

รายงานการตรวจสอบครั้งที่ ๑/๒๕๖๒
การตรวจสอบการบริหารงานโรงเรียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ของโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด นนทบุรี
ณ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนนทบุรี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานรายได้ ค่าใช้จ่ายของสถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือไม่
๒. สอบทานแผนปฏิบัติการประจำปีหรือแผนการพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาที่ใช้ปฏิบัติการประจำปีหรือไม่
๓. สอบทานเงินรายได้ที่ อปท.จัดตั้งงบประมาณให้สถานศึกษาเป็นค่าอาหารกลางวัน ค่าเงินรายหัวนักเรียน และค่าพัฒนาการจัดการศึกษาหรือไม่
๔. สอบทานการสั่งซื้อสิ่งจ้างสถานศึกษาได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยอนุโลมหรือไม่
๕. สอบทานการใช้จ่ายเงินจากเงินรายได้สะสมของสถานศึกษา ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาหรือไม่
๖. สอบทานการรับเงิน การส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและตรวจเงินของ อปท. โดยอนุโลมหรือไม่
๗. สอบทานการฝากเงินของสถานศึกษาอยู่ในรูปแบบคณะกรรมการประกอบด้วยหัวหน้าสถานศึกษาและครูอย่างน้อยหนึ่งคน ซึ่งได้รับแต่งตั้ง โดยผู้บริหารท้องถิ่น ให้เป็นผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากหรือไม่
๘. สอบทานการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสมของสถานศึกษา ได้จัดทำหรือไม่
๙. สอบทานสถานศึกษาได้มีการปิดบัญชีแสดงการรับและจ่ายเงินสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงานรายรับ รายจ่ายปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีหรือไม่
๑๐. สอบทานการรับเงินรายได้ของสถานศึกษา ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินในนามของสถานศึกษาและใบเสร็จรับเงินมีสาระสำคัญ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและการตรวจสอบเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ หรือไม่

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนความรู้ ความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และประหยัด

/๔.เพื่อติดตาม..

๔. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้เดินทางไปตรวจสอบ ณ โรงเรียนวัดปลายคลองขุนศรี โดยได้ทำการตรวจเอกสารจริงตามขอบเขตการตรวจสอบ ข้อมูลที่ตรวจสอบจะเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ จนถึงวันที่เข้าตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการจัดทำบัญชี

๑.๑ การบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษาเป็นปัจจุบัน แต่ไม่ถูกต้อง เนื่องจาก บันทึกบัญชีทางด้านเดบิต ที่ถูกต้องบันทึกด้านเครดิต และนำรายการที่เป็นค่าใช้จ่ายมาบันทึกในบัญชีรายได้สถานศึกษา ที่ถูกต้องบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่าย

๑.๒ การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง ในกรณีที่มีการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย คือ ไม่ได้บันทึกด้วยจำนวนเงินที่ขอเบิกทั้งสิ้น แต่บันทึกจำนวนเงินตาม ยอดส่งจ่ายเช็ค

๑.๓ การบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นปัจจุบัน ถูกต้องครบถ้วน

๑.๔ ไม่ได้ปิดบัญชีแสดงรายรับ-รายจ่าย ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และไม่ได้จัดส่งให้ผู้บริหารทราบภายในเดือนธันวาคม

ข้อเสนอแนะ

๑.๑. ให้ผู้กำกับดูแลกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงบัญชีรายได้สถานศึกษาและบัญชีค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง ระบุเอกสารอ้างอิงในบัญชีแยกประเภททุกเล่มให้ครบถ้วน และปิดบัญชีแยกประเภททางด้านเดบิต ด้านเครดิต สรุปยอดคงเหลือทุกบัญชีให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน สอบทานให้ละเอียดรอบคอบ

๑.๒ ให้ผู้กำกับดูแลกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานรับ-จ่าย ให้แล้วเสร็จและถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้สถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ ให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีรายได้สะสม และปิดบัญชีแสดงรายรับและรายจ่ายเมื่อสิ้นปี พร้อมจัดทำรายงาน รายรับ รายจ่าย ปีละครั้ง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นตรวจสอบ ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๒. ด้านการรับเงิน

๒.๑ มีการจัดทำใบเสร็จรับเงินถูกต้องและครบถ้วน เล่มที่ ๐๙ เลขที่ ๐๐๑ ถึงเลขที่ ๐๑๔ แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๒.๒ ไม่ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ

๒.๓ ไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงิน

๒.๔ การฝากเงินเป็นไปตามระเบียบฯ

/ข้อเสนอแนะ..

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้กำกับดูแลกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๖-๑๗

๓. ด้านการเก็บรักษาเงิน

๓.๑ ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้กำกับดูแลกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๕(๑๙)

๔. ด้านการเบิกจ่ายเงิน

๓.๑ การเขียนเช็คสั่งจ่าย และรายงานการจัดทำเช็ค เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ต้นขั้วเช็คบางฉบับ ไม่มีลายเซ็นชื่อผู้รับเช็ค

๓.๒ มีการจัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน และมีการจัดเก็บตามรายงานการจัดทำเช็ค

๓.๓ ฎีกาเบิกเงินจำนวน ๗๔ ฎีกา มีเอกสารประกอบฎีกา แต่ขาดรูปภาพ และหนังสือขออนุมัติการเบิกจ่ายเงิน

๓.๔ ฎีกาเบิกค่าเครื่องแบบนักเรียน และค่าอุปกรณ์ ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๑

(๑) ไม่ได้จัดทำใบสำคัญรับเงิน มีแต่ใบเสร็จรับเงินกับบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับเงิน

(๒) ใบเสร็จรับเงินบางฉบับเขียนไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงวันที่ ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน เป็นต้น

(๓) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนบางฉบับ หายอายุ และไม่มีลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้อง

(๔) จำนวนเงินที่เบิกจ่าย เอกสารประกอบฎีกายังไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ให้สถานศึกษากำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารแนบในการเบิก และระบุข้อมูลในเอกสารให้ครบถ้วนถูกต้อง การเบิกเงินต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและการอนุมัติฎีกาอาจจะกระทำได้ เมื่อสาระสำคัญถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๗๓ , ๗๖-๗๗

ข้อคิดเห็น

เห็นควรสั่งการควบคุมดูแล กำหนดมาตรการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเพื่อเป็นการปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จัดทำโดย	นางสมใจ สุขมณี นางสาวกาญจนา ศรีทับทิม นางสาวจรียา ชันดี นางสาวสุชิณณา จันทร์พา
ผู้ตรวจทาน	นางสาวกัลยา พรหมเมศรี