

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ โรงเรียนนานาชาติตากสินแกลง

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 ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

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

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของโรงเรียนนานาชาติตากสินแกลง ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา พบว่า ออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับ ดังนี้

- วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ รับเงินบำรุงการศึกษาจำนวน ๔๐,๐๐๐.- บาท ออกใบเสร็จเล่มที่ ๐๒๒ เลขที่ ๐๓๑ - ๐๓๓ จำนวน ๖๐,๐๐๐.- บาท เนื่องจากวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ มีการโอนเงินค่าบำรุงการศึกษา จำนวน ๒๐,๐๐๐.- บาท แต่ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินในวันนั้น จึงได้ทำบันทึกข้อความ ที่ รย ๕๑๐๐๘.๘/๗๘๘ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ เพื่อขอออกใบเสร็จรับเงินของเด็กชายบุญฤทธิ์ อนุกุลวรรธกะ ระดับปฐมวัย ๓ (๒/๒๕๖๗) ในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐,๐๐๐.- บาท

- วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ รับเงินบำรุงการศึกษา จำนวน ๒๗,๕๐๐.- บาท ออกใบเสร็จเล่มที่ ๐๒๒ เลขที่ ๐๓๕ จำนวน ๒๗,๐๐๐.- บาท และไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๕๐๐.- บาท ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้ออกหลักฐานการรับเงินเพิ่มเติม ในวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. ด้านการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินจำนวน ๑๓๓ ฎีกา พบว่า บางฎีกาไม่แนบรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง

ทั้งนี้ จากประเด็นข้อผิดพลาดดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

ข้อเสนอแนะ

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

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบ

ชื่อผู้รับตรวจ

๑. นางสาววัชรภรณ์ สมพงษ์ผั่ง

ผู้อำนวยการสถานศึกษา โรงเรียนมัธยมตากสินระยอง

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสถานศึกษาโรงเรียนนานาชาติตากสินมณเฑียร

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวตรุณวรรณ จิตต์ตั้งตรง

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๒. นางสาวสัสสุดา เพียชิน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข

ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์

๕. นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๖. นางลัดดา ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗. นางสาว...

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| ๗. นางสาวปัทมา ดอนไพรดุ่น | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๘. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๙. นางสาวสมัชญา คชรินทร์ | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๑๐. นางสาวณัฏฐ์ณรัตน์ สุวรรณวงศ์ | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป |
| ๑๑. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์ | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |

ชื่อผู้สอบทาน

๑. นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน