

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ โรงเรียนมัธยมตากสินระยอง

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 ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

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

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของโรงเรียนมัธยมตากสินระยอง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา ตรวจสอบ พบว่า

๑.๑ ไม่พิมพ์หมายเลขกำกับเล่มในใบเสร็จรับเงิน

๑.๒ ออกใบเสร็จรับเงินไม่เรียงลำดับตามเล่มที่ ดังนี้

วันที่	เล่มที่	เลขที่	จำนวน ใบเสร็จ (ฉบับ)	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๔ ธ.ค. ๖๗	๑๗/๖๘	๐๕๐-๐๘๙	๔๐	๒๔๑,๐๐๐.๐๐	รายได้ค่าบริการการศึกษา
๖ ธ.ค. ๖๗	๑๗/๖๘	๐๙๐-๐๙๗	๘	๔๔,๐๐๐.๐๐	รายได้ค่าบริการการศึกษา
๔ ธ.ค. ๖๗	๑๗/๖๘	๐๙๘	๑	๔,๐๐๐.๐๐	รายได้ค่าบริการการศึกษา

๑.๓ ไม่ออกใบเสร็จรับเงินทั้งจำนวนในวันที่รับเงินบำรุงการศึกษา

- วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๘ รับเงินบำรุงการศึกษา จำนวนเงิน ๒๒๗,๐๐๐.- บาท ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ๑๔๔,๐๐๐.- บาท ออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๐/๖๘ เลขที่ ๐๓๑ - ๐๓๙ จำนวน ๗๐,๐๐๐.- บาท ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘ และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๓,๐๐๐.- บาท (แนะนำให้เจ้าหน้าที่ออกเป็นหลักฐานการรับเงิน จำนวน ๑๓,๐๐๐.- บาท วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๘)

๒.ด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา ตรวจสอบ พบว่า

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๑๙๔ ฎีกา ถูกต้องครบถ้วน แต่ยังมีพบข้อผิดพลาดเล็กน้อย โดยบางฎีกาไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑% กรณีจ้างเหมาบุคลากร

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

ข้อเสนอแนะ

๑. ในการสั่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินครั้งถัดไปให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๔ โดยให้มีสาระสำคัญครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

๒. กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๙ การรับเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ชำระเงินทุกครั้งเว้นแต่การรับเงินที่มีเอกสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระบุจำนวนเงินที่ชำระอันมีลักษณะเช่นเดียวกับใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการควบคุมจำนวนที่รับจ่าย ทำนองเดียวกับใบเสร็จรับเงิน และการรับเงินตามฎีกาเบิกจากหน่วยงานคลัง

๓. การหักภาษี ณ ที่จ่ายกรณีเบิกจ่ายเงินได้ให้กับบุคคลธรรมดาเมื่อมีการจ่ายเงินรวมทั้งสิ้น ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท ต้องหักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงิน ตาม มาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาววัชรภรณ์ สมพงษ์ผั่ง

ผู้อำนวยการสถานศึกษา โรงเรียนมัธยมตากสินระยอง

ชื่อผู้ตรวจสอบ...

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| ๑. นางสาวดรุณวรรณ จิตต์ตั้งตรง | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |
| ๒. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวสีสุดา เพียชิน | 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