฐานะครูชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถานศึกษาวิทยาลัย

เทคโนโลยีและอาชีวศึกษาดากสินระยอง

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 ดอนไพร่ตุ่น

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๙. นางสาวสมัชญา คชรินทร์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑๐. นางสาวณัฐณรณณ์ สุวรรณวงศ์

ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

๑๑. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน