



ที่ ศธ 04114/ ๐ 1237

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการ  
ถนนวิวิธสุรการ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ

25 พฤศจิกายน 2557

เรื่อง ผลการตรวจสอบภายในสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ 2557

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัดทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการ ที่ ศธ 04114/ว 873  
ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2557

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในระดับสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ 2557

ตามหนังสือที่อ้างถึงสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการโดยหน่วยตรวจสอบ  
ภายใน ได้ออกตรวจสอบการบริหารจัดการทางการเงินและพัสดุโรงเรียนในสังกัด ประจำปีงบประมาณ 2557  
ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

บัดนี้การตรวจสอบภายในได้เสร็จสิ้นแล้ว ผลการตรวจสอบตามสิ่งที่ส่งมาด้วย จึงขอให้โรงเรียน  
ในสังกัดทุกแห่งพิจารณานำไปแก้ไข หรือปรับใช้ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเทียนทอง พงษ์ทองเพชร)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. 042-611532 ต่อ 17

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในระดับสถานศึกษา  
ประจำปีงบประมาณ 2557

1.ความเป็นมา

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เป็นเครื่องมือที่จะช่วยผู้บริหาร ในการส่งสัญญาณเตือนว่าการกระทำใดที่จะเกิดความเสียหาย ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ซึ่งการตรวจสอบภายในจะเข้ามาช่วยตรวจสอบระบบงานว่ามีการควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่เพียงใด สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้เพื่อให้มีการใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด ปราศจากการทุจริต

2.วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อให้มั่นใจว่าโรงเรียนในสังกัดบริหารจัดการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาเพื่อประโยชน์ต่อการพัฒนาการเรียนการสอน

2.2 เพื่อให้มั่นใจว่าโรงเรียนจัดให้มีการควบคุมทางการเงินที่เพียงพอ

2.3 เพื่อให้ข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขระบบการปฏิบัติงานทางการเงินและพัสดุ

3.ประเด็นการตรวจสอบ

3.1 ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา

3.2 ตรวจสอบทางการเงินและพัสดุ

4.ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบโรงเรียนในสังกัด จำนวน 21 แห่ง

5.ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

ระหว่างเดือนกันยายน - ตุลาคม 2557

6.วิธีการตรวจสอบ

6.1 สอบทานเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการบริหารจัดการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา และเอกสารทางการเงินและพัสดุ

6.2 สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง และผู้บริหารโรงเรียน

7.ผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา การประเมินการควบคุมทางการเงิน และการบริหารงานพัสดุได้ดังนี้

**ประเด็นที่ 1 ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา**

1.1 การจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี

- มีการจัดทำแผน 21 แห่ง ไม่จัดทำแผน - แห่ง

- แผนผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถานศึกษา 21 แห่ง

ไม่ผ่านความเห็นชอบ - แห่ง

1.2 การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี

- มีการควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผน 15 แห่ง ไม่ควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผน 6 แห่ง

**ประเด็นที่ 2 ตรวจสอบทางการเงินและพัสดุ**

2.1 เงินคงเหลือถูกต้องครบถ้วน

2.1.1 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน 20 แห่ง ไม่จัดทำ 1 แห่ง โดยจัดทำเป็นปัจจุบัน 19 แห่ง ไม่เป็นปัจจุบัน 1 แห่ง ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน 1 แห่ง

2.1.2 มีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการรับ-จ่ายเงิน 18 แห่ง โดยจัดทำเป็นปัจจุบัน 17 แห่ง ไม่เป็นปัจจุบัน 1 แห่ง ไม่จัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน 3 แห่ง

2.2 การจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดทำ มีการจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมการจัดซื้อจัดจ้าง 18 แห่ง ไม่จัดทำ 3 แห่ง

การควบคุม มีการลงบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน 13 แห่ง ไม่เป็นปัจจุบัน 8 แห่ง ลงทะเบียนครุภัณฑ์เป็นปัจจุบัน 8 แห่ง ไม่เป็นปัจจุบัน 13 แห่ง

3.3 การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี 15 แห่ง ไม่มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี 6 แห่ง

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

1. แผนปฏิบัติงานประจำปีเป็นแนวทางและเป้าหมายการทำงาน โรงเรียนที่ไม่จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีจึงไม่มีแนวทางและเป้าหมายการทำงานที่ชัดเจน โรงเรียนทุกแห่งจึงควรให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี สำหรับโรงเรียนที่จัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปีแต่ไม่ควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ดังนั้นเพื่อให้แผนสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้จริง โรงเรียนจึงควรมีการควบคุมการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับแผน

2. การควบคุมทางการเงินขั้นพื้นฐานที่โรงเรียนทุกแห่งควรมีได้แก่ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมเงิน และการจ่ายเงินจะต้องมีหลักฐานการจ่ายครบถ้วนถูกต้องโรงเรียนที่ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมเงิน หรือมีหลักฐานการจ่ายยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง จึงมีการควบคุมทางการเงินที่ยังไม่เพียงพอ เพื่อให้มีการควบคุมทางการเงินที่เพียงพอโรงเรียนจึงควรจัดทำรายงานเงินคงเหลือและทะเบียนคุมเงินให้เป็นปัจจุบัน การจ่ายเงินจะต้องมีหลักฐานการจ่ายครบถ้วนถูกต้อง

3. การจัดซื้อจัดจ้างโรงเรียนจะต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อจัดมีการจัดหาพัสดุจะต้องมีการควบคุม และการตรวจสอบพัสดุประจำปี โรงเรียนที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบอาจมีความเสี่ยงแก่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารโรงเรียน ดังนั้นเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว เมื่อมีการจัดซื้อจัดจ้างโรงเรียนจะต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับระเบียบที่กำหนด

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ  
(นายสุทัย มีสติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ  
(นายรามศ โภคสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ  
(นายประสพสุข จันเต็ม)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน