



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 6 เดือน

ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช ได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยเป็นกิจกรรมด้านการตรวจสอบ รวม 9 กิจกรรม ดังนี้

1. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 15 แห่ง
2. งานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 18 แห่ง
3. งานตรวจสอบการบริหารพัสดุของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 45 แห่ง
4. งานตรวจสอบการดำเนินงานเงินรายได้สถานศึกษา (เงินบำรุงการศึกษา) ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 12 แห่ง
5. งานตรวจสอบเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน 14 แห่ง
6. งานตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 45 แห่ง
7. งานตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ จำนวน 72 แห่ง (1 สพท.และ 71 โรงเรียน)
8. งานติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำแนะนำการปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัด สพม.นศ. จำนวน 71 แห่ง
9. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19) บูรณาการร่วมกับ สพฐ. จำนวน 20 โรงเรียน

ผลการดำเนินงาน

กิจกรรมที่กำหนดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และมีการดำเนินการในรอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 มีนาคม 2565) รวม 7 กิจกรรม สรุปได้ดังนี้



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ที่	กิจกรรมด้านการตรวจสอบของโรงเรียนในสังกัด	จำนวน		หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ (โรง)	ตามแผนฯ	
1	งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี	15	12	1. สถานศึกษา
	(ปรับแผนไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 3 โรง ผลกระทบ			ที่ไม่ได้ดำเนิน
	เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019)			การตรวจ
2	งานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	18	12	เนื่องจาก
	(ปรับแผนไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 3 โรง ผลกระทบ			มีการปรับแผน
	เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019			การตรวจสอบ
	และตรวจสอบตามแผนในเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม 2565			รายละเอียด
	จำนวน 2 โรง)			ตามสำเนา
3	งานตรวจสอบการบริหารพัสดุ	45	22	บันทึก ดังแนบ
	(ปรับแผนไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 3 โรง ผลกระทบ			
	เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 /			2. กิจกรรมที่ 5
	ปรับแผนบูรณาการตรวจตาม สพฐ.จากเดิม 20 โรง			ได้รายงาน
	เป็น 10 โรง และตรวจสอบตามแผนในเดือนกรกฎาคม ถึง			ตามกำหนด
	สิงหาคม 2565 จำนวน 10 โรง)			ในระบบ ARS
4	งานตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	45	22	เรียบร้อยแล้ว
	(ปรับแผนไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 3 โรง ผลกระทบ			(งวดไตรมาส
	เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 /			ที่ 1 และ 2)
	ปรับแผนบูรณาการตรวจตาม สพฐ.จากเดิม 20 โรง			
	เป็น 10 โรง และตรวจสอบตามแผนในเดือนกรกฎาคม ถึง			3. กิจกรรมที่ 7
	สิงหาคม 2565 จำนวน 10 โรง)			ได้รายงาน



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ที่	กิจกรรมด้านการตรวจสอบของโรงเรียนในสังกัด	จำนวน		หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ (โรง)	ตามแผนฯ	
5	งานตรวจสอบการใช้จ่ายค่าอาหารอุปโภค	98	98	ตามกำหนด
	ของส่วนราชการ			ในระบบ KRS
6	งานติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำแนะนำให้คำปรึกษา	71	71	เรียบร้อยแล้ว
	การปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัด สพม.นศ.			(รอบ 6 เดือน)
7	ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา	20	10	
	เศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา			
	2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย			
	ด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19)			
	บูรณาการร่วมกับ สพฐ.			
	ปรับแผนบูรณาการตรวจตาม สพฐ.จากเดิม 20 โรง			
	เป็น 10 โรง			

1. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด รวม 12 แห่ง ดังนี้

- 1.1 โรงเรียนในสังกัดที่เป็นหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรง
- 1.2 โรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรง

วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี การดำเนินการเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานอย่างเหมาะสม
- 2) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษามีการควบคุมเงินคงเหลือ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
- 3) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษามีการเก็บรักษาเงินสดและเงินฝากธนาคาร เป็นไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการนำส่งเงินภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

- 4) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษามีระบบการควบคุมการรับจ่ายเงินที่รัดกุม เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ตรงตามวัตถุประสงค์ของเงินนั้นๆ มีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน
- 5) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษาจัดทำบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน และการจัดทำรายงานการเงินครบถ้วนและมีการตรวจสอบการรับจ่ายประจำวัน ตามที่ระเบียบกำหนด
- 6) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษา มีการควบคุมเงินยืมและควบคุมใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ
- 7) เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษา มีการจัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ
- ผลการดำเนินการ** รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัด (รายละเอียดตามเอกสารแนบ 1)
- ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้**
1. สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีการกำหนดประเด็นในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี จำนวน 10 ประเด็น โดยกำหนดค่าคะแนนในแต่ละประเด็นเพื่อใช้ในการพิจารณาจัดกลุ่มผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียน ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	ค่าคะแนน
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	5
2. การควบคุมเงินคงเหลือ	20
3. การเก็บรักษาเงิน	5
4. การควบคุมการรับเงิน	10
5. การควบคุมการจ่ายเงิน	20
6. การจัดทำบัญชี	20
7. การจัดทำรายงานการเงิน	5
8. การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน	5



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ประเด็นการตรวจสอบ	ค่าคะแนน
9. การควบคุมเงินยืม	5
10. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน	5
รวม	100

การจัดลำดับผลการปฏิบัติงาน

ค่าคะแนนที่ประเมินได้	ระดับผลการปฏิบัติงาน	
85 – 100	4	ดีมาก
70 – 84.99	3	ดี
60 – 69.99	2	พอใช้
ต่ำกว่า 60	1	ปรับปรุง

2. จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียน
หน่วยงานย่อย จำนวน 11 แห่ง และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 แห่ง พบข้อสังเกตในการปฏิบัติงาน
ในแต่ละประเด็น สรุปได้ดังนี้

(1) แผนปฏิบัติการประจำปี

(1.1) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

จากการสอบถามการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียน
หน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี
ถูกต้อง ครบถ้วน มีความสอดคล้องกับภารกิจของสถานศึกษาและจุดเน้นของ สพฐ.ครอบคลุมแหล่งเงิน
ทุกประเภทที่อยู่ในความรับผิดชอบของสถานศึกษา และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถานศึกษา
ขั้นพื้นฐาน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ ,



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(1.2) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปี

จากการสอบทานการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการใช้จ่ายเงินแต่ละโครงการ/กิจกรรมเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี กรณีมีความจำเป็นไม่สามารถดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีได้ สถานศึกษาได้รายงานปัญหา/อุปสรรค การดำเนินงานให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์, โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(1.3) การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน

จากการสอบทานการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 มีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ให้มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี อย่างน้อยทุกภาคเรียน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล, โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ส่วนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ที่มีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ให้มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี อย่างน้อยทุกภาคเรียน ประกอบด้วย โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) สถานศึกษา จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ครบถ้วนทุกโครงการ/กิจกรรม ตามที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี เสนอให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรม ตามที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี ให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(2) การควบคุมเงินคงเหลือ

จากการสอบทานการควบคุมเงินคงเหลือ ของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรง และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรง สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน เป็นประจำทุกวัน ที่มีการรับและจ่ายเงิน โดยจัดทำถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเสนอให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบและลงนาม ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่มีการรับและจ่ายเงิน โดยจัดทำไม่ถูกต้อง คือโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

2) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 ยอดเงินคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตัดยอด ถูกต้องตรงกันกับยอดคงเหลือยกไป ในสมุดเงินสด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ยอดเงินคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตัดยอด ไม่ถูกต้องและไม่ตรงกันกับยอดคงเหลือยกไป ในสมุดเงินสด คือโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

3) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ยอดเงินสดคงเหลือ มีอยู่จริง ครบถ้วน และตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

4) สถานศึกษา จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ตามสมุดคู่ฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์/ประจำ) และทะเบียนเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ทุกบัญชี ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประกอบด้วย โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์/ประจำ) และทะเบียนเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันทุกบัญชี มียอดไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

5) สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ยอดเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกตามสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 58.33 ยอดเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกตามสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลา

(3) การเก็บรักษาเงิน

จากการสอบทานการเก็บรักษาเงิน ของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

2) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ ,



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 คณะกรรมการเก็บรักษาเงินที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

3) สถานศึกษา จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 83.33 การเก็บรักษาเงินเงินสดแต่ละประเภท เป็นไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เงินรายได้สถานศึกษา เงินอุดหนุน เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินลูกเสือ เงินเนตรนารี เงินรายได้แผ่นดิน ฯลฯ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 16.67 การเก็บรักษาเงินเงินสดแต่ละประเภทไม่เป็นไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน และโรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล

4) สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 มีการนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง กรณีวันใดมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินกว่า 10,000.-บาท มีการนำเงินส่งคลังอย่างช้าไม่เกิน 7 วันทำการ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ และโรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 7 โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 58.33 ไม่ได้มีการนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

5) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการนำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากรในท้องที่ ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ประชากริบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา ,
โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวาง
รัชดาภิเษก

(4) การควบคุมการรับเงิน

จากการสอบทานการควบคุมการรับเงิน ของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย
จำนวน 11 โรง และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรง สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่
รับ - จ่ายเงินอย่างชัดเจน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียน
ทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชากริบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ ,
โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 คำสั่งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่
รับ - จ่ายเงินไม่ชัดเจน กล่าวคือ มอบหมายงานเป็นคณะ ไม่มีรายละเอียดภาระงานของแต่ละบุคคล
ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลาและ
โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) สถานศึกษา จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ผู้ทำหน้าที่ รับ - จ่ายเงิน เป็นผู้ที่ได้รับ
มอบหมายตามคำสั่งหรือบันทึกสั่งการของผู้อำนวยการสถานศึกษา ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม ,
โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชากริบาล ,โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวด
เคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ผู้ทำหน้าที่ รับ - จ่ายเงิน เป็นผู้ที่ได้รับ
มอบหมายตามคำสั่งหรือบันทึกสั่งการที่แต่งตั้งเป็นคณะของผู้อำนวยการสถานศึกษา ประกอบด้วย โรงเรียน
นาบอน ,โรงเรียนทรายขาววิทยา ,โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่
เฉลิมราชนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

3) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการออกใบเสร็จรับเงิน ตามแบบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

4) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ใบเสร็จรับเงินมีการระบุข้อมูลรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนสมบูรณ์ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

5) สถานศึกษา จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 58.33 ยอดเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่มีการรับเงิน ตรงกับยอดเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ยอดเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่มีการรับเงิน ไม่ได้สรุปยอดเงินไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน ประกอบด้วย โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(5) การควบคุมการจ่ายเงิน

จากการสอบทานการควบคุมการจ่ายเงิน ของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรง และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรง สรุปได้ดังนี้



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

1) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 การจ่ายเงินแต่ละประเภทตรงตามวัตถุประสงค์และระเบียบหรือแนวทางการดำเนินงานที่กำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 การจ่ายเงินทุกรายการได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษาและยอดเงินที่จ่ายตรงกับที่ได้รับอนุมัติ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 8.33 การจ่ายเงินบางรายการไม่ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษา คือ โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์

3) สถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1 มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการที่จ่ายเงิน คือ โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 11 โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 91.67 มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง แต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการที่จ่ายเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

4) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ใบสำคัญคู่จ่ายที่เป็นใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้มีรายการครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล ,



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช

โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทร
บำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

5) สถานศึกษา จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 16.67 ผู้จ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อ
รับรองการจ่าย พร้อมทั้งชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน กำกับไว้ที่หลักฐานการจ่ายทุกรายการ
ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 83.33 ผู้จ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อรับรอง
การจ่าย พร้อมทั้งชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน กำกับไว้ที่หลักฐานการจ่าย ไม่ครบทุกรายการ
ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธ
ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา ,
โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลา

(6) การจัดทำบัญชี

จากการสอบทานการจัดทำบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยงานย่อย
จำนวน 11 โรง และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรง สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 ที่เป็นหน่วยงานย่อย มีการบันทึก
การรับ - จ่ายเงิน ในสมุดเงินสดครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับหลักฐาน ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหม
พิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ ,
โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อย
วิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก
มีการบันทึกการรับ-จ่ายเงิน ในระบบ GFMS ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับหลักฐาน คือ โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 16.67 มีการบันทึกการรับ - จ่ายเงิน
ในสมุดเงินสดไม่ถูกต้องบางรายการ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน และโรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

2) สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 มีการจัดทำทะเบียนคุดเงินนอกงบประมาณ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และบันทึกรายการ รับ - จ่าย ถูกต้องตรงกับหลักฐาน ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 58.33 มีการจัดทำทะเบียนคุดเงินนอกงบประมาณ ไม่ครบถ้วนทุกรายการ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

3) สถานศึกษา จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 มีการจัดทำทะเบียนคุดเงินรายได้แผ่นดินครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และบันทึกรายการ รับ - จ่าย ถูกต้องตรงกับหลักฐาน ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ และโรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีการจัดทำทะเบียนคุดเงินรายได้แผ่นดิน ไม่ครบถ้วน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

4) การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง คือ มีการจัดทำทะเบียนคุดหลักฐานขอเบิก เพื่อบันทึกรายละเอียดการขอเบิกเงินงบประมาณ การจัดทำทะเบียนคุดเอกสารแทนตัวเงิน เพื่อบันทึกควบคุมสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่าย รวมทั้งบันทึกการเปลี่ยนสภาพ ของสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่ายครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และการจัดทำทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันครบทุกบัญชี โดยบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามหลักฐาน ดังนี้

- สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุดหลักฐานขอเบิก เพื่อบันทึกรายละเอียดการขอเบิกเงินงบประมาณ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล ,
โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทร
บำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

- สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสาร
แทนตัวเงิน เพื่อบันทึกควบคุมสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่าย รวมทั้งบันทึกการเปลี่ยนสภาพ
ของสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่
วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ และ
โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 7 โรง คิดเป็นร้อยละ 58.33 มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน
เพื่อบันทึกควบคุมสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่าย รวมทั้งบันทึกการเปลี่ยนสภาพ ของสัญญาการยืมเงิน
และใบสำคัญรองจ่าย ไม่ครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธุ์
ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา ,
โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

- สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการจัดทำทะเบียนเงินฝากธนาคาร
ประเภทกระแสรายวัน ไม่ครบทุกบัญชี ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม ,
โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียร
ประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ ,
โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

5) สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 มีการควบคุมเงินที่ฝากส่วนราชการผู้เบิก
โดยจัดทำสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) และบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วนตรงกับหลักฐาน (ใบนำฝาก -
เบิกถอน) ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม ,โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ ,
โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่เป็นหน่วยงานย่อย มีการควบคุมเงินที่ฝาก ส่วนราชการผู้เบิก โดยจัดทำสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) แต่บันทึกรายการไม่ครบถ้วน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล, โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก ไม่ได้นำฝากในระบบ GFMS ทุกรายการ กล่าวคือ นำฝากธนาคาร คือ โรงเรียนฉวาง รัชดาภิเษก

(7) การจัดทำรายงานการเงิน

จากการสอบทานการจัดทำรายงานการเงินของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) มีการจัดทำรายงานประจำเดือน คือ จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ โดยยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทถูกต้องตรงกัน กับสมุดเงินสด ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน โดยยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน กรณีไม่ตรงกัน สถานศึกษาสามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้ ดังนี้

- สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ที่เป็นหน่วยงานย่อยจัดทำรายงาน ประเภทเงินคงเหลือ โดยยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภท ถูกต้องตรงกันกับสมุดเงินสด ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา ,โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้ว รัตนวิทย์ และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก เรียกรายงานงบทดลอง , รายงานแสดงยอดงบประมาณหน่วยรับงบประมาณ , รายงานแสดงการจัดเก็บ และนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน , รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง จากระบบ GFMS คือ โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ไม่ได้จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนชะอวด เครื่องธรรมิวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์

- สถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก ได้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันทุกบัญชี เป็นประจำทุกเดือนโดยยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน กรณีไม่ตรงกันสถานศึกษาสามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้ คือ โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 ไม่ได้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเครื่องธรรมิวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์

2) การจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา เพื่อใช้ในการตรวจสอบและกำกับดูแล ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน รายงานประเภทเงินคงเหลือ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร กรณีสถานศึกษาเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ดังนี้

- สถานศึกษา จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ที่เป็นหน่วยงานย่อยมีการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา เพื่อใช้ในการตรวจสอบและกำกับดูแล ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ประกอบด้วยสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน คือ โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ไม่ได้จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

- สถานศึกษา จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ที่เป็นหน่วยงานย่อย มีการจัดทำรายงาน ประเภทเงินคงเหลือ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ และโรงเรียนหัวไทร บำรุงราษฎร์ และจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่เป็นหน่วยเบิก ได้ดึงรายงานงบทดลอง และรายงาน ที่เกี่ยวข้อง จาก web online คือ โรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 โรง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ไม่ได้จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลา

- สถานศึกษา จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 16.67 มีการจัดทำรายงานงบเทียบยอด เงินฝากธนาคาร กรณีสถานศึกษาเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ประกอบด้วย โรงเรียน ทุ่งใหญ่วิทยาคม และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 83.33 ไม่มีการจัดทำรายงานงบเทียบยอด เงินฝากธนาคาร กรณีสถานศึกษาเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ประกอบด้วย โรงเรียน นาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทร บำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชนุสรณ์ รัชมังคลา

3) สถานศึกษา จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงิน รายได้สถานศึกษา ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด เสนอคณะกรรมการ



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

สถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทราบภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนนางเอื้อวิทยา

ส่วนที่เหลือ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 ไม่ได้จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงิน

รายได้สถานศึกษา ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา

โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวด

เครื่องธรรมวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(8) การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน

จากการสอบทานการรับ - จ่ายประจำวันของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีการแต่งตั้งหรือมอบหมาย ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล, โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเครื่องธรรมวิทยา และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ไม่มีการแต่งตั้งหรือมอบหมาย ผู้ทำหน้าที่ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน

การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ประกอบด้วย โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนนางเอื้อวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) สถานศึกษา จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 16.67 ผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีการตรวจสอบ



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช

การรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล ,โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และจำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ไม่มีการแต่งตั้งหรือมอบหมายผู้ทำหน้าที่ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ กำหนด

(9) การควบคุมลูกหนี้เงินยืม

จากการสอบทานการควบคุมลูกหนี้เงินยืมของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นหน่วยงานย่อย จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) การจ่ายเงินยืม สัญญาการยืมเงินเป็นแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีสาระสำคัญครบถ้วน มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายแนบประกอบสัญญาการยืมเงิน และไม่มีการให้ลูกหนี้เงินยืมครั้งใหม่ โดยที่ยังมิได้ส่งใช้เงินยืมรายเดิม ดังนี้

- สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 สัญญาการยืมเงิน เป็นแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีสาระสำคัญครบถ้วน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 สัญญาการยืมเงิน เป็นแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่มีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน คือ โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาลประกอบด้วย

- สถานศึกษา จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายแนบประกอบสัญญาการยืมเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ไม่มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่าย



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

แบบประกอบสัญญาการยืมเงิน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

- สถานศึกษา จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ไม่มีการให้ลูกหนี้ยืมเงินครั้งใหม่ โดยที่ยังมิได้ส่งใช้เงินยืมรายเดิม ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง มีการให้ลูกหนี้ยืมเงินครั้งใหม่ โดยที่ยังมิได้ส่งใช้เงินยืมรายเดิม ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

2) สถานศึกษา จำนวน 7 แห่ง คิดเป็น 58.33 การส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

ส่วนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 การส่งใช้เงินยืม ไม่เป็นไปตามระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมงคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

3) สถานศึกษา จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 58.33 ไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างเกินระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

ส่วนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 มีลูกหนี้เงินยืมค้างเกินระยะเวลาที่ระเบียบ



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

กำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล ,โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ ,
โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

(10) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงินของโรงเรียนในสังกัด ที่เป็นหน่วยงานย่อย
จำนวน 11 โรงเรียน และโรงเรียนหน่วยเบิก จำนวน 1 โรงเรียน สรุปได้ดังนี้

1) สถานศึกษา จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
โดยบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม ,
โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียร
ประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์
ส่วนที่เหลือ 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประกอบด้วย
โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ใบเสร็จรับเงินที่ลงรายการผิดพลาด
สถานศึกษาใช้วิธีการขีดฆ่าจำนวนเงิน และเขียนใหม่ทั้งจำนวน พร้อมผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อกำกับ กรณียกเลิก
ใบเสร็จรับเงิน มีการแนบต้นฉบับติดกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน

3) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 ไม่มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปี
งบประมาณ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ ,
โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ ,
โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลา
และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปีงบประมาณ
คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

4) สถานศึกษา จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 ใบเสร็จรับเงินของปีงบประมาณก่อนที่ใช้ไม่หมดเล่ม สถานศึกษามีการประทับตรา "เลิกใช้" พรุ หรือเจาะรูใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือติดอยู่กับเล่ม เพื่อมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีก ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ใบเสร็จรับเงินของปีงบประมาณก่อนที่ใช้ไม่หมดเล่ม สถานศึกษาไม่มีการประทับตรา "เลิกใช้" พรุ หรือเจาะรูใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือติดอยู่กับเล่ม ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา และโรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

5) สถานศึกษา จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน และเสนอให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ ไม่เกินวันที่ 15 ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ไม่มีการจัดทำรายงาน และ/หรือ มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยมีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

3. ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดจำนวน 12 แห่ง สรุปได้ดังนี้

3.1 สถานศึกษา จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ที่มีผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีอยู่ในระดับดี ได้ค่าคะแนน 70 - 84.99 คะแนน ประกอบด้วย โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ และโรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ โดยพบว่า เป็นโรงเรียนที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในประเด็นการตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปี การเก็บรักษาเงิน การควบคุมการรับเงิน การตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวัน การควบคุมเงินยืม และการควบคุมใบเสร็จรับเงิน



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

3.2 สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็น 41.67 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับพอใช้ ได้ค่าคะแนน 60 – 69.99 คะแนน ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก โดยพบว่าเป็นโรงเรียนที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในประเด็น การตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปี การควบคุมเงินคงเหลือ การเก็บรักษาเงิน การควบคุมการรับเงิน การตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวัน การควบคุมเงินยืม และการควบคุมใบเสร็จรับเงิน

3.3 โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปรับปรุง ได้ค่าคะแนนต่ำกว่า 60 คะแนน ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนเกาะขันธประชาภิบาล , โรงเรียนนางเอื้อวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาโดยพบว่าเป็นโรงเรียนที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในประเด็น แผนปฏิบัติการประจำปี การควบคุมเงินยืม และการควบคุมใบเสร็จรับเงิน

สำหรับผลการปฏิบัติการเงิน การบัญชีที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยประเด็นข้อสังเกต เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย สรุปได้ดังนี้

1) การรายงานการเงิน

จัดทำรายงานการเงินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่จัดส่งรายงานให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา คิดเป็นร้อยละ 67.50

2) การตรวจสอบการรับ-จ่ายประจำวัน

ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามที่ระเบียบกำหนด คิดเป็นร้อยละ 63.33

3) การจัดทำบัญชี

การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครบถ้วนทุกบัญชี คิดเป็นร้อยละ 59.17

4) การควบคุมการจ่ายเงิน

หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน ผู้จ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งชื่อ



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน กำกับไว้ที่หลักฐานการจ่าย คิดเป็นร้อยละ 33.33

5) การควบคุมเงินยืม

การส่งใช้เงินยืม ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ทำให้มีลูกหนี้เงินยืมค้างเกิน
ระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด คิดเป็นร้อยละ 31.67

6) การควบคุมเงินคงเหลือ

ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์/ประจำ)
กับทะเบียนเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันทุกบัญชี ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
คิดเป็นร้อยละ 29.58

7) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ มีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ
ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 25

8) การควบคุมการรับเงิน

ยอดเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่มีการรับเงิน ไม่ได้สรุปยอดเงินรวมไว้ด้านหลังสำเนา
ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน คิดเป็นร้อยละ 17.50

9) การเก็บรักษาเงิน

ไม่มีการนำเงินรายได้แผ่นดิน ส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง กรณีวันใดมีเงินรายได้แผ่นดิน
เก็บรักษาเกินกว่า 10,000.-บาท มีการนำเงินส่งคลัง อย่างช้าไม่เกิน 7 วันทำการ คิดเป็นร้อยละ 15.83

10) แผนปฏิบัติการประจำปี

จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ไม่ครบถ้วน ทุกโครงการ/กิจกรรม ตามที่กำหนดในแผน
ปฏิบัติการประจำปี และเสนอให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ คิดเป็นร้อยละ 12.50

2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2) เพื่อให้ทราบว่ามีหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 12 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

สถานศึกษา จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด กล่าวคือ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง มีการจัดทำสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้าง มีการกำหนดวันครบกำหนดพัสดุ/งานจ้างในสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างชัดเจน การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีผิดสัญญาถูกตามที่ระเบียบกำหนด รวมถึงมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) ประกอบด้วย โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด กล่าวคือ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วงเงินการจัดซื้อ จัดจ้างเกิน 5,000 บาท ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) , ผู้ขาย/ผู้รับจ้างยังไม่ลงนามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง , ผู้อำนวยการสถานศึกษา ยังไม่อนุมัติให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง, กรรมการตรวจรับพัสดุ ยังไม่ลงนามตรวจรับพัสดุ แต่มีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว, การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) แต่ไม่ได้พิมพ์เอกสารออกจากระบบ เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบ,เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง บางครั้งสถานศึกษา ทดรองจ่ายเงินสดไปก่อนแล้ว จึงดำเนินการจัดทำหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างย้อนหลัง วันที่ในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง จึงไม่สัมพันธ์กัน ทำให้บางครั้งมีค่าปรับจากการส่งของล่าช้า แต่ไม่เรียกเก็บเงินค่าปรับจากผู้ขาย และการจ้างก่อสร้าง ไม่แนบรายงานช่างควบคุมงานสัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง มูลค่าเกิน 200,000 บาท แต่ไม่ติดอากรแสตมป์/ติดอากรแสตมป์ ไม่ครบถ้วนประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน ,โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียน



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา นครศรีธรรมราช

มหาวิทยาลัย , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียน
ทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

1.2 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

1) สถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่หลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน
เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด กล่าวคือ มีหลักฐานการส่งมอบพัสดุ/งานจ้างจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง มีหลักฐาน
การตรวจรับพัสดุ/งานจ้างของคณะกรรมการตรวจรับ มีหลักฐานบันทึกขออนุมัติจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย ผู้รับจ้าง
ครบถ้วนทุกรายการ คือ โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์

2) ส่วนที่เหลือ จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 92 ที่หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ยังไม่ถูกต้อง
ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด กล่าวคือ ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสด ไม่แนบหลักฐานการเบิกจ่าย,ขาดเอกสารต้นเรื่อง/
โครงการ ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการขอจัดซื้อจัดจ้าง, ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย,หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน
เช่น ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย ใบนำส่งเงินประกันสังคม ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค แนบไม่ครบถ้วน/จัดเก็บคนละที่กับ
หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน,ขาดเอกสารที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP), มีการเบิกจ่ายเงิน
โดยไม่ได้รับอนุมัติให้มีการจัดซื้อจัดจ้าง /เบิกจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจ,สถานศึกษา ดำเนินการทดรองจ่ายเงิน
แล้วดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในภายหลัง,การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างครู/บุคลากรทางการศึกษา แนบหลักฐานประกอบ
การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน, เจ้าหน้าที่การเงิน ไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงชื่อ วันที่ กำกับการจ่ายเงิน
ในใบเสร็จรับเงิน และสัญญาอัยมเงินราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จัดเก็บคนละที่กัน ทำให้ยากต่อการสืบค้น
ในภายหลัง ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียน
มหาวิทยาลัย , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล ,
โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา , รงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์
รัชมังคลา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

3. การบริหารพัสดุของโรงเรียนในสังกัด

วัตถุประสงค์



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

- 1) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำบัญชีวัสดุเป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ.กำหนด
- 2) เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- 3) เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบการบริหารพัสดุของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 12 แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ 2) ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1.บัญชีวัสดุ

สถานศึกษา จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีวัสดุ ถูกต้อง ตามแบบที่ กวพ.กำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลา

ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีวัสดุ ตามแบบที่ กวพ.กำหนด แต่มีการควบคุมโดยใช้สำเนาใบส่งของ สำเนาใบตรวจรับพัสดุ ควบคู่กับใบเบิกพัสดุ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2.ทะเบียนคุมทรัพย์สิน

สถานศึกษา จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินถูกต้อง ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่มีการควบคุมโดยบันทึกรายการในทะเบียนครุภัณฑ์ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลา

3.ตรวจสอบพัสดุประจำปี



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

สถานศึกษา จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 อยู่ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

และสถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

4.จัดส่งหนังสือแจ้ง สตง.

สถานศึกษาจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ และได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สตง.แล้ว ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลา

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 สถานศึกษาดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังไม่แล้วเสร็จ และได้ยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สตง ทราบ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

สถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี และได้ยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สตง ทราบ จำนวน 1 โรง คิดเป็นร้อยละ 8.33 คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

5.จัดส่งหนังสือแจ้ง สพม.นศ.

สถานศึกษาจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.67 ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ และได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สพม.นครศรีธรรมราช แล้ว ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนวิเชียร



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

ประชาสรรค์ , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ และโรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์

ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 สถานศึกษาดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังไม่แล้วเสร็จ และได้ยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สพม.นครศรีธรรมราช ทราบ ประกอบด้วย โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนพระพรหมพิทยานุสรณ์ , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนเกาะขันธุ์ ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

สถานศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี และได้ยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ สดง ทราบ จำนวน 1 โรง คิดเป็นร้อยละ 8.33 คือ โรงเรียน นางเอื้อยวิทยา

4. งานตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

4.1 การตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา โรงเรียนในสังกัด รวม 12 แห่ง

วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้ทราบว่าค่าใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของเงิน

และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

2) เพื่อให้ทราบว่าหลักฐานการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาถูกต้อง ครบถ้วน

3) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบ

การตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 12 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การควบคุม และการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา

1.1 การควบคุมเงินรายได้สถานศึกษา

1) สถานศึกษา จำนวน 11 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.67 มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินรายได้ สถานศึกษาที่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ การรับเงินรายได้สถานศึกษา มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ , โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ ,



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2) ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.33 ที่ไม่มีการควบคุมการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาที่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ การรับเงินรายได้สถานศึกษา ออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนทุกรายการ คือ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา

3) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 มีการบันทึกควบคุมรายการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินรายได้สถานศึกษา ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ รัชมังคลาและโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

1.2 การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา

1) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ที่การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษากำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนนาบอน , โรงเรียนทุ่งใหญ่วิทยาคม , โรงเรียนทรายขาววิทยา , โรงเรียนชะอวดเคร่งธรรมวิทยา , โรงเรียนวิเชียรประชาสรรค์ , โรงเรียนเกาะขันธุ์ประชาภิบาล , โรงเรียนสระแก้วรัตนวิทย์ โรงเรียนหัวไทรบำรุงราษฎร์ โรงเรียนนางเอื้อยวิทยา โรงเรียนทุ่งใหญ่เฉลิมราชอนุสรณ์ และโรงเรียนฉวางรัชดาภิเษก

2. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) สถานศึกษา จำนวน 12 แห่ง ร้อยละ 100 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง กล่าวคือการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างครู/บุคลากรทางการศึกษา หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีใบส่งมอบงาน ไม่มีใบตรวจรับพัสดุ ไม่มีรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ไม่แนบสำเนาสัญญาจ้าง สัญญาจ้างติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน สัญญาจ้างเกิน 200,000 บาท ไม่ติดตราสารที่สรรพากร

5.งานให้คำปรึกษา

วัตถุประสงค์



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

1) เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

2) เพื่อให้เกิดการปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพิ่มคุณค่าแก่หน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3) เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษาสามารถปฏิบัติหน้าที่ และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบ แนะนำ ให้ความรู้ ให้คำปรึกษา โรงเรียน จำนวน 22 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 เกี่ยวกับเงินที่สถานศึกษาได้รับการเบิกจ่ายเงินรายการต่าง ๆ การจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงเอกสาร แบบฟอร์ม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ สามารถดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวยุวคนธ์ โยทอง)

ตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางชุตินา พยุหฤกษ์)

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน