



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๒๑/๒๕๖๒

วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษา การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดลุ่มมหาชัยชุมพลปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำเอกสารประกอบโดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยได้แนะนำให้แก้ไขแล้วในขณะตรวจสอบ

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินพบว่าส่วนใหญ่ทำได้ถูกต้อง แต่มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยได้แนะนำให้แก้ไขแล้วในขณะตรวจสอบ

๓. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐาน จำนวน ๙๐๐ คน (อนุบาล ๒๕๘ คน ประถม ๖๔๒ คน) เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๕๐,๙๙๐.๐๐ บาท

ค่าเครื่องแบบนักเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐาน เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๕๐,๙๙๐.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นระดับอนุบาลจำนวน ๒๕๘ คน คนละ ๑๐๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท และระดับประถมจำนวน ๖๔๒ คน คนละ ๑๙๕.๐๐ บาท เป็นเงิน ๑๒๕,๑๙๐.๐๐ บาท

๔. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

สำหรับภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ สถานศึกษาดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างจัดทำอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนเทศบาลวัดลุ่มมหาชัยชุมพล จำนวนนักเรียน ๙๒๐ คน ระยะเวลา ๑๐๑ วัน ทำสัญญาจ้างกับ น.ส.สมพร ผาสุขฤทธิ์ เป็นเงิน ๑,๕๗๙,๖๔๐.๐๐ บาท มีการยื่นประกันสัญญาเป็นเงินสดจำนวนเงิน ๗๘,๙๘๒.๐๐ บาท ตามใบเสร็จเล่มที่ ๐๒๒ เลขที่ ๑๐๕๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

๕. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร ต้นข้าวเชื้อ ใบแจ้งยอดของธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภทและคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๑๘-๐-๒๕๘๗๐-๔ มียอดคงเหลือ จำนวน ๑๑,๔๓๗,๖๔๗.๗๖ บาท

๖. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน คือ เงินประกันสัญญาจัดจ้างทำอาหารกลางวันภาคเรียนที่ ๑/๖๒ (น.ส.สมพร ผาสุขฤทธิ์) จำนวนเงิน ๗๘,๙๘๒.๐๐ บาท

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | | |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| (๑) นางอุษณีย์ เลื่อนลอย | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสมาพร กอเข็ม | ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางมณีนรีรัตน์ อินต๊ะเสนา | ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางสาวณัฐสินี ภูริเศรษฐานนท์ | ผู้ช่วยจนท.ธุรการ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๕) นางสาวฤดีภรณ์ น้อยลาศ | ผู้ช่วยจพง.การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | | |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| (๑) นางอุษณีย์ เลื่อนลอย | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นางอรุณี เอี่ยมสถานกุล | ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) นางสาวนุชนาฏ เมตตา | ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๔) นางสาวนุชศรา เครือวัชรกุล | ผู้ช่วยจพง.การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๕) นางสาวภักศิตา แก้วบุญตรี | ผู้ดูแลเด็กเล็ก | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ |

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้ สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาล วัดลุ่มมหาชัยชุมพล มีรายรับทั้งสิ้น ๓,๘๗๒,๐๗๗.๓๐ บาท และรายจ่าย จำนวน ๒,๑๗๑,๓๐๘.๙๔ บาท คงเหลือ จำนวน ๘๗๙,๕๖๒.๓๖ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๘.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

- (๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๑,๘๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๑,๑๓๒,๗๑๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๗๐๐,๒๙๐.๐๐ บาท
- (๒) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
แล้ว จำนวน ๑๔,๙๓๗.๒๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๘๖๒.๘๐ บาท
- (๔) ค่าใช้จ่ายพัฒนาห้องสมุดของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๖) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๒๙,๐๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว
- (๗) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับ จำนวน
๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนใน
สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- (๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๒๑๔,๑๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๓๘,๒๙๘.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณจำนวน ๑๒๔,๑๙๘.๐๐ บาท
- (๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๑๕๓,๙๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน
๑๕๐,๙๔๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๙๕๐.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๓,๑๔๖,๒๓๔.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๔๔๗,๓๖๓.๓๖ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๖๙๘,๘๗๐.๖๔ บาท

๘.๓ รายได้อื่น ได้รับ จำนวน ๑,๒๑๕,๒๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๘๑๑,๔๖๑.๗๔ บาท คงเหลือ จำนวน ๔๐๓,๗๗๘.๒๖ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชี และทะเบียนคุมต่างๆ ได้อย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้างเล็กน้อย ซึ่งได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ทราบแล้วขณะตรวจสอบ นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย สะดวกต่อการค้นหาและการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในและกระดาดำทำการมาด้วยจำนวน ๑ ชุด

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

ท.วิ.อ.ดำดิ.ม.ท.
๓๐๕

(นายสุชน ชี้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

๑๗ เม.ย. ๒๕๖๕

๓๑๓/๓๐.

๐๔.

17 เม.ย. ๐2

(นายการวิทย์ ชุมไธสง)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๒๔/๒๕๖๒

วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษาและการใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดโชติทิพาราม สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่าการบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่างๆ จัดทำไว้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การเบิกจ่ายเงินมีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบเรียบร้อย สามารถค้นหาและตรวจสอบได้ง่าย

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝาก - ถอน เงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร ต้นข้าวเช็ด ใบแจ้งยอดของธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๓๕-๐-๒๓๖๖๓-๓ ตามใบแจ้งยอดของธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๒๐,๖๐๙,๗๙๔.๑๑ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีของสถานศึกษามีจำนวน ๒๐,๕๖๘,๔๖๘.๘๐ บาท สูงกว่าบัญชีแยกประเภท จำนวน ๔๑,๓๒๕.๓๑ บาท เนื่องจากมีเช็คสั่งจ่ายผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร จำนวน ๓ ฉบับ สถานศึกษาได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกันแล้ว

๔. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน ๑ ราย ได้แก่ เงินประกันสัญญาค่าอาหารกลางวันภาคเรียนที่ ๑/๖๒ โดย น.ส.สาคร สาครเสถียร จำนวนเงิน ๑๖๐,๙๖๐.๐๐ บาท สถานศึกษาได้จัดทำทะเบียนคุมไว้ครบถ้วน

๕. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ น.ส.สาคร สาครเสถียร เป็นผู้ประมูลได้และตกลงทำสัญญาจ้าง เลขที่ ๑/๒๕๖๒ มีจำนวนนักเรียนทั้งหมด ๑,๗๗๐ คน ระยะเวลา ๙๗ วัน วงเงิน ๓,๒๑๘,๑๘๗.๕๐ บาท ผู้รับจ้างได้นำเงินสด มาเป็นหลักประกันสัญญา ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๐๑ เลขที่ ๐๐๑ จำนวนเงิน ๑๖๐,๙๖๐.๐๐ บาท

๖. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๓๐๓,๒๘๕.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นระดับชั้นอนุบาลจำนวน ๔๑๔ คน คนละ ๑๐๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๔๑,๔๐๐.๐๐ บาท และระดับชั้นประถมศึกษาจำนวน ๑,๓๕๓ คน คนละ ๑๙๕.๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๖๑,๘๘๕.๐๐ บาท

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- (๑) นางสาวสุลักษณ์ ตั้งกลชาญ ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง
- (๒) นางอรพิน วาจาสิทธิ์ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน
- (๓) นางพรพิมล จอมเพชร ครูผู้ช่วย เจ้าหน้าที่การเงิน
- (๔) นางศิริพรรณ ทัดหาอามาตย์ ผู้ช่วย จนท.การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- (๑) นางสาวสุลักษณ์ ตั้งกลชาญ ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๒) นางนันท์พร รุ่งรัตน์ รอง ผู้อำนวยการสถานศึกษา เจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๓) นางจิราภรณ์ วงศ์คงสัน ครู อันดับ คศ. ๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๔) นางธัญวรัตน์ ไก่สระแก้ว ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่พัสดุ

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาล วัดไชยติมหาธรรม มีรายรับทั้งสิ้น ๖,๓๙๗,๓๒๘.๓๕ บาท และรายจ่าย จำนวน ๓,๖๑๘,๙๑๑.๓๖ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๗๗๘,๔๑๖.๙๙ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๘.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

- (๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๓,๕๔๒,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๒,๔๘๙,๐๖๒.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๐๕๒,๙๓๗.๕๐ บาท
- (๒) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว
- (๓) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๔) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ฯ ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๕) ค่าหนังสือห้องสมุดโรงเรียน ได้รับจำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๖) โครงการส่งเสริมรักการอ่าน ได้รับจำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๗) รมรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับจำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยัง
ไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๘) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับจำนวน ๙,๕๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว
- (๙) รายได้อื่นๆ ได้รับจำนวน ๒๓๓,๑๕๓.๓๕ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน
๑๘,๖๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๑๔,๕๐๓.๓๕ บาท

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- (๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
 (๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๔๑๔,๕๕๐.๐๐ บาท
 เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๕๔,๗๕๐.๑๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๕๙,๘๐๙.๘๕ บาท
 (๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๓๐๕,๖๓๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน
 ๓๐๓,๒๘๕.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๓๕๐.๐๐ บาท
 (๔) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
 (๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๑,๖๔๐,๖๕๐.๐๐ บาท
 เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕๓๖,๓๖๓.๗๑ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๑๐๔,๒๘๖.๒๙ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า สถานศึกษาดำเนินการบันทึกรายการบัญชีและทะเบียนคุมต่าง ๆ รวมทั้งจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการจัดเก็บเอกสารได้อย่างเป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย สะดวกต่อการค้นหาและการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในและ
 กระดาษทำการมาด้วยจำนวน ๑ ชุด



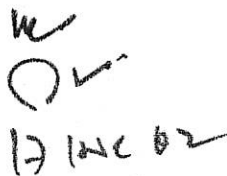
(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง
 เพื่อโปรดทราบ



(นายสุน ชัยประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล
 ๑๙ มี.ย. ๒๕๖๒



(นายวรวิทย์ กงไกรชัย)
 นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒
ที่ ๓๔/๒๕๖๒ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษาและการใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนนครรยองวิทยาคม สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่าสถานศึกษามีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันแต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นเจ้าหน้าที่ใหม่ จึงยังมีข้อผิดพลาดเล็กน้อยได้แจ้งและดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วในขณะตรวจสอบ

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่งส่วนใหญ่สามารถจัดทำได้เรียบร้อยถูกต้องและครบถ้วน แต่ยังมีข้อผิดพลาดจากกรณีการเบิกจ่ายดังนี้

๒.๑ ฎีกาที่ ๗๒/๖๒ เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร (ลูกเสือ) จำนวนเงิน ๕๖,๕๕๙.๗๐ บาท ขาดเอกสารประกอบฎีกา ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน และใบตรวจรับพัสดุ เห็นควรนำเอกสารดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วน

๒.๒ ฎีกาที่ ๘๕/๖๒ โครงการปัจจัยสำหรับนักเรียนยากจน จำนวนเงิน ๔๓,๕๐๐.๐๐ บาท ขาดเอกสารประกอบฎีกา ได้แก่ ใบสำคัญรับเงิน เห็นควรนำเอกสารดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วน

๒.๓ ฎีกาที่ ๑๐๙/๖๒ โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการครูด้วยระบบทางไกลระดับชั้นมัธยมศึกษาตอนปลาย เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน (ข้าวกล่อง) จำนวนเงิน ๙,๘๐๐.๐๐ บาท ขาดเอกสารประกอบฎีกา ได้แก่ ใบส่งของ และเบิกจ่ายค่าอาหารว่าง จำนวนเงิน ๙,๘๐๐.๐๐ บาท ขาดเอกสารประกอบฎีกา ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน เห็นควรนำเอกสารดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วน

๒.๔ ในกรณีการจ้าง ใบส่งจ้าง/บันทึกข้อตกลงการจ้าง จะต้องมีการติดอากรแสตมป์ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ต่ออากรแสตมป์ ๑ บาท ซึ่งการสุ่มตรวจมีบางฎีกาที่ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ควรดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน

๒.๕ การเบิกจ่ายฎีกาค่าอาหารกลางวัน จากการตรวจสอบพบว่า รูปประกอบการเบิกจ่ายไม่ค่อยชัดเจน ไม่สามารถระบุได้ว่าในแต่ละมื้อเป็นอาหารชนิดใด นอกจากนี้ใบส่งของ และใบเสร็จรับเงินไม่ได้ลงรายละเอียดการเบิกจ่ายในแต่ละวันว่าเบิกจ่ายเป็นค่าอาหารชนิดใด ดังนั้นในโอกาสต่อไปเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรแนบรูปถ่ายที่มีความชัดเจนของชนิดอาหาร และควรกำชับให้ผู้ขายใส่รายละเอียดลงในใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนเพื่อเพิ่มความรัดกุมในการดำเนินการเบิกจ่าย กรณีที่รายละเอียดอาหารที่มีจำนวนมาก สามารถดำเนินการได้โดยการจัดทำเอกสารแนบท้ายได้

๒.๖ การเรียกเก็บและการนำส่งภาษีหัก ณ. ที่จ่าย เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความไม่เข้าใจในวิธีปฏิบัติ จึงพบว่ามิชอบผิดพลาดและขอแนะนำดังนี้

๑) การหักภาษี ณ. ที่จ่าย จะต้องดำเนินการเมื่อ

กรณีที่ ๑ ซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

กรณีที่ ๒ ซื้อหรือจ้างนิติบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่จะหักภาษี ณ. ที่จ่าย ด้วยจำนวนสินค้าที่บวกภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วซึ่งไม่ถูกต้อง ดังนั้นในโอกาสต่อไปขอให้ดำเนินการให้ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติที่แจ้งไว้ข้างต้น

๒) ข้อผิดพลาดจากการหักภาษี ณ. ที่จ่าย มีดังนี้

ฎีกาที่ ๗๒/๖๒ เบิกจ่ายค่าจ้างเหมาประกอบอาหาร (ลูกเสือ) จำนวนเงิน ๕๖,๔๕๕.๗๐ บาท พบว่าเจ้าหน้าที่ได้นำส่งภาษีหัก ณ. ที่จ่ายให้สรรพากรแล้วจำนวนเงิน ๕๗๐.๓๐ บาท แต่ไม่ได้หักเงินจากผู้ขาย เห็นควรแจ้งผู้ขายทราบและนำส่งเงินภาษีนี้นี้คืนให้กับบัญชีรายได้สถานศึกษา หากไม่ได้ให้หาผู้รับผิดชอบคืนเงินจำนวนดังกล่าวแทน

ฎีกาที่ ๑๐๔/๖๒ เบิกจ่ายค่าภาษีหัก ณ. ที่จ่ายประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๔๘๒.๔๑ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นการนำส่งภาษีซ้ำจาก ฎีกาที่ ๙๒/๖๒ (นายเชิดชัย จาตุรงค์เรืองศรี) จำนวน ๑๕๑.๙๓ บาท และฎีกาที่ ๙๓/๖๒ (นางอรรณ สุขศิลป์) จำนวน ๑๕๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๓๐๑.๙๓ บาท เห็นควรแจ้งผู้ขายทราบและนำส่งเงินภาษีนี้นี้คืนให้กับบัญชีรายได้สถานศึกษา นอกจากนี้ยังนำส่งภาษีหัก ณ. ที่จ่าย จากฎีกาที่ ๑๐๐/๖๒ ไม่ครบถ้วนโดยมีการหักภาษี ณ. ที่จ่ายไว้ ๑๖๙.๐๐ บาท แต่นำส่งเพียง ๓๒.๐๐ บาท เห็นควรนำส่งภาษีหัก ณ. ที่จ่ายอีกจำนวน ๑๓๗.๐๐ บาท แก่สรรพากรให้ครบถ้วน

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชี เงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่าเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๘,๒๓๘,๙๗๕.๐๒ บาท

๔. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๖๖,๑๗๐.๐๐ บาท

๕. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สัญญาจ้างเลขที่ ๒/๖๒ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๒ กับ นางสาววราวรรณ ศรีชล จำนวนนักเรียน ๘๐ คน จำนวน ๙๕ วัน เป็นเงิน ๑๘๘,๑๐๐.๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินเมื่อการส่งมอบงานแล้วเสร็จ มีหลักประกันเป็นเงินสดตามใบเสร็จเล่มที่ ๓๐ เลขที่ ๑๖ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๙,๔๐๕.๐๐ บาท

๖. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ สถานศึกษามีการรับเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดจำนวน ๒ ราย คือ

๑. ประกันสัญญาจ้างทำอาหารกลางวัน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ จาก น.ส.รารวรรณ ศรีชล จำนวนเงิน ๙,๔๐๕.๐๐ บาท

๒. ประกันสัญญาจัดซื้อหนังสือเรียน จาก นายไพฑูรย์ เกื้อทองมาก จำนวนเงิน ๑๘,๖๑๐.๐๐ บาท

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| (๑) นางไพเราะ วงษ์ไทยผดุง | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสาวราตรี สุวรรณโชติ | ครู อันดับ คศ.๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์ | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| (๑) นางไพเราะ วงษ์ไทยผดุง | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นางสุพันธุ์ อักษร | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) นางณภัทร กิจवासน์ | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๔) นางสาวสนิษฐ์ กันสุธา | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๕) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๓ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียน

- | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| (๑) นางอรทัย ก่อศิริไพบูลย์ | ครู อันดับ คศ.๓ | ประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์ | ครู อันดับ คศ.๒ | กรรมการ |
| (๓) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | กรรมการ |

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ โรงเรียนนครระยองวิทยาคม มีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๕,๔๑๐,๕๕๕.๘๖ บาท และรายจ่าย จำนวน ๑,๐๐๑,๖๔๕.๖๘ บาท ซึ่งมารายละเอียดดังนี้

๘.๑ ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๒,๗๗๓,๙๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๑๒,๑๐๑.๑๒ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๓๖๑,๗๙๘.๘๘ บาท

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- (๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ จำนวน ๓๕๖,๘๕๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๖๙๖,๓๙๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๔๕,๘๓๕.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๕๕๐,๕๕๔.๕๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๓๓๓,๖๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๖๖,๑๗๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๕๗๐.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณ

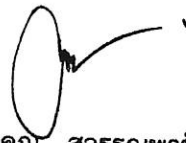
๘.๓ เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา ได้รับ ๑๘๐,๓๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๖๖,๑๗๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๖๗,๔๗๐.๐๐ บาท

๘.๔ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๒๒,๑๗๔.๘๖ บาท ไม่มีการเบิกจ่าย

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้องเรียบร้อยแต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง ดังรายละเอียดตามข้อสังเกตข้อที่ ๒ สถานศึกษาควรดำเนินการให้ครบถ้วนและถูกต้องต่อไปนอกจากนี้เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วสถานศึกษาควรสำรวจโครงการและกิจกรรมที่ยังไม่ได้ดำเนินการให้เร่งดำเนินการเพื่อจะได้ไม่เกิดการกระจุกตัวเบิกจ่ายในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ ซึ่งจะทำให้เกิดความผิดพลาดได้ง่าย และนอกจากนี้จะช่วยให้สถานศึกษาสามารถสรุปปิดงบประมาณประจำปีได้สะดวกและรวดเร็วขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานการตรวจสอบภายในมาด้วย
จำนวน ๑ ชุด



(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

สว. มอ. สท. สท. สท.
ท. ๗๑๓๐๑. ๑๖/๑๑/๖๒
๓๓. ๓๓/๑๑/๖๒

นายกเทศมนตรีนครระยอง
นายกเทศมนตรีนครระยอง

๑๑ ก.ค. ๒๕๖๒

๓/๗/๖๒.



๑๑ ก.ค. ๖๒

(นายวรวิทย์ คุงไชยชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๓๗/๒๕๖๒

วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบในครั้งก่อน งานตรวจสอบภายในได้พบข้อผิดพลาดและได้มีข้อเสนอแนะให้สถานศึกษาดำเนินการแก้ไขคือ การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณเจ้าหน้าที่มีการจัดทำแล้วแต่จัดทำโดยแยกตามฝ่ายได้แก่ ฝ่ายบริหารงานงบประมาณ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ฝ่ายบริหารงานบุคคล และฝ่ายวิชาการ ซึ่งโดยทั่วไปในการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณจะจัดทำแยกตามประเภทของเงินรายได้ได้แก่ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา เงินสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี เงินค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) และเงินรายได้อื่นๆ จึงทำให้ไม่สามารถจัดทำกระดาดทางการเงินคงเหลือได้ ซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและดำเนินการแก้ไข จากการตรวจสอบในครั้งนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขได้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันแล้ว

๒. จากกรณีที่สถานศึกษามีการออกเช็คด้วยยอดเงินที่ไม่ถูกต้อง (ค่าภาษี) ซึ่งมียอดรวมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๕๗.๑๑ บาท และได้มีการเรียกเงินคืนจากผู้รับผิดชอบเรียบร้อยแล้วเป็นเงิน ๑๕๙.๐๐ บาท คงเหลือ ๑.๘๙ บาท ดังนั้นเมื่อจะดำเนินการปิดงบประมาณประจำปี ๒๕๖๒ ให้สถานศึกษานำเงินส่วนเกินนี้เข้าเป็นรายได้สะสมต่อไป

๓. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่วนใหญ่สามารถจัดทำได้เรียบร้อยถูกต้องและครบถ้วน มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยซึ่งได้แจ้งให้สถานศึกษาทราบขณะตรวจสอบแล้วแก้ไขให้ถูกต้อง

๔. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชี เงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือปรากฏว่า เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๕,๒๙๔,๗๓๐.๓๙ บาท

๕. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนจำนวนเงิน ๗๖,๘๘๘.๐๐ บาท

๖. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๖.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางสุนิสา รมริน	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	หัวหน้าหน่วยงานคลัง
(๒) นางสาวรุญ เหมหาญ	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน
(๓) นางบุษมาศ อันแสน	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน

๖.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | | |
|-------------------------|------------------|-------------------------|
| (๑) นางชนิดา โคลงชัย | ครู อันดับ คศ. ๓ | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นางสาววรรณ หน่อแก้ว | ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) น.ส.กัลยา ถนอมถิ่น | ครู อันดับ คศ. ๑ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |

๗. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำมีรายรับทั้งสิ้นจำนวน ๔,๓๕๘,๐๐๐.๒๑ บาท และรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒,๐๑๘,๗๙๓.๗๗ บาท โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายดังนี้

๗.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๑,๘๕๓,๕๖๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๒๑๓,๔๖๒.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๖๔๐,๐๙๗.๕๐ บาท

(๒) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐,๓๒๑.๖๖ บาท คงเหลือ จำนวน ๖,๔๗๘.๓๔ บาท

(๓) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติด ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๔) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๗,๑๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๙๐๐.๐๐ บาท

(๕) ค่าใช้จ่ายพัฒนาห้องสมุด ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๖) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๘,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๔๒,๐๐๐.๐๐ บาท

(๗) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๘,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๘) กิจกรรมศูนย์การท่องเที่ยว ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๙) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาข้าราชการครู ยังไม่ได้รับงบประมาณ แต่มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๓๔๘.๐๐ บาท

๗.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ จำนวน ๒๑๕,๔๖๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๒๙๑,๓๐๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๗๕,๘๕๔.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๑๕,๔๕๑.๐๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๒๑๒,๘๖๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับ จำนวน ๓๕๗,๕๓๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๑,๑๕๒,๗๕๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๗๗,๖๒๗.๖๑ บาท คงเหลือจำนวน ๖๗๕,๑๒๒.๓๙ บาท

๗.๓ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๑๔,๗๓๕.๒๑ บาท ไม่มีการเบิกจ่าย

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้องเรียบร้อยมีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยเท่านั้น ซึ่งได้แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วขณะตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง
- เพื่อโปรดทราบ



(นายบุญส่ง ชื่นประเสริฐ)
ปลัดเทศบาล

15 ก.ค. 2562

✓
OL
15กค62

(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๔๐/๒๕๖๒

วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษา การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดลุ่มมหาชัยชุมพลปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) แล้วผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำเอกสารประกอบโดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้อง มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ซึ่งได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินพบว่าส่วนใหญ่ทำถูกต้อง แต่มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยได้แนะนำให้แก้ไขแล้วในขณะตรวจสอบ

๓. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐาน เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๔๔,๗๕๕.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นระดับอนุบาลจำนวน ๒๔๘ คน คนละ ๑๐๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๔,๘๐๐.๐๐ บาท และระดับประถมจำนวน ๖๔๑ คน คนละ ๑๙๕.๐๐ บาท เป็นเงิน ๑๒๔,๙๕๕.๐๐ บาท

ค่าเครื่องแบบนักเรียน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐาน เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๓๐๕,๑๖๐.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นระดับอนุบาลจำนวน ๒๔๘ คน คนละ ๓๐๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๗๔,๔๐๐.๐๐ บาท และระดับประถมจำนวน ๖๔๑ คน คนละ ๓๖๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๓๐,๗๖๐.๐๐ บาท

๔. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

สำหรับภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒ สถานศึกษาดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างจัดทำอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนเทศบาลวัดลุ่มมหาชัยชุมพล จำนวนนักเรียน ๙๕๐ คน ระยะเวลา ๙๙ วัน ทำสัญญาจ้างกับ นางจิราภรณ์ จันทวงศ์ เป็นเงิน ๑,๕๔๘,๘๕๐.๐๐ บาท มีการยื่นประกันสัญญาเป็นเงินสด จำนวนเงิน ๗๙,๔๔๓.๐๐ บาท ตามใบเสร็จเลขที่ ๐๓๐ เลขที่ ๑๔๘๘ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๕. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ต้นข้าวเช็ก ใบแจ้งยอดของธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๑๘-๐-๒๕๘๗๐-๔ มียอดคงเหลือ จำนวน ๑๓,๐๑๐,๗๑๕.๐๐ บาท

๖. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน คือ เงินประกันสัญญาจัดจ้างทำอาหารกลางวันภาคเรียนที่ ๒/๖๒

(นางจิราภรณ์ จันทวงศ์) จำนวนเงิน ๗๔,๔๔๓.๐๐ บาท และเงินประกันสัญญาจัดซื้อหนังสือเรียนและแบบฝึกหัด (นายไพฑูรย์ เกื้อทองมาก) จำนวนเงิน ๑๘,๔๕๕.๐๐ บาท

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | | |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| (๑) นางอุษณีย์ เลื่อนลอย | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสมภาพร กอเข็ม | ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางมณีนรีธนา อินต๊ะเสนา | ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางสาวณัฐสินี ภูริเศรษฐานนท์ | ผู้ช่วยจนท.ธุรการ | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๕) นางสาวฤดีภรณ์ น้อยลาศ | ผู้ช่วยจพง.การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | | |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| (๑) นางอุษณีย์ เลื่อนลอย | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นางอรุณี เอี่ยมสถานกุล | ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) นางสาวนุชนาฏ เมตตา | ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๔) นางสาวนุชศรา เครือวัชรกุล | ผู้ช่วยจพง.การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๕) นางสาวภักสิตา แก้วบุญตรี | ผู้ดูแลเด็กเล็ก | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ |

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้ สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาล วัดลุ่มมหาชัยชุมพล มีรายรับทั้งสิ้น ๗,๕๗๔,๑๒๕.๒๗ บาท และรายจ่าย จำนวน ๔,๓๔๗,๐๗๒.๖๔ บาท คงเหลือ จำนวน ๓,๒๒๗,๐๕๒.๖๓ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๘.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

- (๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๒,๗๔๑,๖๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๑,๘๒๗,๒๖๒.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๙๑๔,๓๓๘.๐๐ บาท
- (๒) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
ครบถ้วนแล้ว
- (๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
ครบถ้วนแล้ว
- (๔) ค่าใช้จ่ายพัฒนาห้องสมุดของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๖) ค่าพัฒนาข้าราชการครู ได้รับ จำนวน ๑๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน
๒๕,๘๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๘๘,๑๕๐.๐๐ บาท
- (๗) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับ จำนวน
๑๕,๖๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย
- (๘) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนใน
สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ จำนวน ๓๑๖,๒๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๓๐๕,๑๖๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๑,๐๔๐.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๔๒๘,๙๒๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๑๕,๙๘๓.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๒๑๒,๙๓๗.๐๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๓๐๘,๔๖๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน
๓๐๐,๗๘๕.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๗,๖๘๐.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐๗,๙๗๗.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน
๓๗๙,๐๙๒.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๒๘,๘๘๕.๐๐ บาท

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๓,๒๕๘,๘๑๒.๐๐ บาท
เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๙๗๘,๒๒๖.๒๔ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๒๘๐,๕๘๕.๗๖ บาท

๘.๓ รายได้อื่น ได้รับ จำนวน ๑,๒๓๓,๙๑๓.๒๗ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๔๙,๙๓๔.๔๐
บาท คงเหลือ จำนวน ๗๘๓,๙๗๘.๘๗ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชี และทะเบียนคุมต่างๆ ได้อย่างครบถ้วนและเป็น
ปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้างเล็กน้อย ซึ่งได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ทราบแล้วขณะตรวจสอบ
นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย สะดวกต่อ
การค้นหาและการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายใน
และกระดาษทำการมาด้วยจำนวน ๑ ชุด

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง
- เพื่อโปรดทราบ



นายกเทศมนตรีนครระยอง
(นายประจักษ์ ชื่นกานต์)

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๔๖/๒๕๖๒

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษา การใช้จ่ายเงินรายได้ ของโรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลอง สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกรายการในสมุดบัญชี และทะเบียนคุมงบประมาณ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน แต่ได้ติดตามและดำเนินการแล้วเสร็จถูกต้องเป็นปัจจุบันแล้วในขณะตรวจสอบ ในโอกาสต่อไปเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมงบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันและควรปิดยอดบัญชีเสนอผู้บริหารสถานศึกษาเป็นประจำทุกเดือน

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่าการจัดทำฎีกาส่งใหญ่ยังไม่เรียบร้อย เอกสารประกอบฎีกาไม่ค่อยครบถ้วน ซึ่งได้ติดตามเร่งรัดขณะตรวจสอบแล้วแต่ยังไม่แล้วเสร็จเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้ครบถ้วน และแจ้งผลให้งานตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒

๓. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

สำหรับภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒ สถานศึกษาดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างจัดทำอาหารกลางวัน โดย นางวราภรณ์ กล้าหาญ ได้มีการทำสัญญาจ้างเลขที่ ๒/๖๒ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวนนักเรียน ๓๐๙ คน รวม ๙๘ วัน วงเงินทั้งสิ้น ๕๖๙,๓๐๑.๖๐ บาท ซึ่งมีการนำหลักประกันเป็นเงินสด จำนวนเงิน ๒๘,๔๖๕.๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๐๐๖ เลขที่ ๐๑ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๔. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๓,๗๐๒,๕๔๔.๙๙ บาท

๕. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๕.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) นายวิธาน ลาภเวที รองผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสาวกร ประทุมยศ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางทัศนีย์ เทียงตรง ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางพรเพ็ญ วงษ์สูง ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๕) นางรุ่งทิพา เข้าคำ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |

๕.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | |
|---|-------------------------|
| (๑) นายวิธาน ลาภเวที รองผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นายศักดิ์ชัย แสงอ่อน ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) ว่าที่ ร.ต.ภาลดา พานิชย์ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |

(๔) นางสาวสมพิศ ชื่นชิด	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๕) นางรัชนิกร ชุมนาสี	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๖) นายลิขิต ตันติยาพิทักษ์	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ

๖. การใช้จ่ายเงินรายได้

โรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลองมีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๒,๔๓๒,๖๑๓.๖๕ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๙๙๓,๗๑๙.๒๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๔๓๘,๘๙๔.๔๐ บาท มีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๙๓๘,๗๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๘๒๕,๔๗๐.๔๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๑๓,๒๒๙.๖๐ บาท

(๒) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๐,๐๙๑.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณ ๙๑.๐๐ บาท

(๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐,๖๑๙.๗๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๖,๑๘๐.๒๕ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๖) ค่าพัฒนาห้องสมุด ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย

(๗) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท

๖.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ ๑๐๖,๓๒๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐๖,๐๘๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๔๐.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๑๔๕,๕๑๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๗๘,๕๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๖๗,๐๑๐.๐๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ ๑๐๕,๕๓๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐๒,๘๐๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๒,๗๓๐.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับ ๑๗๑,๕๓๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๖๓,๗๓๙.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๗,๗๙๑.๐๐ บาท

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๕๗๕,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕๖๙,๔๑๙.๑๐ บาท คงเหลือจำนวน ๖,๓๘๐.๙๐ บาท

๖.๓ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๑๒๗,๔๒๓.๖๕ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๗๗,๔๒๓.๖๕ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ มีระบบการควบคุมที่ยังไม่รัดกุมเท่าที่ควร โดยเฉพาะเรื่องความไม่ครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ควรพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ตามที่ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ และ ๒ ทั้งนี้เพื่อให้สถานศึกษามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่รัดกุมเหมาะสม และเป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

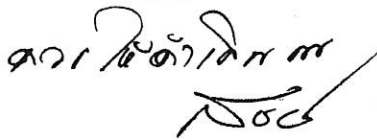
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในมาด้วย
จำนวน ๑ ชุด



(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ



(นายสุธน ชื้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

- ๖ ก.ย. ๒๕๖๒

ตาม/๓๐ .



(นายวรวิทย์ สุโกศลชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒
ที่ ๓๓/๒๕๖๑ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษาและการใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนนครระยองวิทยาคม สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการบันทึกบัญชี เนื่องจากการลาออกของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียนซึ่งการบันทึกบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ จัดทำไว้ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง โดยมีรายละเอียดคือ

๑.๑ ในกรณีที่มีการออกใบเสร็จรับเงินหลายฉบับที่ใช้เก็บเงินภายในวันเดียวกัน จะต้องมีการรวมจำนวนเงินที่จัดเก็บได้และจำนวนใบเสร็จที่ใช้ในวันนั้นๆ ไว้หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายด้วยทุกครั้ง ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินของโรงเรียนไม่ได้ปฏิบัติ ดังนั้นในปีงบประมาณต่อไปเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรปฏิบัติให้ถูกต้อง

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้ที่ลาออกจากการปฏิบัติงาน ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมงบประมาณตามรูปแบบมาตรฐานการบันทึกบัญชีโดยทั่วไป มีเพียงการบันทึกบัญชีรับและจ่ายเงินเท่านั้น ทำให้ไม่มีบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบ การกระทำดังกล่าวจะมีผลทำให้ไม่สามารถทำรายงานการเงินได้ หรือรายงานที่จัดทำไว้ไม่ถูกต้อง ไม่สามารถใช้ข้อมูลเป็นประโยชน์ในการบริหารงานการเงินได้ นอกจากนี้โรงเรียนจะไม่สามารถปิดบัญชีและจัดรายงานรายรับรายจ่ายเพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบและตรวจสอบ ภายในเดือนธันวาคมของทุกปีได้ ซึ่งแจ้งให้ผู้บริหารโรงเรียนรับทราบและเจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งมาปฏิบัติหน้าที่แทน ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีแยกประเภทได้ถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้วขณะตรวจสอบ

ในปีงบประมาณต่อไปผู้บริหารโรงเรียนควรทบทวนและตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆของโรงเรียนอย่างสม่ำเสมอ และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งงบการเงินให้ตรวจสอบทุกๆสิ้นเดือน

๑.๓ กรณีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากการตรวจสอบพบว่า โดยปกติภาษี หัก ณ ที่จ่ายจะคำนวณจากราคาสินค้า $\times ๑\%$ ซึ่งจะคิดภาษีจากทศนิยม ๒ ตำแหน่ง โดยทั่วไปกรณีทศนิยมตำแหน่งที่ ๓ หากมีค่าตั้งแต่ ๕ ขึ้นไปจะต้องทำการปัดขึ้น เช่น จาก ๑๕.๓๔๖ เมื่อนำมาคิดค่าภาษีคือ ๑๕.๓๕ แต่เจ้าหน้าที่คิดภาษีด้วยการตัดทศนิยมตำแหน่งที่ ๓ ทั้งทันทีทำให้ยอดภาษีที่หักไม่ถูกต้อง จากการไม่ได้จัดทำบัญชีเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการนำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่งให้กับกรมสรรพากร ดังกรณีต่อไปนี้

๑) ยอดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ โรงเรียนได้มีการรับเงินภาษี หัก ณ ที่จ่ายจากผู้ประกอบการทั้งสิ้น ๓,๑๙๔.๗๐ บาท แต่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายที่ ๖๑/๖๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๓,๔๑๘.๙๐ บาท มีผลทำให้เงินขาดบัญชี ๒๔๔.๒๐ บาท

๒) ยอดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ โรงเรียนได้มีการรับเงินภาษี หัก ณ ที่จ่ายจากผู้ประกอบการทั้งสิ้น ๒,๔๒๔.๘๕ บาท แต่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายที่ ๑๒๑/๖๑ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒,๔๒๔.๓๑ บาท ซึ่งเป็นการยื่นภาษีขาดไป ๐.๕๔ บาท

๓) ยอดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ โรงเรียนได้มีการรับเงินภาษี หัก ณ ที่จ่ายจากผู้ประกอบการทั้งสิ้น ๑๓,๖๙๖.๑๘ บาท แต่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายที่ ๒๒๙/๖๑ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑๑,๖๐๕.๕๔ บาท ซึ่งเป็นการยื่นภาษีขาดไป ๒,๐๙๐.๖๔ บาท

(รายละเอียดตามสรุปข้อผิดพลาดเรื่องภาษีหัก ณ ที่จ่ายเอกสารแนบที่ ๑)

จากข้อสังเกตต่างๆที่ตรวจพบมีข้อเสนอแนะเพื่อให้โรงเรียนปฏิบัติตามดังนี้

๑. กรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้วแต่นำจ่ายให้สรรพากรไม่ครบถ้วน ให้โรงเรียนนำภาษีส่วนที่ขาดยื่นเพิ่มเติมให้กับกรมสรรพากรโดยจะมีค่าปรับในอัตรา ๑.๕% ต่อเดือนและต้องยื่นเพิ่มเติมภายในวันที่ ๗ ของเดือน หากเกินวันที่ ๗ ให้นับเพิ่มเป็น ๑ เดือน ในส่วนของค่าปรับไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินรายได้สถานศึกษาได้ให้หาผู้รับผิดชอบในการชำระค่าปรับ

๒. กรณีที่มีการยื่นภาษี หัก ณ ที่จ่ายให้ผู้ประกอบการ แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อผู้ประกอบการเพื่อมาชำระค่าภาษีดังกล่าว หากติดต่อไม่ได้ให้หาผู้รับผิดชอบนำเงินที่ชำระค่าภาษีดังกล่าวคืนให้แก่บัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

๓. กรณีที่มีการชำระค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของผู้ประกอบการเกินกว่าที่ยอดภาษีที่ต้องชำระจริง ให้เจ้าหน้าที่ติดต่อผู้ประกอบการรายนั้นๆว่าประสงค์จะรับภาษีคืนหรือไม่หากผู้ประกอบการมีความประสงค์จะรับคืนให้ดำเนินการเรื่องขอคืนภาษีกับกรมสรรพากร

๔. กรณีส่งยอดภาษีไม่ถูกต้องให้ติดต่อกรมสรรพากรเพื่อขอปรับปรุงยอดภาษีให้ถูกต้อง

๕. ในส่วนของการบันทึกบัญชีให้เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและกรณีที่ต้องนำเงินส่งคืนให้นำเงินคืนเพื่อเข้าเป็นเงินสะสมของโรงเรียนโดยเร่งด่วน

๒. การเบิกจ่ายเงิน สถานศึกษามีระบบการควบคุมยังไม่รัดกุมเท่าที่ควร กล่าวคือรายจ่ายที่มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว แต่ยังมีฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ที่จัดทำไว้ไม่เรียบร้อยและไม่ครบถ้วน เช่น ฎีกากลางซื้อไม่ครบถ้วน ไม่มีรูปประกอบการเบิกจ่ายเป็นต้น สถานศึกษาควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การเบิกจ่ายเงินทุกครั้งสถานศึกษาจะต้องจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ รวมทั้งมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่ถูกต้องและครบถ้วน (ข้อสังเกตตามเอกสารแนบที่ ๒) นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตเพิ่มเติมดังนี้

๒.๑ ในกรณีการจ้าง ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลงการจ้าง จะต้องมีการติดอากรแสตมป์ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ต่ออากรแสตมป์ ๑ บาท ซึ่งการสุ่มตรวจมีบางฎีกาที่ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ควรดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน

๒.๒ กรณีการออกเลขที่ฎีกา ขั้นตอนการปฏิบัติที่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษานั้น โรงเรียนจะต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เรียบร้อยครบถ้วนทุกขั้นตอนก่อนจึงจะนำฎีกาเบิกจ่ายนั้นๆมาออกเลขที่ฎีกา การจัดเก็บฎีกาเบิกเงินจะต้องจัดเก็บฎีกาเรียงตามรายการจัดทำเช็ค แต่

จากการตรวจสอบพบว่า มีบางฎีกาที่เลขที่ฎีกาไม่สัมพันธ์กับวันที่ที่ออกฎีกา เช่น ฎีกาที่ ๒๐/๖๑ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเป็นค่ากิจกรรมวันลอยกระทง จำนวนเงิน ๑,๒๓๐.๐๐ บาท แต่ฎีกาที่ ๒๑/๖๑ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเป็นค่าจ้างสำเนาเอกสารโครงการวัดผลประเมินผล จำนวนเงิน ๑๓,๑๔๗.๐๐ บาท และรายงานการจัดทำเช็คจัดทำไม่ครบถ้วนการออกเช็คไม่ค่อยเรียงลำดับ ซึ่งการกระทำเหล่านี้จะทำให้เกิดความสับสนก่อให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินได้ง่าย มีผลทำให้การบันทึกบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมงบประมาณไม่ถูกต้อง และเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ซึ่งได้แนะนำขั้นตอนการปฏิบัติที่ถูกต้องให้กับเจ้าหน้าที่ทราบและให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดในงบประมาณต่อไป

๒.๓ กรณีจัดทำฎีกาเบิกจ่ายโครงการต่างๆโดยการจ่ายเช็คให้ครูผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้เบิกรับเงิน เช่น ฎีกาที่ ๑๒๘/๖๑ ค่ากิจกรรมวันแม่ มีการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าน้ำดื่ม จำนวนเงิน ๒,๙๗๖.๐๐ บาท ซึ่งมีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยการบันทึกงบประมาณ E-GP ได้ผู้ขายคือบริษัทเสริมสุขจำกัด และเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการออกเช็คเลขที่ ๑๐๑๖๙๒๐๐ เป็นเงิน ๒,๙๗๖.๐๐ บาท ส่งจ่ายให้ น.ส.ดาริน ไก่แก้ว (ครูผู้รับผิดชอบโครงการ) การเบิกจ่ายดังกล่าวเป็นดำเนินการลักษณะการทอรองจ่ายซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าเกิดจากความไม่เข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายจึงปฏิบัติได้ไม่ถูกต้อง ได้แนะนำวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องแล้วขณะตรวจสอบและเห็นควรให้เจ้าหน้าที่และผู้บริหารสถานศึกษาศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดเพื่อมิให้เกิดกรณีนี้ขึ้นอีก

๒.๔ กรณีเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้แก่นักเรียนและครู จากการตรวจสอบพบว่าสถานศึกษามีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้กับนักเรียนและคณะครูเมื่อมีการเข้าร่วมการแข่งขันด้านวิชาการต่างๆ แต่ไม่ได้แนบคำสั่งไปราชการซึ่งจะต้องมีการออกคำสั่งโดยนายกเทศบาล หนังสือหน่วยงานที่เชิญไปแข่งขันและไม่ได้แนบใบสำคัญรับเงินที่ต้องระบุระยะเวลาไป - กลับ ซึ่งจะต้องเดินทางไปราชการเป็นเวลา ๑๒ ชั่วโมงขึ้นไปและสถานที่นั้นๆต้องไม่มีการเลี้ยงอาหารจึงจะสามารถเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงได้เต็มวัน เห็นควรนำเอกสารที่แจ้งมาแนบฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วน

๒.๕ บันทึกข้อความขออนุมัติซื้อ/จ้าง ไม่มีการลงรายละเอียดจำนวนงบประมาณที่มี จำนวนเงินที่ขอเบิกในครั้งนี้จะงบประมาณคงเหลือ ทำให้ผู้บริหารสถานศึกษาไม่สามารถทราบรายละเอียดต่างๆของงบประมาณได้ก่อนดำเนินการอนุมัติเบิกจ่าย จึงไม่สามารถบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๖ จากการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายพบว่า มีบางฎีกาที่เอกสารประกอบฎีกาไม่เรียบร้อยไม่ครบถ้วน ได้แก่ ภาพประกอบ คำสั่งไปราชการ และใบสำคัญรับเงิน เป็นต้น ซึ่งมีข้อสังเกตและแนะนำดังเอกสารแนบท้าย เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแก้ไขและนำเอกสารที่ไม่ครบถ้วนมาแนบประกอบฎีกาเบิกจ่ายให้สมบูรณ์ครบถ้วน

๒.๗ ฎีกาที่ ๑๘๐/๖๑ โครงการศึกษาแหล่งเรียนรู้จากแหล่งเรียนรู้นอกสถานที่ เบิกจ่ายเงินทั้งสิ้น ๒๑๑,๑๔๔.๐๐ บาท วงเงินดังกล่าวเกิน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งอำนาจในการเบิกจ่ายจะต้องให้ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้อนุมัติ แต่ทางโรงเรียนได้ให้ผู้อำนวยการโรงเรียนเป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายซึ่งไม่ถูกต้องเห็นควรแก้ไขให้ถูกต้องและในโอกาสต่อไปควรปฏิบัติตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่าเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๔,๔๑๙,๓๕๗.๖๙ บาท

๔. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

๔.๑ หนังสือเรียนปี ๒๕๖๑ สถานศึกษาเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อ เป็นหนังสือเรียนจำนวน ๙๕ รายการ วงเงิน ๑๘๐,๒๕๒.๐๐ กับร้านนิติสาส์น โดยนายไพฑูรย์ เกื้อทองมาก มีหลักประกันสัญญาเป็นเงินสด จำนวนเงิน ๙,๐๑๓.๐๐ บาท (รับเงินประกันสัญญาคืนแล้ว วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑)

๔.๒ ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๐ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๗๘,๙๑๐.๐๐ บาท

๔.๓ ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๖๖,๘๒๐.๐๐ บาท

๔.๔ ค่าเครื่องแบบนักเรียน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๓๕๘,๘๕๐.๐๐ บาท

๕. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

๕.๑ ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สัญญาจ้างเลขที่ ๗๐/๖๐ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ กับ นางสาวรารวรรณ ศรีชล่า ซึ่งทำบันทึกข้อตกลงจ้างครั้งละ ๑๐ วัน จำนวน ๑๐ งวด โดยนับตามวันราชการ ในอัตราคนละ ๒๔.๒๕ บาท/วัน จำนวน ๘๐ คน เป็นเงิน ๑๙๔,๐๐๐.๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินเมื่อการส่งมอบงานแล้วเสร็จ มีหลักประกันเป็นเงินสดตามใบเสร็จเล่มที่ ๒๗ เลขที่ ๔๗ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๙,๗๐๐.๐๐ บาท

๖. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ สถานศึกษามีการรับเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดและได้ดำเนินการจ่ายคืนครบถ้วนเรียบร้อยแล้วจำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๗,๖๔๔.๐๐ บาทแล้วใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| (๑) นายชินนทร์ บรรจงอักษร | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสาววิภาวดี ป้อมสันเทียะ | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์ | ครู อันดับ คศ.๑ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางสาวพัชรียา ประนาเต | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| (๑) นายชินนทร์ บรรจงอักษร | ผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นางสาววิภาวดี ป้อมสันเทียะ | ครู อันดับ คศ.๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์ | ครู อันดับ คศ.๑ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๔) นางสาวพัชรียา ประนาเต | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี | ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน |

๗.๓ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียน

- (๑) นางไพเราะ วงษ์ไทยผดุง รองผู้อำนวยการสถานศึกษา ประธานกรรมการ
 (๒) นางอรทัย ก่อศิริไพบูลย์ ครู อันดับ คศ.๒ กรรมการ
 (๓) นางสาวสวณีย์ สุขเจริญ ครู อันดับ คศ. ๒ กรรมการ

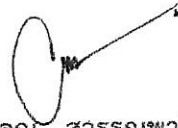
๘. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โรงเรียนนครระยองวิทยาคม มีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๖,๕๖๔,๘๘๖.๑๔ บาท และรายจ่าย จำนวน ๔,๓๔๓,๔๓๐.๗๐ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ มีระบบการควบคุมที่ยังไม่รัดกุมเท่าที่ควร ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ควรพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ตามที่ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ และ ๒ ทั้งนี้เพื่อให้สถานศึกษามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่รัดกุมเหมาะสม และเป็นไปตามระเบียบ ฯ ที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำงบการเงินและทะเบียนคุมต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันและมีการส่งให้ตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน อีกทั้งควรศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายต่างๆอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานการตรวจสอบภายในมาด้วย
 จำนวน ๑ ชุด



(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

ดก/ ๑๕/๑๐๖ ก.ก.๖.

ด.จ.ก.ก.

(นายสุธน ชื้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๒๘/๒๕๖๒

วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของงานกิจการสถานีนชนสงจังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ผลการตรวจสอบสามารถสรุป ได้ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การรับเงินค่าบริการสถานีนชนสง เจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ นำส่งเงินให้เจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อนำฝากธนาคาร และบันทึกบัญชี โดยมีการจัดทำใบนำส่งเงินและ ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง รวมทั้งมีการจัดทำใบนำฝากธนาคารเป็นหลักฐานประกอบการบันทึก บัญชีด้วยทุกครั้ง โดยตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายรับทั้งสิ้น ๑,๕๖๔,๒๙๕.๓๗ บาท

๒. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายและแนบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และอยู่ใน ขอบเขตของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมงบประมาณถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายจ่ายทั้งสิ้น ๑,๒๙๖,๘๐๙.๐๙ บาท

๓. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน จากการตรวจสอบพบว่า

จากสมุดเงินฝากธนาคารกรุงไทย ๒๑๘-๐-๒๖๑๓๑-๔ มียอดเงินคงเหลือ ณ. วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๘๘๐,๔๑๗.๒๙ บาท

การจัดทำบัญชี สามารถจัดทำไว้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด การปิดบัญชีและการจัดทำรายงาน กิจการสถานีนชนสงจังหวัดระยอง มีการจัดทำรายงานสถานะการเงิน ประจำวัน รายงานรายรับ - รายจ่าย และงบทดลองประจำเดือน รวมทั้งมีการปิดบัญชีแสดงการรับและ จ่ายเงินเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานรายรับ รายจ่าย เสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๔. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการ ตามแผนการจัดหาพัสดุ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน และอยู่ในขอบเขตของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

๕. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ กิจการสถานีนชนสงจังหวัดระยองมีเงิน ประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน ๓ ราย จำนวนเงิน ๘๑,๓๑๒.๐๐ บาท มีรายละเอียด ดังนี้

๕.๑ บริษัท อันส์ อีพ มีเดีย จำกัด ประกันสัญญาติดตั้งป้ายโฆษณาในสถานีนชนสง กำหนดจ่ายคืน ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๙,๗๑๒.๐๐ บาท

๕.๒ นายสุรศักดิ์ ทรงธรรม ประกันสัญญาเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้าในสถานีส่ง ครบกำหนดจ่ายคืน ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๔๘,๖๐๐.๐๐ บาท

๕.๓ หจก. สามัคคี ก่อสร้างรุ่งเรืองกิจ ประกันสัญญาจ้างปรับปรุงห้องสุขา ครบกำหนดจ่ายคืน ๒๖ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท

กิจการสถานีส่งจังหวัดระยอง มีการจัดทำทะเบียนคุมไว้ถูกต้องครบถ้วน นอกจากนี้การจ่ายคืนหลักประกันสัญญากรณีเป็นเงินสด ผู้มีสิทธิถอนเงินประกันได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กิจการสถานีส่งจังหวัดระยอง พร้อมทั้งลงชื่อในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการจัดทำเช็คด้วยแล้ว

๖. การควบคุมงบประมาณ กิจการสถานีส่งจังหวัดระยองกำหนดให้มีการการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ โดยมีการบันทึกงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และการเบิกจ่าย รวมทั้งแสดงยอดงบประมาณคงเหลือไว้ถูกต้อง

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการรายงาน โดยส่วนใหญ่จัดทำไว้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด นอกจากนี้การจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติได้ตามแผนการจัดหาพัสดุ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายใน และกระดาษทำการมาด้วยจำนวน ๑ ชุด



(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

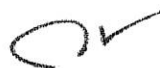
เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

(นายสุชน ชัยประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

22 พ.ค. 2562

22 พค ๖2

(นายวรวิทย์ คุญไชยชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๓๖/๒๕๖๑

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษา การใช้
จ่ายเงินรายได้ ของโรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลอง สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุป
ได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกรายการในสมุด
บัญชีและทะเบียนคุมงบประมาณ เจ้าหน้าที่จัดทำได้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง ซึ่งได้
แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและแก้ไขให้ถูกต้องในระหว่างตรวจสอบแล้ว

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่วนใหญ่ทำได้เรียบร้อย แต่ยังมี
ข้อสังเกต ซึ่งมีรายละเอียดและข้อเสนอแนะดังนี้

๒.๑ ในกรณีการจ้าง ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลงการจ้าง การติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน ซึ่งที่
ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ต้องติดอากรแสตมป์ในกรณีจ้างโดยอัตราการติดอากรแสตมป์คือ ทุกงานจ้างจำนวนเงิน
๑,๐๐๐.๐๐ บาทจะต้องติดอากรแสตมป์ ๑.๐๐ บาท และเศษของ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท ติดอากรแสตมป์ ๑.๐๐ บาท
โดยเมื่อติดอากรแสตมป์แล้วให้เจ้าหน้าที่ขีดฆ่าอากรแสตมป์และลงวันที่ด้วยเพื่อป้องกันการนำอากรแสตมป์มาใช้
ซ้ำอีก ดังนั้นเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป

๒.๒ กรณีการเบิกจ่ายประเภทโครงการค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา มีบางฎีกาที่ไม่ได้
แนบเอกสารรายละเอียดของโครงการที่เบิกจ่าย เห็นควรให้เจ้าหน้าที่นำเอกสารดังกล่าวแนบฎีกาเบิกจ่ายให้
ครบถ้วน

๒.๓ จากการสังเกตพบว่ายอดเงินที่ขอเบิกในเอกสารประกอบฎีกาต่างๆเจ้าหน้าที่จะใช้
ยอดเงินที่ไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งที่ถูกต้องจะต้องใช้ยอดที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่
ผู้รับผิดชอบทราบแล้วและให้ดำเนินการให้ถูกต้องในปีงบประมาณต่อไป

๒.๔ กรณีการเบิกจ่ายฎีกาเงินประกันสัญญาพบว่าไม่มีหนังสือขอคืนเงินประกันสัญญาจาก
ผู้ขาย/รับจ้าง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำเพื่อมาแนบประกอบฎีกาให้ครบถ้วน

๒.๕ กรณีการรับเงิน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากการตรวจสอบพบว่า มีบางฎีกาที่เจ้าหน้าที่ไม่ได้
เรียกเก็บเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากผู้ขายหรือผู้รับจ้างจากการสอบถามทราบว่าเกิดจากความไม่เข้าใจในวิธี
ปฏิบัติดังนั้นงานตรวจสอบภายในขออธิบายหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายดังนี้

กรณีที่ ๑ ซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของ
จำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

กรณีที่ ๒ ซื้อหรือจ้างนิติบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่า
สินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

(ข้อมูลอ้างอิง : ประมวลกฎหมายรัษฎากร)

๓. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

สำหรับภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๐ สถานศึกษาดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างจัดทำอาหารกลางวัน โดย นายพิรพงษ์ ผาสุขฤทธิ์ ได้มีการทำสัญญาจ้างเลขที่ ๒/๖๑ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวนนักเรียน ๓๒๗ คน คนละ ๑๙.๕๐ บาท รวม ๙๑ วัน (๑๘ งวด) วงเงินทั้งสิ้น ๕๘๐,๒๖๑.๕๐ บาท

๔. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๓,๓๑๑,๐๐๗.๕๗ บาท ต่างกับบัญชีแยกประเภทจำนวน ๓๖,๖๗๕.๖๒ บาท ซึ่งเป็นเช็คค้างจ่ายจากฎีกาเบิกจ่ายจำนวน ๓ ฎีกาดังนี้

๑. ฎีกาที่ ๑๗๐/๖๑ ค่าอาหารกลางวัน งวดที่ ๑๙/๖๑ จำนวนเงิน ๒๘,๘๖๘.๔๐ บาท

๒. ฎีกาที่ ๑๗๒/๖๑ โครงการจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เพื่อความรู้ในโรงเรียน จำนวนเงิน ๕,๖๔๓.๐๐ บาท

๓. ฎีกาที่ ๑๗๓/๖๑ ค่าภาษีหัก ณ ที่จ่ายประจำเดือน กันยายน จำนวนเงิน ๒,๑๖๔.๒๒ บาท

๕. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๕.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางสาวอารี แดงอุทัย ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(๒) นางสาวกร ประทุมยศ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน

(๓) นางทัศนีย์ เทียงตรง ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน

(๔) นางสาวสมพิศ ชื่นชิด ครู อันดับ คศ. ๑ เจ้าหน้าที่การเงิน

๕.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางสาวอารี แดงอุทัย ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๒) นายศักดิ์ชัย แสงอ่อน ครู อันดับ คศ. ๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๓) นางธิดารัตน์ พูลเชื้อ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๔) นางสาวพรวิสาข์ สังข์สุวรรณ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๕) นางสาวกร ประทุมยศ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่พัสดุ

๖. การใช้จ่ายเงินรายได้

โรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลองมีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๒,๘๑๖,๔๖๑.๙๒ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒,๔๓๗,๖๗๗.๐๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๗๘,๗๘๔.๘๗ บาท มีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๑,๒๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๑๐๓,๑๕๔.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๘๖,๘๔๖.๐๐ บาท

(๒) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท ได้รับโอนเพิ่ม ๑๒,๐๔๒.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๕,๔๘๗.๔๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓,๓๕๔.๖๐ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๖) ค่าพัฒนาห้องสมุด ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙๙,๙๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๕๐.๐๐ บาท

(๗) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๗,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท

๖.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ ๑๑๒,๘๐๗.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐๕,๖๖๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๗,๑๔๗.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ ๑๕๓,๓๖๖.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๔๒,๙๑๙.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๐,๔๔๖.๕๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ ๑๑๐,๗๙๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐๓,๓๑๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๗,๔๘๐.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับ ๑๗๘,๒๓๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๖๓,๙๕๘.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๑๔,๒๗๒.๐๐ บาท

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๖๐๘,๒๙๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๙๕,๒๗๓.๖๓ บาท คงเหลือจำนวน ๑๑๓,๐๑๖.๓๗ บาท

๖.๓ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๑๕๔,๑๐๕.๒๘ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๓๔,๑๐๕.๒๘ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุพบว่า ส่วนใหญ่ทำได้เรียบร้อยแล้วแต่ยังอาจมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ควรพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ตามที่ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ และ ๒ ทั้งนี้เพื่อให้สถานศึกษามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่รัดกุมเหมาะสม และเป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในมาด้วย จำนวน ๑ ชุด

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

๓๐. ๓๐. ๓๐. ๓๐.

(นายสุธน ชื้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

๑๔ พ.ย. ๒๕๖๑

(นายป้องกัน สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓๐. ๓๐. ๓๐.

๓๐. ๓๐. ๓๐.
๓๐. ๓๐. ๓๐.
๓๐. ๓๐. ๓๐.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๒/๒๕๖๒ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่า ขณะเข้าตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีแยกประเภท และทะเบียนคุมงบประมาณ ไว้ไม่เป็นครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งได้เร่งรัดให้ดำเนินการได้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ในโอกาสต่อไปเห็นควรให้ผู้บริหารสถานศึกษากวดขันให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมต่างๆ ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตเพิ่มเติมดังนี้

๑.๑ เนื่องจากทะเบียนคุมงบประมาณจัดทำไม่เป็นปัจจุบันทำให้มีบางโครงการดำเนินการเบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับ ในบางโครงการเบิกจ่ายต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับ และจากการสังเกตพบว่าช่วงเดือนกันยายนจะมีการเบิกจ่ายในโครงการต่างๆ ปริมาณมาก เป็นผลให้เกิดความผิดพลาดในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและการบันทึกบัญชีได้ง่าย นอกจากนี้ยังทำให้เกิดเช็คค้างจ่ายเป็นจำนวนมาก ดังนั้นในโอกาสต่อไปสถานศึกษาควรจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้บริหารสถานศึกษาสามารถบริหารการเบิกจ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้

๑.๒ การบันทึกบัญชีแยกประเภท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังมีความไม่เข้าใจในการบันทึกบัญชีแยกประเภท และบันทึกบัญชีไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน จึงเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ส่งผลให้การปิดงบประมาณประจำปี ๒๕๖๑ ไม่เรียบร้อย ซึ่งได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและดำเนินการแก้ไขแล้วขณะตรวจสอบ ซึ่งสถานศึกษาสามารถดำเนินการปิดงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ในโอกาสต่อไปเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีแยกประเภทให้เป็นปัจจุบันและเสนอให้ผู้บริหารสถานศึกษาตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่วนใหญ่สามารถจัดทำได้เรียบร้อยถูกต้องและครบถ้วน มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยซึ่งได้แจ้งให้สถานศึกษาทราบขณะตรวจสอบแล้ว แต่ยังมีข้อผิดพลาดจากกรณีการเบิกจ่ายดังนี้

๒.๑ กรณีผิดพลาดจากการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย

๒.๑.๑ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๑ สถานศึกษาได้หักภาษีจากผู้ค้าจำนวน ๔,๗๘๕.๒๙ บาท แต่นำส่งสรรพากรเพียง ๔,๗๗๐.๒๘ บาท นำส่งขาดไป ๑๕.๐๑ บาท เกิดจากการไม่ได้นำส่งภาษีจากการเบิกจ่ายฎีกาที่ ๔๙/๖๑ โครงการส่งเสริมสร้างความสัมพันธ์กับชุมชนกิจกรรมส่งเสริมความเข้มแข็ง ของนางสุไพวรรณ ล้นเหลือ หักภาษี ณ ที่จ่ายจำนวน ๑๕.๐๐ บาท และเกิดจากการรวม

ยอดเงินส่งสรรพากรผิดจากที่ถูกต้องคือ ๒๒๒.๙๓ บาท แต่นำส่งเพียง ๒๒๒.๙๒ บาท นำส่งขาดไป ๐.๐๑ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่นำส่งภาษีที่ขาดให้กับสรรพากร (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๑)

๒.๑.๒ ภาษีหัก ณ. ที่จ่าย ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ สถานศึกษานำส่งภาษีให้สรรพากรจำนวน ๔,๔๐๐.๖๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ฎีกาที่ ๑๒๘/๖๑ กิจกรรมรกรการอ่านเพื่อพัฒนาผลสัมฤทธิ์ เบิกจ่ายค่าถ่ายเอกสารให้กับ นางสาวสุรางคนา เหล็กเพชร และมีการนำส่งภาษี จำนวนเงิน ๑๕๒.๕๘ บาท แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการหักค่าภาษีไว้ เห็นควรให้เรียกเงินค่าภาษีคืนจากผู้ค้าหรือหาผู้รับผิดชอบนำเงินจำนวนดังกล่าวส่งคืนเข้าบัญชีเงินรายได้สถานศึกษา (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๒)

๒.๑.๓ ภาษีหัก ณ. ที่จ่าย ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๑ สถานศึกษาได้หักภาษีจากผู้ค้าจำนวน ๓,๓๘๑.๓๒ บาท แต่นำส่งสรรพากรเพียง ๒,๗๖๑.๑๐ บาท นำส่งขาดไป ๖๒๐.๒๒ บาท เกิดจากการไม่ได้นำส่งภาษีจากการเบิกจ่ายฎีกาที่ ๑๓๖/๖๑ กิจกรรมเสริมการเรียนรู้ ของนายจิรายุ วรรัตน์ หักภาษี ณ. ที่จ่ายจำนวน ๖.๐๐ บาท และจากฎีกาที่ ๑๔๑/๖๑ ค่าอาหารกลางวันงวดที่ ๗/๖๑ ของนางสาวยุวดี สำเร็จ หักภาษี ณ. ที่จ่ายจำนวน ๖๑๔.๒๒ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่นำส่งภาษีที่ขาดให้กับสรรพากร (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๓)

๒.๑.๔ ภาษีหัก ณ. ที่จ่าย ประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ สถานศึกษาได้หักภาษีจากผู้ค้าจำนวน ๕,๐๐๖.๐๐ บาท แต่นำส่งสรรพากรเพียง ๔,๒๙๖.๘๘ บาท นำส่งขาดไป ๗๐๙.๑๒ บาท เกิดจากการไม่ได้นำส่งภาษีจากการเบิกจ่ายฎีกาที่ ๑๓๗/๖๑ กิจกรรมส่งเสริมการศึกษาลดชีวิต ของบริษัทอุดมวิทย์ หักภาษี ณ. ที่จ่ายจำนวน ๙๔.๗๙ บาท และจากฎีกาที่ ๑๙๐/๖๑ ค่าอาหารกลางวันงวดที่ ๑๔/๖๑ ของนางสาวยุวดี สำเร็จ หักภาษี ณ. ที่จ่ายจำนวน ๖๑๔.๒๓ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่นำส่งภาษีที่ขาดให้กับสรรพากร (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๔)

๒.๑.๕ พบว่ามีบางฎีกาที่เจ้าหน้าที่ดำเนินการหัก ภาษี ณ. ที่จ่ายแล้ว แต่เมื่อจ่ายเงินสุทธิให้กับผู้รับเงินยอดเงินมีการเบิกจ่ายเกินไป ๐.๐๑ บาท ได้แก่ ฎีกาที่ ๑๓๒ และ ๑๓๓/๖๑ เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันให้แก่ นางสาวยุวดี สำเร็จ จำนวนเงินขอเบิกคือ ๖๑๔,๔๔๒.๕๐ บาท หักภาษี ณ. ที่จ่าย ๖๑๔.๒๓ บาท ดังนั้นจะต้องออกเช็คจำนวน ๖๐,๘๐๘.๒๗ บาท แต่สถานศึกษาออกเช็คยอดเงิน ๖๐,๘๐๘.๒๘ บาททั้ง ๒ ฉบับ (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๕) เป็นการเบิกจ่ายเกินรวมเป็นเงิน ๐.๐๑ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

๒.๒ กรณีการเบิกจ่ายยอดเงินที่ไม่ถูกต้อง

๒.๒.๑ สถานศึกษามีการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันในวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๒ ฎีกา คือ ฎีกาที่ ๑๖/๖๑ จำนวนเงินหลังจากหักภาษี ณ. ที่จ่ายแล้วคือ ๔๑,๐๔๕.๔๐ บาทและ ฎีกาที่ ๑๗/๖๑ จำนวนเงินหลังจากหักภาษี ณ. ที่จ่ายแล้วคือ ๖๘,๔๐๙.๐๐ บาท สถานศึกษาดำเนินการเบิกจ่ายเป็นคราวเดียวกันให้กับนางรุ่งทิพา ร่มรื่น ซึ่งยอดเงินเบิกจ่ายที่ถูกต้องคือ ๑๐๙,๔๕๔.๔๐ บาท แต่สถานศึกษาจัดทำเช็คหมายเลข ๑๐๒๔๘๐๒๐ ผิดเป็น ๑๐๙,๔๕๙.๔๐ บาท (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๖) ซึ่งเบิกจ่ายเกินไปจำนวน ๕.๐๐ บาท เห็นควรให้หาผู้รับผิดชอบนำเงินที่เบิกจ่ายเกินดังกล่าวคืนบัญชีเงินรายได้สถานศึกษา

๒.๒.๒ สถานศึกษามีการเบิกจ่ายค่ากิจกรรมเดินทางไกลฯ ในวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ ฎีกาที่ ๓๗/๒๕๖๑ ค่าจ้างเหมาทำหั่วเสื่อให้กับนายอู่ ที่ดินดำ จำนวนเงินหลังจากหักภาษี ณ. ที่จ่ายแล้วคือ ๔,๙๐๐.๕๐ บาท แต่สถานศึกษาจัดทำเช็คหมายเลข ๑๐๒๖๙๒๘๙ ต้นข้าวเช็คเจ้าหน้าที่ลงไว้ ๔,๙๐๐.๕๐ บาท แต่จากการตรวจสอบพบว่าออกเช็คฉบับจริงเพียง ๔,๙๐๐.๐๐ บาท และได้มีการนำเช็คไปขึ้นเงินแล้วในวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๔,๙๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายขาดไป ๐.๕๐ บาท (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ ๗) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ติดต่อนายอู่ ดินดำ เพื่อแจ้งให้ทราบถึงข้อผิดพลาดดังกล่าว หากนายอู่ ดินดำ ประสงค์จะ

รับเงินที่เบิกจ่ายขาดดังกล่าวให้ดำเนินการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน แต่หากไม่ประสงค์จะรับเงินให้แจ้งสถานศึกษา เพื่อเงินดังกล่าวจะตกเป็นเงินสะสมของสถานศึกษาต่อไป

จากคามผิดพลาดข้างต้นมีผลทำให้การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องซึ่งได้แนะนำแล้วในขณะตรวจสอบ อีกทั้งในโอกาสต่อไป เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบ ความถูกต้องของจำนวนเงินในส่วนต่างๆก่อนจัดทำเช็คทุกครั้ง

๒.๓ สถานศึกษาไม่มีการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค ซึ่งการปฏิบัติที่ถูกต้องจะต้อง จัดทำทุกวันที่มีการออกเช็คและนำรายงานการจัดทำเช็คแนบรวมกับฎีกาที่เบิกจ่ายในวันนั้นๆ เห็นควรให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเพื่อแนบหน้าฎีกาของแต่ละวันให้ครบถ้วน และในปงบประมาณต่อไปขอให้ จัดทำให้ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติดังกล่าว

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชี เงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๕๔๘,๗๑๕.๖๓ บาท แต่ยอดบัญชีแยกประเภทคือ ๓,๑๗๕,๐๑๒.๓๗ บาท ต่างกัน ๓๗๓,๗๐๓.๒๖ บาท เท่ากับเช็คค้างจ่าย จำนวน ๓๘ ใบ (รายละเอียดตามเอกสารเช็คค้างจ่ายที่แนบมาพร้อมกันนี้)

๔. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็น เงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนของ นางสาวยุวดี สำเร็จ จำนวนเงิน ๖๗,๓๘๖.๐๐ บาท

๕. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๕.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางสาว ร่มรื่น	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	หัวหน้าหน่วยงานคลัง
(๒) นางสาวรุณ เหมหาญ	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน
(๓) นางบุษมาศ อันแสน	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน

๕.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางชนิดา โคลงชัย	ครู อันดับ คศ. ๓	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
(๒) นางสาววรรณ หน่อแก้ว	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๓) น.ส.กัลยดา ถนอมถิ่น	ครู อันดับ คศ. ๑	เจ้าหน้าที่พัสดุ

๖. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โรงเรียนเทศบาล วัดปากน้ำมีรายรับทั้งสิ้นจำนวน ๕,๔๕๑,๑๕๒.๖๙ บาท และรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๔,๘๘๐,๓๑๒.๖๗ บาท คงเหลือจำนวน ๕๗๐,๘๔๐.๐๒ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๒,๖๘๓,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๓๓๙,๗๕๖.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๔๓,๒๔๓.๕๐ บาท

(๒) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๗,๘๙๓.๔๑ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณ จำนวน ๑,๐๙๓.๔๑ บาท

(๓) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติด ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕,๗๙๕.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๙,๒๐๕.๐๐ บาท

(๔) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๙,๒๖๕.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๗๓๕.๐๐ บาท

(๕) ค่าใช้จ่ายพัฒนาห้องสมุด ได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙๙,๙๓๔.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๖๖.๐๐ บาท

(๖) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๗) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๑๗,๕๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๘) ค่าพัฒนาศูนย์การเรียนรู้ด้านท่องเที่ยว ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๔๘,๔๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๖๐๐.๐๐ บาท

๖.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ จำนวน ๒๓๗,๖๔๒.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๑๓,๙๖๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๓,๖๘๒.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๓๒๓,๓๕๒.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๓๙,๒๔๙.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณ จำนวน ๑๕,๘๙๗.๐๐ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๒๓๓,๙๗๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๑๘,๗๘๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๕,๑๙๕.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับ จำนวน ๓๘๖,๑๒๗.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๖๐,๖๖๒.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๕,๔๖๕.๐๐ บาท

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๑,๒๘๒,๙๑๒.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๑๔๙,๑๑๗.๗๖ บาท คงเหลือจำนวน ๑๓๓,๗๙๔.๒๔ บาท

๖.๓ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๓๔,๘๔๔.๖๙ บาท ไม่มีการเบิกจ่าย

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยส่วนใหญ่จัดทำถูกต้องเรียบร้อยมีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยเท่านั้น แต่การบันทึกบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมต่างๆยังมีข้อผิดพลาด ดังรายละเอียดตามข้อสังเกตข้อที่ ๑ ข้อ ๒ สถานศึกษาควรดำเนินการให้ครบถ้วนและถูกต้องต่อไป และในงบประมาณต่อไปเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเสนอบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมต่างๆให้ผู้บริหารทราบและตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือนเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้และสามารถใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองบึงสามพันเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เพื่อโปรดทราบ

๑๐๑/๒๕๖๒

(นายสุธน ชื่อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

๑๑ ม.ค. ๒๕๖๒

(นายป๋องคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑๒/๑๓๐

๐๖

๑๑ ม.ค. ๖๒

(นายวรวิทย์ คุ้มโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๑๒/๒๕๖๒

วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำ สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบในครั้งก่อน งานตรวจสอบภายในได้พบข้อผิดพลาดและได้มีข้อเสนอแนะให้สถานศึกษาดำเนินการแก้ไขโดยมีรายละเอียดโดยสรุปคือ

๑.๑ กรณีข้อผิดพลาดจากเรื่อง ภาษีหัก ณ. ที่จ่าย โดยสถานศึกษาได้มีการหักภาษี ณ. ที่จ่ายผิดพลาดทั้ง หักภาษี เกิน และหักภาษี ขาด ทำให้นำส่งสรรพากรด้วยยอดภาษีที่ไม่ถูกต้องและทำให้บัญชีการบันทึกบัญชีไม่ลงตัว ซึ่งได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

๑.๒ กรณีเบิกจ่ายด้วยยอดเงินไม่ถูกต้อง พบว่าสถานศึกษาได้ดำเนินการออกเช็คเพื่อจ่ายให้กับผู้ขายด้วยยอดเงินที่ไม่ถูกต้อง โดยกรณี而出เช็คเกินให้เรียกเงินคืนจากผู้ขายและกรณี而出เช็คขาดให้เบิกจ่ายเพิ่มเติมให้ครบถ้วน

ซึ่งสถานศึกษาได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วตามบันทึกข้อความโรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำที่ รย. ๕๒๐๐๘.๐๑/๐๙๐ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

๑.๓ กรณีสถานศึกษาไม่มีการจัดทำรายงานการจัดทำเช็คขณะเข้าตรวจสอบเจ้าหน้าที่แจ้งว่ารายงานจัดทำเช็คประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ อยู่ระหว่างดำเนินการ แต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สถานศึกษามีการจัดทำไว้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันแล้ว

๒. การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่า ทะเบียนคุมส่วนใหญ่จัดทำไว้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน แต่เนื่องจากเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานใหม่จึงทำให้ยังมีข้อผิดพลาดบ้าง ดังนี้

๒.๑ การบันทึกบัญชีแยกประเภท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังมีความไม่เข้าใจในการบันทึกบัญชีแยกประเภทจึงยังบันทึกบัญชีไม่ครบทุกประเภท ซึ่งได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและดำเนินการบันทึกบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนทุกประเภทแล้ว

๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณเจ้าหน้าที่มีการจัดทำแล้ว แต่จัดทำโดยแยกตามฝ่ายได้แก่ ฝ่ายบริหารงานงบประมาณ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ฝ่ายบริหารงานบุคคลและฝ่ายวิชาการ ซึ่งโดยทั่วไปในการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณจะจัดทำแยกตามประเภทของเงินรายได้ได้แก่ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา เงินสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี เงินค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) และเงินรายได้อื่นๆ จึงทำให้ไม่สามารถจัดทำกระดาษทำการเงินคงเหลือได้ ซึ่งได้แจ้ง

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข นอกจากกรณีการบันทึกงบประมาณด้านรับเจ้าหน้าที่จะนำยอดเงินจากแผนการประมาณการรายจ่ายมาเป็นยอดเงินรับ แต่ที่ถูกต้องจะต้องบันทึกด้วยยอดเงินรายได้ที่ได้รับจริงเพื่อทำให้ทราบถึงจำนวนงบประมาณที่มีอยู่ ณ.ปัจจุบันของแต่ละโครงการ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เร่งจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน

๓. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่วนใหญ่สามารถจัดทำได้เรียบร้อยถูกต้องและครบถ้วน มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยซึ่งได้แจ้งให้สถานศึกษาทราบขณะตรวจสอบแล้ว แต่ยังมีข้อผิดพลาดจากการฎีกาเบิกจ่ายดังนี้

๓.๑ ฎีกาที่ ๖/๖๒ คำภาษีหัก ณ.ที่จ่าย ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ สถานศึกษาได้หักภาษีจากผู้ค้าจำนวน ๑,๔๗๔.๑๕ บาท แต่นำส่งสรรพากรเพียง ๑,๔๗๕.๑๔ บาท นำส่งขาดไป ๐.๐๑ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่นำส่งภาษีที่ขาดให้กับสรรพากร

๓.๒ ฎีกาที่ ๘/๖๒ เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน งวดที่๑/๖๒ ให้แก่นางรุ่งทิwa ร่มรื่น จำนวนเงิน ๕๘,๓๑๒.๕๐ บาท หักภาษี ณ.ที่จ่าย ๕๔๘.๑๓ บาท จ่ายสุทธิจำนวน ๕๗,๗๖๔.๓๗ บาท แต่สถานศึกษาออกเช็คเลขที่ ๑๐๓๑๕๑๐๓ จำนวน ๕๗,๗๖๔.๓๘ บาท เบิกจ่ายเกินไป ๐.๐๑ บาท เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

๔. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือปรากฏว่า เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓,๕๖๖,๓๓๑.๕๘ บาท แต่ยอดบัญชีแยกประเภทคือ ๓,๔๘๖,๕๒๒.๒๑ บาท ต่างกัน ๗๙,๘๐๙.๓๗ บาท เท่ากับเช็คค้างจ่ายจำนวน ๑๓ ใบ (รายละเอียดตามเอกสารเช็คค้างจ่ายที่แนบมาพร้อมกันนี้)

๕. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืนของ นางรุ่งทิwa ร่มรื่น จำนวนเงิน ๕๘,๘๙๖.๐๐ บาท

๖. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๕.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางสุนิสา ร่มรื่น	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	หัวหน้าหน่วยงานคลัง
(๒) นางสาวรุญ เหมหาญ	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน
(๓) นางบุษมาศ อันแสน	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่การเงิน

๕.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางชนิดา โคลงชัย	ครู อันดับ คศ. ๓	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
(๒) นางสาววรรณ หน่อแก้ว	ครู อันดับ คศ. ๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๓) น.ส.กัลยดา ถนอมถิ่น	ครู อันดับ คศ. ๑	เจ้าหน้าที่พัสดุ

๗. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาลวัดปากน้ำมีรายรับทั้งสิ้นจำนวน ๑,๐๖๐,๖๕๕.๘๙ บาท และรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๓๖,๐๐๕.๒๑ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้องเรียบร้อยมีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยเท่านั้น และการบันทึกบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมงบประมาณยังมีข้อผิดพลาด ดังรายละเอียดตามข้อสังเกตข้อที่ ๒ และ ๓ สถานศึกษาควรดำเนินการให้ครบถ้วนและถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

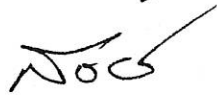


(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง :

- เพื่อโปรดทราบ

๑๑/๑๐/๖๒ กอ.กค.ค.



(นายสุรน ชื้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

12 มี.ค. 2562

๑๑/๑๐/๖๒

Or.

12 มี.ค. 62

(นายสุรน ชื้อประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๑๕/๒๕๖๑

วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษาและการใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนนครระยองวิทยาคม สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่าสถานศึกษามีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันแต่มีข้อผิดพลาดเล็กน้อยได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วในขณะตรวจสอบ

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่งส่วนใหญ่สามารถจัดทำได้เรียบร้อยถูกต้องและครบถ้วน แต่ยังมีข้อผิดพลาดจากกรณีการเบิกจ่ายดังนี้

๒.๑ ฎีกาที่ ๒/๖๒ โครงการสรรหาบุคลากรเพื่อส่งเสริมพัฒนาคุณภาพของโรงเรียนประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยเบิกจ่ายจากเงินรายได้สะสม เป็นค่าจ้างครูผู้สอนรายเดือน จำนวนเงิน ๔๕,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำรายงานการประชุมของคณะกรรมการสถานศึกษาในการขอใช้เงินสะสมดังกล่าวมาแนบฎีกา เห็นควรนำเอกสารดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วน

๒.๒ ในกรณีการจ้าง ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลงการจ้าง จะต้องมีการติดอากรแสตมป์ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ต่ออากรแสตมป์ ๑ บาท ซึ่งการสุ่มตรวจมีบางฎีกาที่ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ควรดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชี เงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่าเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๕,๗๑๑,๗๘๙.๓๓บาท แต่ยอดบัญชีแยกประเภทคือ ๕,๕๘๓,๕๔๐.๖๖ บาท ต่างกัน ๑๒๘,๒๔๘.๖๗ บาท เท่ากับเช็คค้างจ่ายจำนวน ๑๔ ใบ (รายละเอียดตามเอกสารเช็คค้างจ่ายที่แนบมาพร้อมกันนี้)

๔. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๖๖,๑๗๐.๐๐ บาท

๕. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ สัญญาจ้างเลขที่ ๑/๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ กับ นางสาววรารณ ศรีขลา จำนวนนักเรียน ๘๐ คน จำนวน ๘๑ วัน เป็นเงิน ๑๖๐,๓๘๐.๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายเงินเมื่อการส่งมอบงานแล้วเสร็จ มีหลักประกันเป็นเงินสดตามใบเสร็จเล่มที่ ๓๐ เลขที่ ๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๘,๐๑๙.๐๐ บาท

๖. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ สถานศึกษามีการรับเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดและได้ดำเนินการจ่ายคืนครบถ้วนเรียบร้อยจำนวนเงินทั้งสิ้น ๘,๐๑๙.๐๐ บาทแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางไพเราะ วงษ์ไทยผดุง	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	หัวหน้าหน่วยงานคลัง
(๒) นางสาวราตรี สุวรรณโชติ	ครู อันดับ คศ.๓	เจ้าหน้าที่การเงิน
(๓) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์	ครู อันดับ คศ.๒	เจ้าหน้าที่การเงิน
(๔) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางไพเราะ วงษ์ไทยผดุง	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
(๒) นางสุพินณี อักษร	ครู อันดับ คศ.๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๓) นางณภัทร กิจวาสน์	ครู อันดับ คศ.๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๔) นางสาวสวณีย์ กันสุธา	ครู อันดับ คศ.๒	เจ้าหน้าที่พัสดุ
(๕) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

๗.๓ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางอรทัย ก่อศิริไพบูลย์	ครู อันดับ คศ.๓	ประธานกรรมการ
(๒) นางสาวชลธิชา สัมพันธ์	ครู อันดับ คศ.๒	กรรมการ
(๓) นางสาวรัตติยา เจริญรัตน์	ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	กรรมการ

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ โรงเรียนนครระยองวิทยาคม มีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๒,๑๑๔,๘๕๙.๘๖ บาท และรายจ่าย จำนวน ๕๑๗,๐๐๒.๓๐ บาท ซึ่งมารายละเอียดดังนี้

๘.๑ ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๒,๑๔๔,๘๕๙.๘๖ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕๑๗,๐๐๒.๓๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๐๓,๓๐๗.๕๖ บาท

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- (๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณ
- (๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๓๕๐,๐๙๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๓,๗๕๕.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๒๖,๓๓๙.๕๐ บาท
- (๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๑๖๗,๗๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๖๖,๑๗๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๕๗๐.๐๐ บาท
- (๔) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณ

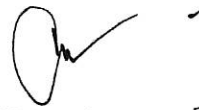
๘.๓ เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา ได้รับ ๑๘๐,๓๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๘๑,๓๐๐.๐๐ บาท

๘.๔ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๒๒,๑๗๔.๘๖ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำฎีกาเบิกจ่าย โดยส่วนใหญ่จัดทำได้ถูกต้องเรียบร้อยมี
ข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยเท่านั้น และการบันทึกบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมงบประมาณยังมีข้อผิดพลาด
ดังรายละเอียดตามข้อสังเกตข้อที่ ๒ สถานศึกษาควรดำเนินการให้ครบถ้วนและถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานการตรวจสอบภายในมาด้วย
จำนวน ๑ ชุด



(นายป๋องคุณ สุวรรณพานิช)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

๑๐/ 11/๖๒ ใน กค. น.ร.ระยอง
๓๐๐

(นายสุรณ ชื่อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

12 มี.ค. 2562

๑๒/๓๖๖.

๑๔ -
12 มี.ค. 62

(นายสุรณ ชื่อประเสริฐ)
ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒

ที่ ๑๘/๒๕๖๒

วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษา การใช้จ่ายเงินรายได้ ของโรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลอง สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกรายการในสมุดบัญชี และทะเบียนคุมงบประมาณ เจ้าหน้าที่จัดทำได้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง ซึ่งได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและแก้ไขให้ถูกต้องในระหว่างตรวจสอบแล้ว

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำฎีกาส่วนใหญ่ทำได้เรียบร้อย แต่ยังมีข้อสังเกต ซึ่งมีรายละเอียดและข้อเสนอแนะดังนี้

๒.๑ ในกรณีการจ้าง ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลงการจ้าง การติดอากรแสตมป์ไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งถูกต้อง เจ้าหน้าที่ต้องติดอากรแสตมป์ในกรณีจ้างโดยอัตราการติดอากรแสตมป์คือ ทุกงานจ้างจำนวนเงิน ๑,๐๐๐.๐๐ บาทจะต้องติดอากรแสตมป์ ๑.๐๐ บาท และเศษของ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท ติดอากรแสตมป์ ๑.๐๐ บาท โดยเมื่อติดอากรแสตมป์แล้วให้เจ้าหน้าที่ขีดฆ่าอากรแสตมป์พร้อมทั้งลงวันที่ด้วยเพื่อป้องกันการนำอากรแสตมป์มาใช้ซ้ำอีก และการติดอากรแสตมป์ควรติดที่ใบสั่งจ้าง ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่ามีบางฎีกาที่เจ้าหน้าที่นำอากรแสตมป์ไปติดไว้ที่ใบสำคัญรับเงิน ดังนั้นเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป

๒.๒ กรณีการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย มีบางฎีกาที่มีเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน เช่นเอกสารรายละเอียดของโครงการที่เบิกจ่าย รูปภาพประกอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และคณะกรรมการตรวจรับยังไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบเสร็จ (รายละเอียดดังเอกสารแนบท้าย) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ครบถ้วน

๒.๓ กรณีการรับเงิน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากการตรวจสอบพบว่า มีบางฎีกาที่เจ้าหน้าที่ไม่ได้เรียกเก็บเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากผู้ขายหรือผู้รับจ้างซึ่งจะต้องปฏิบัติดังนี้

กรณีที่ ๑ ซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

กรณีที่ ๒ ซื้อหรือจ้างนิติบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป หักร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ ก่อนบวกภาษีมูลค่าเพิ่มและก่อนหักภาษีหรือค่าปรับอื่นใด

ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่ามีบางฎีกาที่มีการเบิกจ่ายให้แก่บุคคลธรรมดาจำนวนเงินเกินกว่า ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่สถานศึกษามีได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย เห็นควรในโอกาสต่อไปสถานศึกษาต้องดำเนินการหักภาษี เพื่อนำส่งสรรพากรให้ถูกต้องตามกฎหมายต่อไป (รายละเอียดดังเอกสารแนบท้าย)

๒.๔ การจัดเรียงลำดับเอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่าย จากการสังเกตพบว่าสาเหตุหนึ่งของการแนบเอกสารไม่ครบถ้วน เกิดจากการจัดเรียงเอกสารไม่เป็นไปตามลำดับขั้นตอนของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนั้นเพื่อลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่จัดเรียงเอกสารตามขั้นตอนโดยสรุปดังนี้

การเรียงเอกสารประกอบฎีกา (จากบนลงล่าง)

๑. หน้าฎีกา
๓. ใบรับรองภาษีหัก ณ. ที่จ่าย (ถ้ามี)
๕. ใบสำคัญรับเงิน/ใบเสร็จรับเงิน
๗. รูปภาพประกอบ
๙. ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (ติดอากรแสตมป์)
๑๑. สำเนาบัตรประชาชน
๑๓. ใบ ภพ.๒๐ (ถ้ามี)
๑๕. รายงานขอซื้อ/จ้าง
๒. จบรายละเอียดใบสำคัญประกอบฎีกา
๔. สำเนาเช็คฉบับที่นำจ่าย
๖. ใบตรวจรับพัสดุ
๘. ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้
๑๐. ใบเสนอราคา
๑๒. เอกสารการจดทะเบียน (ถ้ามี)
๑๔. บันทึกขออนุมัติซื้อ/จ้าง
๑๖. เอกสารโครงการ

๓. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

สำหรับภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒ สถานศึกษาดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างจัดทำอาหารกลางวัน โดย นางวรารณณ์ กล้าหาญ ได้มีการทำสัญญาจ้างเลขที่ ๑/๖๒ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวนนักเรียน ๓๑๕ คน รวม ๑๐๑ วัน วงเงินทั้งสิ้น ๕๙๘,๑๒๒.๐๐ บาท ซึ่งมีการนำหลักประกันเป็นเงินสด จำนวนเงิน ๒๙,๙๐๗.๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๐๒ เลขที่ ๐๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝากถอนเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๓,๕๐๘,๘๒๐.๙๒ บาท

๕. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๕.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) นายวิธาน ลาภเวที รองผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าหน่วยงานคลัง |
| (๒) นางสาวกร ประทุมยศ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๓) นางทัศนีย์ เทียงตรง ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๔) นางพรเพ็ญ วงษ์สูง ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |
| (๕) นางรุ่งทิพา เข้าคำ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่การเงิน |

๕.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- | | |
|---|-------------------------|
| (๑) นายวิธาน ลาภเวที รองผู้อำนวยการสถานศึกษา | หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๒) นายศักดิ์ชัย แสงอ่อน ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๓) ว่าที่ ร.ต.ภาลดา พานิชย์ ครู อันดับ คศ. ๓ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๔) นางสาวสมพิศ ชื่นชิด ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๕) นางรัชนิกร ชุ่มนาเสียว ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |
| (๖) นายลิขิต ดันติยาพิทักษ์ ครู อันดับ คศ. ๒ | เจ้าหน้าที่พัสดุ |

๖. การใช้จ่ายเงินรายได้

โรงเรียนเทศบาลบ้านปากคลองมีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๒,๘๑๖,๔๖๑.๙๒ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒,๔๓๗,๖๗๗.๐๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๗๘,๗๘๔.๘๗ บาท มีรายละเอียดดังนี้

๖.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๓๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๕๕,๓๒๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณจำนวน ๔๐,๓๒๐.๐๐ บาท

(๒) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มีเบิกจ่าย

(๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ยังไม่ได้รับงบประมาณ เบิกจ่ายแล้ว จำนวน

๘,๔๙๕.๘๐ บาท

(๔) ค่าใช้จ่ายในการรณรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย

(๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มีเบิกจ่าย

(๖) ค่าพัฒนาห้องสมุด ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มีเบิกจ่าย

(๗) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับ จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท

๖.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับ ๑๑๒,๘๐๗.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๐๕,๖๖๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๗,๑๔๗.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มีเบิกจ่าย

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ ๕๓,๐๖๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๕๑,๐๙๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๑,๙๗๕.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มีเบิกจ่าย

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๒๙๐,๔๕๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๖๖,๓๕๐.๗๖ บาท คงเหลือจำนวน ๒๒๔,๐๙๙.๒๔ บาท

๖.๓ รายได้อื่น ได้รับจำนวน ๒๓,๓๗๑.๗๘ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๑๓,๓๗๑.๗๘ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุพบว่า ส่วนใหญ่ทำได้เรียบร้อยแล้วแต่ยังอาจมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ควรพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ตามที่ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ และ ๒ ทั้งนี้เพื่อให้สถานศึกษามีระบบการควบคุมการปฏิบัติงานที่รัดกุมเหมาะสม และเป็นไปตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบบรายงานผลการตรวจสอบภายในมาด้วย จำนวน ๑ ชุด

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

๓๐/๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕
สอภ.ท.๑๑๓๓๓๓

สอภ.

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

จ.ม. (นายสุชน ชื้อประเสริฐ)
ปลัดเทศบาล

(นายวรวิทย์ ชูโชคชัย)
นายกเทศมนตรีนครระยอง

๓๓.๕๖๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒
ที่ ๓๐/๒๕๖๒ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่องเงินรายได้ของสถานศึกษาและ การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนสาธิตเทศบาลนครระยองเป็นครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วย การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ โดยมีผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและการรับ-จ่าย เงินรายได้สถานศึกษา

๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน พบว่าส่วนใหญ่ทำได้ถูกต้อง แต่มีข้อผิดพลาดและข้อเสนอนี้ดังนี้

๑.๑.๑ จากข้อสังเกตและเสนอนี้ในครั้งก่อน เรื่องการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมารถโดยสารปรับอากาศซึ่งเอกสารแนบและรูปประกอบไม่สัมพันธ์กันนั้น พบว่าข้อสังเกตดังกล่าวยังคงพบในการตรวจสอบครั้งนี้ (ฎีกาเบิกจ่ายที่ ๑๑๕/๒๕๖๒ , ๑๗๘/๒๕๖๒ และ ๑๗๙/๒๕๖๒) เห็นควรให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เห็นถึงความสำคัญของเอกสารดังกล่าวและต้องตรวจสอบความถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่ายทุกครั้งมิให้เกิดความผิดพลาดลักษณะเดิมนี้อีก

๑.๑.๒ จากการสังเกตพบว่าการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างในช่วงต้นปีงบประมาณมีการแนบรูปประกอบที่ไม่ค่อยชัดเจน ซึ่งได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขณะตรวจสอบแล้ว

๑.๒ การรับเงิน จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินและบัญชีเงินรายได้สถานศึกษา พบว่าวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๒ สถานศึกษาได้รับเงินค่าบำรุงการศึกษา (โครงการ EISP) จากนักเรียนจำนวน ๑๐๖ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๒๗,๐๐๐.๐๐ บาท และได้นำเงินเข้าบัญชีสถานศึกษาแล้วในวันดังกล่าว แต่พบว่ามี การออกใบเสร็จรับเงินในวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เพียง ๙๓ ราย (ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๘ เลขที่ ๓๕-๑๐๐ และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙ เลขที่ ๑-๔๗) จากนั้นจึงออกใบเสร็จรับเงินอีกจำนวน ๑๐ ราย หลังจากวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ (ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙ เลขที่ ๕๑-๖๐) และอีก ๓ ราย หลังจากวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ (ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๙ เลขที่ ๘๐-๘๒) ซึ่งเป็นการออกใบเสร็จรับเงินย้อนหลังจากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าเนื่องจากวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๒ มีผู้ปกครองนำเงินค่าบำรุงการศึกษามาชำระเป็นจำนวนมากและมีเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินเพียงผู้เดียวทำให้ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ทัน จึงออกใบแทนใบเสร็จรับเงินให้ผู้ปกครองแทน จากนั้นจึงนับจำนวนรายเพื่อกันใบเสร็จรับเงินเพื่อเขียนภายหลัง แต่เนื่องจากนับจำนวนผู้ปกครองผิดพลาดทำให้ใบเสร็จรับเงินที่กันไว้ไม่ครบตามจำนวนผู้ปกครองที่มาชำระเงิน เมื่อมีรายรับอื่นเข้ามาในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ จึงได้ทำการออกใบเสร็จรับเงิน มีผลให้ต้องออกใบเสร็จในลักษณะย้อนหลังดังกล่าว เห็นควรแจ้งให้ผู้บริหารโรงเรียนทราบเพื่อทบทวนพร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เห็นความสำคัญของการออกใบเสร็จรับเงินซึ่งต้องให้แล้วเสร็จภายในวันที่ได้รับเงินรายได้ มิควรกันใบเสร็จรับเงินเพื่อออกให้ในภายหลัง

๑.๓ การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมงบประมาณ สถานศึกษามีการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมงบประมาณได้เป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดบ้างเล็กน้อย ซึ่งได้แนะนำให้แก้ไขแล้วระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

๒. เงินฝากธนาคาร ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๑๘-๐-๒๕๘๗๔-๗ คือ ๔๒,๕๔๙,๐๑๕.๗๑ บาท

๓. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๓.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(๒) นางสาวพิมรดา เพ็งกลัด ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน

(๓) นางสาวสุพริกณ์ โอนทอง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

(๔) นางสาวศิริลักษณ์ นวลงาม ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

๓.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๒) นางจุฬาลักษณ์ นามจันทร์ ครู อันดับ คศ.๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๓) นางไกรวิณี ไต่ว่ากุล ครู อันดับ คศ.๓ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๔) นางพรวดี อิ่มคำ ครู อันดับ คศ. ๒ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๕) นางปวีชญา ชัยสัตว์รา ครู อันดับ คศ. ๑ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓.๓ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา ประธานกรรมการ

(๒) ว่าที่ ร.ต.จรัส ภัยวิชัย รองผู้อำนวยการสถานศึกษา กรรมการ

(๓) นางณาดยา อุทัยรัตน์ รองผู้อำนวยการสถานศึกษา กรรมการ

๔. การใช้จ่ายเงินรายได้

๔.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๓,๖๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๓,๔๒๓,๐๘๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๑๙๖,๙๒๐.๐๐ บาท

(๒) ค่าใช้จ่ายเพื่อรณรงค์ป้องกันยาเสพติด ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยัง
ไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๔๒,๕๗๑.๐๒ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับจำนวน ๒๕,๗๗๑.๐๒ บาท

(๔) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
แล้ว จำนวน ๑๙,๙๙๗.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๓.๐๐ บาท

(๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการ
เบิกจ่าย

(๖) ค่าพัฒนาห้องสมุดโรงเรียนได้รับ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้
ดำเนินการเบิกจ่าย

(๗) ค่าพัฒนาบุคลากรทางการศึกษา ยังไม่ได้รับงบประมาณ มีการเบิกจ่ายแล้ว
จำนวน ๔,๕๐๐.๐๐ บาท

๔.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัด
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๔๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
แล้ว จำนวน ๖๔๕,๓๙๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับจำนวน ๒๒๒,๓๙๕.๐๐ บาท

(๒) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๒๙๖,๑๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน
๒๙๗,๕๒๕.๐๐ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับจำนวน ๑,๓๘๕.๐๐ บาท

(๓) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๔) ค่าเครื่องแบบนักเรียนยังมิได้รับงบประมาณและยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๑,๖๕๙,๓๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย
แล้ว จำนวน ๔๙๗,๓๒๘.๘๓ บาท คงเหลือจำนวน ๑,๑๖๒,๙๗๑.๑๗ บาท

๔.๓ รายได้อื่น ได้รับ จำนวน ๙,๕๒๔,๑๗๑.๓๖ บาท เบิกจ่ายจำนวน ๔,๘๓๙,๙๗๖.๐๐ บาท
คงเหลือจำนวน ๔,๖๘๔,๑๙๕.๓๖ บาท

๕. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล สถานศึกษามีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน ๑ คันได้แก่ รถยนต์ตู้
หมายเลขทะเบียน นข.๖๖๓๗ ระบุยี่ห้อ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒ มีการใช้
รถยนต์ส่วนบุคคลเริ่มเลขไมล์ตั้งแต่ ๖๖๓๗๔ - ๗๔๖๓๖ พนักงานขับรถมีการลงบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลทุก
ครั้งที่มีการใช้รถ

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ พบว่าส่วนใหญ่
สถานศึกษาจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและแนบเอกสารประกอบครบถ้วนถูกต้อง แต่ยังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้างตามที่
ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ ซึ่งได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ทราบแล้ว นอกจากนี้สืบ
เนื่องจากเป็นช่วงครึ่งปีหลังของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จึงใคร่ขอให้สถานศึกษาสำรวจโครงการและแผนการ
เบิกจ่ายต่างๆว่ามีโครงการใดบ้างที่ยังมิได้ดำเนินการหรือมีโครงการใดบ้างที่จำเป็นต้องมีการปรับแผนการ
เบิกจ่าย เพื่อสามารถเบิกจ่ายได้ตรงตามแผนการเบิกจ่าย และไม่เกิดการเร่งเบิกจ่ายในช่วงสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในและ
กระดาษาทำการมาด้วย จำนวน ๑ ชุด

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

นาย ปิยะวัฒน์ วัฒนศิริ

๓๓/๑๒/๖๐

ปิยะวัฒน์ วัฒนศิริ

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓/๑๒/๖๐

(นายสุเทพ ชื่นประสงค์)

นายกเทศมนตรี

10 มิ.ย. ๒๕๖2

(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒
ที่ ๙/๒๕๖๒ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่องเงินรายได้ของสถานศึกษาและ การใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนสาธิตเทศบาลนครระยองเป็นครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วย การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ โดยมีผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑.๑ การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน พบว่าส่วนใหญ่ทำได้ถูกต้อง แต่มีข้อผิดพลาดและข้อเสนอแนะดังนี้

๑.๑.๑ ฎีกาที่ ๑๔/๖๒ โครงการจัดการเรียนการสอนโดยใช้ภาษาอังกฤษ (English on tour วันที่ ๘ - ๙ ตุลาคม ๒๕๖๑) เบิกจ่ายเป็นค่าวัสดุอุปกรณ์กับร้านมณีรัตน์ จำนวนเงิน ๗,๔๗๒.๕๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนเงิน ๕๒๓.๑๐ บาท รวมเป็นเงินสุทธิ ๗,๙๙๖.๐๐ บาท ซึ่งจะต้องหักภาษี ณ.ที่จ่าย จำนวนเงิน ๗๔.๗๓ บาท แต่สถานศึกษาออกเช็คเลขที่ ๑๐๓๒๒๒๙๙ จำนวนเงิน ๗,๙๙๖.๐๐ บาท โดยมีได้หักภาษี ดังนั้นเห็นควรเรียกเงินคืนจากผู้ขายและนำจ่ายภาษีหัก ณ.ที่จ่ายให้ถูกต้อง

๑.๑.๒ ฎีกาที่ ๙๓/๖๒ ค่าอาหารกลางวันเบิกจ่ายให้กับ น.ส.สมศรี สุวรรณเปี่ยม จำนวนเงิน ๓๖,๔๔๐.๐๐ บาท หักภาษี ณ.ที่จ่าย จำนวนเงิน ๓๖๔.๔๐ บาท ดังนั้นต้องจ่ายเงินสุทธิจำนวน ๓๖,๐๗๕.๖๐ บาท แต่สถานศึกษาออกเช็คเลขที่ ๑๐๓๑๔๒๘๔ จำนวนเงิน ๓๖,๐๗๕.๐๖ บาท เบิกจ่ายให้ผู้รับจ้างขาดไป ๐.๕๔ บาท เห็นควรแจ้งให้ผู้รับจ้างทราบและนำจ่ายเงินส่วนที่ขาดให้กับผู้รับจ้าง

๑.๑.๓ จากการสังเกตพบว่า การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมารถโดยสารปรับอากาศนั้น เอกสารแนบและรูปประกอบมักไม่ค่อยถูกต้อง ได้แก่ เอกสารแนบประกอบฎีกาของรถแต่ละคันกับรูปถ่ายรถโดยสารในครั้งนั้นๆ จะมีหมายเลขทะเบียนไม่ตรงกัน จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าเกิดจากการนำรูปมาแนบผิดพลาด นอกจากนี้ยังพบว่า มีรถโดยสารบางคันที่ทะเบียนขาดการต่อภาษี เป็นต้น ซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและให้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารดังกล่าวก่อนทำการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๑.๒ จากการตรวจสอบในครั้งก่อนพบว่า โรงเรียนสาธิตเทศบาลนครระยองมีการหักภาษี ณ.ที่จ่าย ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๗๒,๖๒๙.๔๗ บาท และ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓,๔๒๘.๕๐ บาท แต่ยังไม่ได้นำส่งสรรพากร โดยมีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดต่อสรรพากรเพื่อนำจ่ายภาษี พร้อมจ่ายค่าปรับจากการยื่นภาษีล่าช้าโดยเร่งด่วนนั้น ขณะนี้เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการตามที่ได้เสนอแนะแล้ว

๑.๓ การบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมงบประมาณ สถานศึกษามีการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมงบประมาณได้เป็นปัจจุบัน แต่ยังมีข้อผิดพลาดบ้างเล็กน้อย ซึ่งได้แนะนำให้แก้ไขแล้วระหว่างดำเนินการตรวจสอบ

๒. เงินฝากธนาคาร ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๑๘-๐-๒๕๘๗๔-๗ คือ ๔๒,๙๙๕,๐๗๗.๒๑ บาท

๓. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๓.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(๒) นางสาวพิมรดา เพ็งกลัด ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน

(๓) นางสาวสุพริกณ์ โอนทอง ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่

การเงิน

(๔) นางสาวศิริลักษณ์ นวลงาม ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่
การเงิน

๓.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๒) นางจุฬาลักษณ์ นามจันทร์ ครู อันดับ คศ. ๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๓) นางไกรวิณี ไต้วาทกุล ครู อันดับ คศ. ๓ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๔) นางพรวิดี อิ่มคำ ครู อันดับ คศ. ๒ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

(๕) นางปวิษฐา ชัยสัตว์รา ครู อันดับ คศ. ๑ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓.๓ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียน

(๑) นางพรทิพย์ เวชกามา ผู้อำนวยการสถานศึกษา ประธานกรรมการ

(๒) ว่าที่ ร.ต. จรัส ภูณวีย์ รองผู้อำนวยการสถานศึกษา กรรมการ

(๓) นางณตยา อุทัยรัตน์ รองผู้อำนวยการสถานศึกษา กรรมการ

๔. การใช้จ่ายเงินรายได้

๔.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๑,๘๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว

จำนวน ๑,๔๕๖,๔๐๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๓๕๓,๖๐๐.๐๐ บาท

(๒) ค่าใช้จ่ายเพื่อรณรงค์ป้องกันยาเสพติด ได้รับ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยัง

ไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๓) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ยังไม่ได้รับงบประมาณ เบิกจ่ายแล้ว

จำนวน ๑๔,๒๓๕.๒๘ บาท

(๔) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่มี

เบิกจ่าย

(๕) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๖) ค่าพัฒนาห้องสมุดโรงเรียนได้รับ ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการ

เบิกจ่าย

๔.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนใน

สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๔๑๙,๔๕๐.๐๐ บาท

เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๗๐,๑๗๘.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๑๔๙,๒๗๒.๐๐ บาท

(๒) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๒๙๖,๑๔๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการ

เบิกจ่าย

(๓) ค่าหนังสือเรียน ยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๔) ค่าเครื่องแบบนักเรียนยังไม่ได้รับงบประมาณและยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๓,๐๙๘,๘๐๐.๐๐ บาท

เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๗๕๘,๑๕๔.๐๕ บาท คงเหลือจำนวน ๒,๓๔๐,๖๔๕.๙๕ บาท

๔.๓ รายได้อื่น ได้รับ จำนวน ๕,๙๓๘,๘๒๑.๓๖ บาท เบิกจ่ายจำนวน ๑,๙๖๔,๘๕๖.๐๐

บาท คงเหลือจำนวน ๓,๙๗๓,๙๖๕.๓๖ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตามที่ได้ให้คำแนะนำจากการตรวจสอบในครั้งก่อน แต่ยังมีข้อผิดพลาดอีกอยู่บ้างตามที่ได้กล่าวไว้ในสรุปผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ ซึ่งได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ทราบแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในและกระดาษทำการมาด้วย จำนวน ๑ ชุด

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

๑๐/๑๑/๖๒. ๑๖/๑๑/๖๒.
๑๕/๑๑/๖๒.
๑๖/๑๑/๖๒.

(นายสุรณ ชื้อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

12 มี.ค. 2562

๑๖/๑๑/๖๒.

๑๖/๑๑/๖๒.
12/๑๑/๖๒.

(นายสุรณ ชื้อประเสริฐ)

นายกเทศมนตรีนครระยอง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลนครระยอง โทร. ๐ ๓๘๖๒ ๐๑๑๑ ต่อ ๒๑๒
ที่ ๔๓/๒๕๖๒ วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครระยอง

ด้วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง เงินรายได้ของสถานศึกษาและการใช้จ่ายเงินรายได้ของโรงเรียนเทศบาลวัดโชติทิพทาราม สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) แล้วผลการตรวจสอบพอสรุปได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ จากการตรวจสอบพบว่าการบันทึกบัญชีและทะเบียนคุมต่างๆ จัดทำไว้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

๒. การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบ พบว่า การเบิกจ่ายเงินมีการจัดทำฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน มีการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบเรียบร้อย สามารถค้นหาและตรวจสอบได้ง่าย แต่พบข้อผิดพลาดในฎีกาที่ ๖๗/๖๒ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒ โครงการสาธารณูปโภค (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง) โดยทำการเบิกจ่ายเช็คเลขที่ ๑๐๑๘๔๓๓๖ จำนวนเงิน ๔,๒๑๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ใบเสร็จค่าน้ำมัน บ.สมาพันธ์พัฒนา ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑,๒๕๐.๐๐ บาท แต่เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีเป็น ๑,๔๐๐.๐๐ บาท ทำให้ยอดเงินรวมทั้งสิ้นที่ขอเบิกไม่ตรงตามเอกสารแนบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าเกิดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาด จึงได้แนะนำให้นำเงินที่เบิกจ่ายเกินไปจำนวน ๑๕๐.๐๐ บาทคืนเข้าบัญชีรายได้สถานศึกษา และกำชับให้ตรวจสอบยอดรวมของใบเสร็จต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๓. เงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบรายการฝาก - ถอน เงินฝากธนาคารตามสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร ต้นข้าวเช็ก ใบแจ้งยอดของธนาคาร เปรียบเทียบกับการบันทึกรายการในสมุดบัญชีแยกประเภท และคำนวณยอดคงเหลือ ปรากฏว่า ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด เลขที่ ๒๓๕-๐-๒๓๖๖๓-๓ ตามใบแจ้งยอดของธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๒๑,๘๑๗,๙๕๙.๑๖ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีของสถานศึกษามีจำนวน ๒๑,๖๑๘,๖๗๖.๙๒ บาท สูงกว่าบัญชีแยกประเภท จำนวน ๑๙๙,๒๔๐.๒๔ บาท เนื่องจากมีเช็คส่งจ่ายผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร จำนวน ๖ ฉบับ สถานศึกษาได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกันแล้ว

๔. เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ สถานศึกษามีเงินประกันสัญญาเป็นเงินสดที่ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน ๔ ราย จำนวนเงินรวม ๑๙๙,๖๑๒.๐๐ บาท ได้แก่

๑. เงินประกันสัญญาค่าอาหารกลางวันภาคเรียนที่ ๒/๖๒ จำนวนเงิน ๑๗๓,๘๐๙.๐๐ บาท

๒. เงินประกันสัญญาจ้างสำเนาเอกสารการเรียนการสอน จำนวนเงิน ๗,๘๘๔.๐๐ บาท

๓. เงินประกันสัญญาจัดซื้อสื่อการศึกษา จำนวนเงิน ๖,๒๙๘.๐๐ บาท

๔. เงินประกันสัญญาซื้อหนังสือเรียน (เพิ่มเติม) จำนวนเงิน ๑๑,๖๒๑.๐๐ บาท

สถานศึกษาได้จัดทำทะเบียนคุมไว้ถูกต้องครบถ้วน

๕. การดำเนินโครงการอาหารกลางวัน

ภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๒ น.ส.โชติกา วิเวกแก้ว เป็นผู้ประมวลได้และตกลงทำสัญญาจ้าง เลขที่ ๒/๒๕๖๒ มีจำนวนนักเรียนทั้งหมด ๑,๗๖๕ คน ระยะเวลา ๑๐๑ วัน วงเงิน ๓,๔๗๖,๑๖๗.๕๐ บาท ผู้รับจ้างได้นำเงินสด มาเป็นหลักประกันสัญญา ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๐๑ เลขที่ ๐๒๕ จำนวนเงิน ๑๗๓,๘๐๙.๐๐ บาท

๖. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี

ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๒ สถานศึกษาได้จ่ายเป็นเงินสดให้กับนักเรียนนำไปจัดซื้อเองและนำเอกสารใบเสร็จรับเงินมามอบไว้เป็นหลักฐานเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๙๔,๓๑๐.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นระดับชั้นอนุบาลจำนวน ๓๗๓ คน คนละ ๑๐๐.๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๗,๓๐๐.๐๐ บาท และระดับชั้นประถมศึกษาจำนวน ๑,๓๙๒ คน คนละ ๑๙๕.๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๕๗,๐๑๐.๐๐ บาท

๗. เทศบาลมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อทำหน้าที่

๗.๑ หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ของโรงเรียน

- (๑) นางสุกัลลักษณ์ ตั้งกลชาญ ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง
- (๒) นางอรพิน วาจาสิทธิ์ ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่การเงิน
- (๓) นางพรพิมล จอมเพชร ครูผู้ช่วย เจ้าหน้าที่การเงิน
- (๔) นางศิริพรรณ ทัดทาอามาตย์ ผู้ช่วย จบท.การเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงิน

๗.๒ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของโรงเรียน

- (๑) นางสุกัลลักษณ์ ตั้งกลชาญ ผู้อำนวยการสถานศึกษา หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๒) นางนันท์พร รุ่งรัตน์ รอง ผู้อำนวยการสถานศึกษา เจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๓) นางจิราภรณ์ วงศ์คงสัน ครู อันดับ คศ. ๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ
- (๔) นางธัญวรัตน์ ไก่สระแก้ว ครู อันดับ คศ. ๒ เจ้าหน้าที่พัสดุ

๘. การใช้จ่ายเงินรายได้

สำหรับงวดปีตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ โรงเรียนเทศบาลวัดโชติทิมทาราม มีรายรับทั้งสิ้น ๑๒,๔๗๗,๐๕๒.๐๐ บาท และรายจ่าย จำนวน ๘,๖๙๑,๗๔๑.๐๙ บาท คงเหลือ จำนวน ๓,๗๘๕,๓๑๑.๐๑ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๘.๑ เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารสถานศึกษา

(๑) ค่าอาหารกลางวัน ได้รับ จำนวน ๕,๒๗๗,๕๘๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔,๑๐๖,๐๑๓.๗๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๑๗๑,๕๖๖.๒๕ บาท

(๒) ค่าเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตความเร็วสูง ได้รับ จำนวน ๑๖,๘๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๓) ค่าปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา ได้รับ จำนวน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๔) ค่าพัฒนาแหล่งเรียนรู้ของโรงเรียน ๗ ได้รับ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๕) ค่าหนังสือห้องสมุดโรงเรียน ได้รับจำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๙๕,๓๑๕.๔๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๔,๖๘๔.๖๐ บาท

(๖) โครงการส่งเสริมรักการอ่าน ได้รับจำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

(๗) รมรงค์ป้องกันยาเสพติดในสถานศึกษา ได้รับจำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๑๔,๙๙๙.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑.๐๐ บาท

(๘) ค่าปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน ได้รับจำนวน ๙,๕๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว

(๙) รายได้อื่นๆ ได้รับจำนวน ๓๔๐,๘๕๓.๑๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๖๔,๖๗๙.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๗๖,๑๗๓.๖๐ บาท

๘.๒ โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย ๑๕ ปี ของโรงเรียนในสังกัด องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๑) ค่าเครื่องแบบนักเรียน ได้รับจำนวน ๖๐๘,๔๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๕๘๖,๓๘๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๒,๐๒๐.๐๐ บาท

(๒) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ได้รับ จำนวน ๘๒๖,๔๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๒๙,๗๓๖.๖๕ บาท คงเหลือ จำนวน ๔๙๖,๖๖๓.๓๕ บาท

(๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน ได้รับ จำนวน ๖๐๙,๓๑๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๕๙๗,๕๙๕.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๑,๗๑๕.๐๐ บาท

(๔) ค่าหนังสือเรียน ได้รับจำนวน ๑,๐๒๔,๙๐๙.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๗๘๙,๖๑๓.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๓๕,๒๙๖.๐๐ บาท

(๕) ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินรายหัว) ได้รับ จำนวน ๓,๒๗๐,๓๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒,๐๑๑,๑๐๘.๘๙ บาท คงเหลือ จำนวน ๑,๒๕๙,๑๙๑.๑๑ บาท

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า สถานศึกษาดำเนินการบันทึกรายการบัญชีและทะเบียนคุมต่าง ๆ รวมทั้งจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายได้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน แต่มีข้อผิดพลาดเพียงเล็กน้อยดังข้อสังเกตใน ข้อ ๒ ซึ่งสถานศึกษาได้ดำเนินการตามคำแนะนำแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา พร้อมนี้ได้แนบบรายงานผลการตรวจสอบภายในและกระดาษทำการมาด้วยจำนวน ๑ ชุด

เรียน นายกเทศมนตรีนครระยอง

- เพื่อโปรดทราบ

(นายสุรน จื่อประเสริฐ)

ปลัดเทศบาล

๑๓ มิ.ย. ๒๕๖๒

(นายปองคุณ สุวรรณพานิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายวรวิทย์ ศุภโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง