

# สถิติการให้บริการ

ตามแผนการตรวจสอบ-รอบ 6 เดือน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช



**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 6 เดือน  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาศรีธรรมราช**

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาศรีธรรมราช ได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยในรอบ 6 เดือน มีกิจกรรมที่ดำเนินการ ดังนี้

**การตรวจสอบโรงเรียนในสังกัด**

- 1) งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของโรงเรียนในสังกัด รวม 8 แห่ง
- 2) งานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง
- 3) งานตรวจสอบการบริหารทรัพย์สินของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง
- 4) งานตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง
- 5) งานตรวจสอบเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน 8 แห่ง
- 6) งานตรวจสอบเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน จำนวน 8 แห่ง

**วัตถุประสงค์**

- 1) เพื่อทราบว่า หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีเป็นไปตามระเบียบ
- 2) เพื่อทราบว่า หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- 3) เพื่อทราบว่า สถานศึกษาดำเนินงานเงินรายได้สถานศึกษาและดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- 4) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ การให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

**1. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของโรงเรียนในสังกัด รวม 8 แห่ง**

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของสถานศึกษาในสังกัด รวม 8 แห่ง 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
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 บัญชีของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง พบข้อสังเกตในการปฏิบัติงานในแต่ละประเด็น สรุปได้ดังนี้

#### (1) แผนปฏิบัติการประจำปี

##### (1.1) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

1) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

2) แผนปฏิบัติการประจำปีมีความสอดคล้องกับภารกิจของสถานศึกษา และจุดเน้นของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่การจัดทำ



แผนปฏิบัติการประจำปีสอดคล้องกับภารกิจของโรงเรียนและจุดเน้นของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

3) แผนปฏิบัติการประจำปีครอบคลุมแหล่งเงินทุกประเภทที่อยู่ในความรับผิดชอบของสถานศึกษา พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ที่การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีครอบคลุมแหล่งเงินทุกประเภทที่อยู่ในความรับผิดชอบของโรงเรียน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ที่การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีไม่ครอบคลุมแหล่งเงินทุกประเภทที่อยู่ในความรับผิดชอบของโรงเรียน

4) แผนปฏิบัติการประจำปีได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่แผนปฏิบัติการประจำปีได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

### (1.2) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปี

1) การใช้จ่ายแต่ละโครงการ/กิจกรรมเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่การใช้จ่ายเงินแต่ละโครงการ/กิจกรรมเป็นไปตามแผนที่กำหนด

2) กรณีมีความจำเป็นไม่สามารถดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีได้ มีการรายงานปัญหา/อุปสรรคการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่มีการรายงานปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ

### (1.3) การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน

1) การติดตามเร่งรัดการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมให้มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีอย่างน้อยทุกภาคเรียน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่มีการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

2) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานครบถ้วนทุกโครงการ/กิจกรรมตามที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีเสนอให้ผู้อำนวยการสถานศึกษาทราบ พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ที่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีเสนอต่อผู้บริหารสถานศึกษา

## (2) การควบคุมเงินคงเหลือ

1) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งเสนอให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบและลงนาม ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ที่การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน รวมทั้งไม่เสนอให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบ



2) ยอดเงินคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตรวจตัดยอด ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือยกไปในสมุดเงินสด พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่ยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตรวจตัดยอดถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือยกไปในสมุดเงินสด ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่ยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตรวจตัดยอดไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือยกไปในสมุดเงินสด

3) ยอดเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงครบถ้วน และตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ที่ยอดเงินสดคงเหลือที่ตรวจนับได้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ที่ยอดเงินสดคงเหลือที่ตรวจนับได้ไม่สามารถตรวจสอบยืนยันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันว่าครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ เนื่องจากโรงเรียนจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

4) ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร (ประเภทออมทรัพย์/ประจำ) และทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันทุกบัญชีตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ที่ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร และทะเบียนคุมเงินฝากประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง ที่ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร และทะเบียนคุมเงินฝากประเภทกระแสรายวันไม่ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

5) ยอดเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกตามสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่ยอดเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกตามสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ที่ยอดเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกตามสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ไม่ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

### (3) การเก็บรักษาเงิน

1) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน พบว่า พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่ไม่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

2) คณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยพบว่า โรงเรียนจำนวน 2 โรงเรียน คณะกรรมการฯ ไม่ได้ลงลายมือในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และ/หรือ ลงลายมือชื่อ แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ดำเนินการจัดทำรายงานเงินเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน



3) การเก็บรักษาเงินสดแต่ละประเภทเป็นไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ที่การเก็บรักษาเงินสดแต่ละประเภทเป็นไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง ที่การเก็บรักษาเงินสดแต่ละประเภทเป็นไปไม่ไปตามวงเงินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ โดยพบว่า โรงเรียนจำนวน 4 โรงเรียน เก็บรักษาเงินสด ประเภทเงินรายได้สถานศึกษาเกินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ดำเนินการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน

4) การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง กรณีวันใดมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินกว่า 10,000 บาท มีการนำเงินส่งคลังอย่างช้าไม่เกิน 3 วันทำการ พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่มีการนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง หรือกรณีมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินกว่า 10,000 บาท มีการนำส่งคืนคลังภายใน 3 วันทำการ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ที่ไม่นำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง และหรือกรณีมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินกว่า 10,000 บาท ไม่นำส่งคืนคลังภายใน 3 วันทำการ โดยพบว่า มีเงินคงเหลือ ประเภทดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนทั่วไปค้างอยู่ในธนาคาร

5) เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย มีการนำส่งสรรพากรในท้องที่ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่มีการนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้สรรพากรในท้องที่ภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน

#### (4) การควบคุมการรับเงิน

1) การมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน พบว่า พบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มีการจัดทำคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงินเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง ที่จัดทำคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน เป็นลายลักษณ์อักษรไม่ชัดเจน โดยพบว่า โรงเรียนจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงินเป็นคณะ โดยไม่ระบุภาระงานเป็นรายบุคคล

2) ผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายของผู้อำนวยการสถานศึกษา พบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่ผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงินเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายของผู้อำนวยการสถานศึกษา ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง ที่ผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน คือผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายของผู้อำนวยการสถานศึกษา ที่เป็นคณะ โดยพบว่า มีการแบ่งภาระการปฏิบัติงานกันเองภายในคณะกรรมการที่ได้รับการมอบหมาย

3) มีการออกใบเสร็จรับเงินตามแบบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่มีการรับเงิน



รายได้สถานศึกษา เงินบริจาค ค่าเช่าสถานที่ เงินบำรุงการศึกษา และเงินอุดหนุน มีการออกใบเสร็จรับเงินตามแบบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน และนำเงินเข้าระบบบัญชีโรงเรียนครบถ้วนทุกรายการ

4) ใบเสร็จรับเงินระบุข้อมูลรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน สมบูรณ์ พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ที่ใบเสร็จรับเงินระบุข้อมูลรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน สมบูรณ์ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ที่ใบเสร็จรับเงินระบุข้อมูลรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยพบว่า โรงเรียนระบุข้อมูลรายละเอียดโดยใช้ประทับตราภายในใบเสร็จรับเงินฉบับจริง ส่วนในฉบับสำเนาประทับตราภายนอกไม่ครบถ้วนทุกฉบับ

5) ยอดเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่มีการรับเงินตรงกับยอดเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่งที่มีการสรุปยอดเงินที่รับไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน และถูกต้องตรงกับยอดเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่มีการรับเงิน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ไม่มีการสรุปยอดเงินที่รับไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวัน

## 5) การควบคุมการจ่ายเงิน

1) การจ่ายเงินแต่ละประเภทตรงตามวัตถุประสงค์ และระเบียบหรือแนวทางการดำเนินงานที่กำหนด พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่การจ่ายเงินถูกต้องตามวัตถุประสงค์ และระเบียบหรือแนวทางการดำเนินงานที่กำหนด

2) การจ่ายเงินทุกรายการได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษา และยอดเงินที่จ่ายตรงกับที่ได้รับอนุมัติ พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่การจ่ายเงินทุกรายการได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษา และยอดเงินที่จ่ายตรงกับที่ได้รับอนุมัติทุกรายการ

3) การจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ พบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการที่มีการจ่ายเงิน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง ที่หลักฐานการจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการที่มีการจ่ายเงิน โดยพบว่า ไม่มีเอกสารต้นเรื่องติดกับเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน เอกสารบางชุดใบเสร็จรับเงินแยกเก็บกับหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น

4) ใบสำคัญคู่จ่ายที่เป็นใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ มีรายการครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังกำหนด พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่ใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่มีรายการครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังกำหนดทุกรายการ

5) ผู้จ่ายเงิน มีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินกำกับไว้ที่หลักฐานการจ่ายทุกรายการ พบว่า โรงเรียน จำนวน 2 แห่งที่ผู้จ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินกำกับไว้ที่หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง ที่ไม่มีการลงลายมือชื่อรับรอง



การจ่าย พร้อมทั้งระบุชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินกำกับไว้ที่หลักฐานการจ่าย หรือมีแต่ไม่ครบถ้วน  
ทุกรายการ โดยพบว่า มีเพียงประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

#### (6) การจัดทำบัญชี

1) การบันทึกการรับ – จ่ายเงินในสมุดเงินสด พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง  
ที่มีการบันทึกการรับ – จ่ายเงินในสมุดเงินสดครบถ้วน ถูกต้องตรงกับหลักฐานครบถ้วนทุกรายการ  
ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่การบันทึกการรับ – จ่ายเงินในสมุดเงินสดไม่ครบถ้วนถูกต้อง  
ตรงกับหลักฐาน โดยพบว่าโรงเรียนจำนวน 1 แห่ง บันทึกการจ่ายเงินยืมในสมุดเงินสด ณ วันที่มีการยืมเงิน  
ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ดำเนินการจัดทำบัญชีในสมุดเงินสดยังไม่เป็นปัจจุบัน

2) การจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง  
ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และบันทึกการรับ – จ่าย  
ถูกต้องตรงกับหลักฐานทุกรายการ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง ที่การจัดทำทะเบียนคุม  
เงินนอกงบประมาณไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และบันทึกการรับ – จ่ายไม่ถูกต้องตรงกับหลักฐาน  
ครบถ้วนทุกรายการ โดยพบว่า โรงเรียนจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป เป็น  
เล่มรวม โดยไม่แยกควบคุมเป็นรายรายการ

3) การจัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง  
ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดินครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และบันทึกการรับ – จ่าย  
ถูกต้องตรงกับหลักฐานทุกรายการ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง ที่การจัดทำทะเบียนคุม  
เงินรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และบันทึกการรับ – จ่ายไม่ถูกต้องตรงกับหลักฐาน  
ครบถ้วนทุกรายการ โดยพบว่า ยังมีเงินคงเหลือ ประเภทดอกเบียเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนทั่วไปค้างอยู่ใน  
ธนาคาร

#### 4) การจัดทำทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

4.1) การจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก พบว่า โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง  
ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อบันทึกการขอเบิกเงินงบประมาณครบถ้วนทุกรายการ  
ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก

4.2) การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง  
ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน เพื่อบันทึกควบคุมสัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญรองจ่าย  
รวมทั้งบันทึกการเปลี่ยนแปลงสภาพของสัญญาการยืมเงินและใบสำคัญรองจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน  
ทุกรายการ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน  
โดยพบว่า การส่งใช้เงินยืม ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ทำให้มีลูกหนี้เงินยืมค้างเกินระยะเวลาที่  
ระเบียบกำหนด





4.3) การจัดทำทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มีการจัดทำทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันครบทุกบัญชี โดยบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามหลักฐาน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง ไม่มีการจัดทำทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน หรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกบัญชี โดยพบว่า โรงเรียนจัดทำเพียงทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค

5) การควบคุมเงินที่ฝากส่วนราชการผู้เบิก พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่มีการควบคุมเงินที่ฝากส่วนราชการผู้เบิก โดยมีการจัดทำสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) และบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับหลักฐาน (ใบนำฝาก-เบิกถอน) ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่ไม่มีการควบคุมเงินที่ฝากส่วนราชการผู้เบิก ไม่มีการจัดทำสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) และบันทึกรายการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตรงกับหลักฐาน (ใบนำฝาก-เบิกถอน) โดยพบว่า โรงเรียนไม่ได้ตรวจสอบยอดเงินฝาก - ถอน - คงเหลือ ในสมุดคู่ฝากส่วนราชการผู้เบิก และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมย่อยเพื่อควบคุมเงินประกันสัญญา

#### (7) การจัดทำรายงานการเงิน

##### 1) การจัดทำรายงานประจำเดือน ดังนี้

1.1) การจัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ พบว่า โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ที่มีการจัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ โดยยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทถูกต้อง ตรงกับสมุดเงินสด ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน วันสิ้นเดือน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง ที่ไม่มีการจัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ หรือมีการจัดทำแต่ยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทไม่ถูกต้อง ตรงกับสมุดเงินสด ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน วันสิ้นเดือน โดยพบว่า โรงเรียนจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถนำยอดเงินในทะเบียนคุมเงินดังกล่าวมาจัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือได้

1.2) การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน โดยยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน กรณีไม่ตรงกันสามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง ไม่มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน หรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบทุกบัญชี และการจัดทำไม่สม่ำเสมอเป็นประจำทุกเดือน ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน และไม่สามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้ โดยพบว่า โรงเรียนไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร จึงไม่สามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้

##### 2) การจัดส่งรายงานประจำเดือน ดังนี้



2.1) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ไม่มีการจัดส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือนให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยพบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ไม่ได้จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ ส่วนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ได้จัดทำรายงานประเภทเงินคงเหลือ แต่ไม่ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทำให้ไม่มีการจัดส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน

2.2) รายงานประเภทเงินคงเหลือ พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ไม่มีการจัดส่งรายงานประเภทเงินคงเหลือให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

2.3) รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร กรณีสถานศึกษาเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน แต่ไม่มีการจัดส่งรายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยพบว่า โรงเรียน จำนวน 7 โรงเรียน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร จึงไม่สามารถระบุรายละเอียดความแตกต่างได้ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 โรงเรียนไม่ได้จัดส่งรายงานประเภทเงินคงเหลือให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทำให้ไม่ได้ส่งงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

3) การจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ที่มีการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และเสนอให้คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทราบ ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง ไม่มีการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือมีการจัดทำแต่ไม่เสนอคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทราบ ภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

#### (8) การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน

1) การแต่งตั้งหรือมอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่มีการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวัน เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 3 แห่ง ไม่มีการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวัน

2) การตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวัน พบว่า โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง ที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง ที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยพบว่า โรงเรียนจำนวน 3 แห่ง ผู้ได้รับการแต่งตั้ง ไม่ได้ลงลายมือชื่อในสมุดเงินสด และสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวันที่มีการรับเงิน



ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน สมุดเงินสด และทะเบียนคุมเงินประเภทต่าง ๆ ยังดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

### (9) การควบคุมเงินยืม

#### 1) การจ่ายเงินยืม

1.1) การจัดทำสัญญาการยืมเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่การจัดทำสัญญายืมเงินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีสาระสำคัญในสัญญายืมครบถ้วน ส่วนโรงเรียนที่เหลือจำนวน 2 แห่ง ไม่มีการจัดทำสัญญาการยืมเงิน หรือมีการจัดทำแต่ไม่เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีสาระสำคัญในสัญญายืมไม่ครบถ้วน โดยพบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ไม่มีการยืมเงิน และ ที่เหลือจำนวน 1 แห่ง มีการจัดทำสัญญาการยืมเงิน แต่ไม่เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีสาระสำคัญในสัญญายืมเงินไม่ครบถ้วน

1.2) การจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงินครบถ้วนทุกสัญญา ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ไม่มีการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงิน หรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกสัญญา โดยพบว่า ผู้ยืมใช้การเขียนรายละเอียดค่าใช้จ่ายในช่องรายการในสัญญา ยืม ไม่จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงิน

1.3) การให้ยืมเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ที่ไม่มีการให้ลูกหนี้ยืมเงินครั้งใหม่โดยที่ยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมรายเดิมให้เสร็จสิ้นไปก่อน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ไม่มีการยืมเงิน

2) การส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่มีการติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่ไม่มีการติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยพบว่า โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ไม่มีการยืมเงิน ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงินเพื่อควบคุมสัญญาการยืมเงินและใบสำคัญรองจ่าย รวมทั้งบันทึกการเปลี่ยนแปลงสภาพของสัญญาการยืมเงิน

3) ลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ส่วนโรงเรียนที่เหลือจำนวน 1 แห่ง มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

### (10) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

1) การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน โดยบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ส่วนโรงเรียนที่เหลือ



จำนวน 3 แห่ง ที่ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือมีการจัดทำแต่บันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน โดยพบว่า ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

2) การแก้ไขข้อมูลในใบเสร็จรับเงิน และการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ที่กรณีลงรายการในใบเสร็จรับเงินผิดพลาด โรงเรียนใช้วิธีการขีดฆ่าจำนวนเงิน และเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดยผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับครบถ้วนทุกรายการ และกรณียกเลิกใบเสร็จรับเงิน มีการแนบใบเสร็จรับเงินฉบับเดิมติดไว้กับสำเนาในเล่ม

3) การใช้ใบเสร็จข้ามปีงบประมาณ พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่ไม่มีการ ใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปีงบประมาณ ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปีงบประมาณ โดยพบว่า ใช้ใบเสร็จฉบับที่เหลือในเล่มของปีก่อน

4) ใบเสร็จรับเงินคงเหลือของปีงบประมาณก่อน พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ที่มีใบเสร็จรับเงินของปีงบประมาณก่อนที่ใช้ไม่หมดเล่ม มีการประทับตราเลิกใช้ ปรู หรือเจาะรูใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือติดอยู่กับเล่มไม่ให้นำมาใช้รับเงินได้อีก ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 2 แห่ง ที่มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือของปีงบประมาณก่อน แต่ไม่มีการประทับตราเลิกใช้ ปรู หรือเจาะรูใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือที่ติดอยู่กับเล่มใบเสร็จรับเงิน โดยพบว่า มีการนำใบเสร็จฉบับที่เหลือในเล่มของปีก่อนมาใช้ในปีปัจจุบัน

5) การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ที่สิ้นปีงบประมาณมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการโรงเรียนทราบ ไม่เกินวันที่ 15 ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ส่วนโรงเรียนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง ที่สิ้นปีงบประมาณไม่มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเสนอผู้อำนวยการโรงเรียนทราบ

3. ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด จำนวน 8 แห่ง สรุปได้ดังนี้

3.1 โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 12.50 ที่มีผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีอยู่ในระดับดีมาก ได้ค่าคะแนน 85 – 100 คะแนน โดยพบว่า มีโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 187.50 ที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในทุกระบบงาน แต่ยังไม่ถูกต้องครบทุกประเด็นย่อยที่กำหนด

3.2 โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี ได้ค่าคะแนน 70 – 84.99 คะแนน

3.3 โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปรับปรุง ได้ค่าคะแนนต่ำกว่า 60 คะแนน รายละเอียดตามตารางที่ 4

จากผลการประเมินการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด พบว่า มีโรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ที่ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในบางระบบงาน ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยพบประเด็นข้อสังเกตเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้



- 1) การควบคุมการจ่ายเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 87.50 ที่การควบคุมการจ่ายเงินไม่ถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- 2) การจัดทำรายงานการเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 75 ที่การจัดทำรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่จัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 3) การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุม พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 62.50 ที่การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมยังไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน
- 4) การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน พบว่า จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่ไม่มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน และไม่จัดให้มีการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน
- 5) การเก็บรักษาเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50 ที่วงเงินเก็บรักษาเงิน ที่ทำการ และการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- 6) การควบคุมเงินคงเหลือ พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50 ที่การควบคุมเงินคงเหลือไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- 7) การควบคุมการรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50 ที่การควบคุมการรับเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด
- 8) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 37.50 ที่การควบคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด
- 9) การควบคุมเงินยืม พบว่า โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 25 ที่การควบคุมเงินยืมไม่ถูกต้อง และไม่รัดกุมเพียงพอ การส่งใช้คืนเงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด
- 10) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 12.50 ที่การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามแนวทางที่กำหนด และการบริหารการเงินด้วยแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนยังไม่มีประสิทธิภาพ

## 2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

### 1. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

#### 1.1 การดำเนินการถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร, ตรีนิมิตวิทยา, ประสาธน์ราษฎร์บำรุง, วังหินวิทยาคม, เสริมัดจวนวิทยาคม, กรุงห้วยนวิทยาคาร, ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา



ที่การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด แต่จัดทำเอกสารไม่ครบทุกรายการ กล่าวคือ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง มีการจัดทำสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้าง มีการกำหนดวันครบกำหนดส่งมอบพัสดุ/งานจ้างในสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้าง การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีผิดสัญญาถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด รวมถึงมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – GP)

#### 1.2 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ, ตรีนิมิตวิทยา, ประสาธน์ราษฎร์บำรุง, วังหินวิทยาคม, เสริมัดจวนวิทยาคม, กรุงหยันวิทยาการ, ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่หลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง กล่าวคือ มีหลักฐานการส่งมอบพัสดุ/งานจ้างจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง มีหลักฐานการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างของคณะกรรมการตรวจรับ มีหลักฐานบันทึก ขออนุมัติจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายผู้รับจ้าง แต่ไม่มีเอกสารต้นเรื่องแนบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

#### 2. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e – bidding)

##### 2.1 การดำเนินการถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ, ตรีนิมิตวิทยา, ประสาธน์ราษฎร์บำรุง, วังหินวิทยาคม, เสริมัดจวนวิทยาคม, กรุงหยันวิทยาการ, ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e – bidding)

#### 3. การบริหารทรัพย์สิน การควบคุมพัสดุของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการบริหารทรัพย์สินและการควบคุมพัสดุของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

##### 1. การจัดทำบัญชีวัสดุ ผลการตรวจสอบ พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ และก้างปลาวิทยาคม ที่มีการจัดทำบัญชีวัสดุ เป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. กำหนด จัดทำบัญชีวัสดุครบถ้วนทุกรายการ บันทึกควบคุมการรับ – จ่ายวัสดุแยกตามประเภทของวัสดุครบถ้วน เป็นปัจจุบันทุกรายการ

2) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนตรีนิมิตวิทยา , เสริมัดจวนวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การจัดทำบัญชีวัสดุ ยังไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. กำหนด จัดทำบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วนทุกรายการหรือไม่มีการจัดทำบัญชีวัสดุ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายวัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกรายการ

##### 2. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนประสาธน์ราษฎร์บำรุง และกรุงหยันวิทยาการ ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการบันทึกควบคุม



ครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วนทุกรายการ กรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์ผ่านระบบ GFMS มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ ที่ได้จากระบบ GFMS ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและกำกับไว้บนตัวครุภัณฑ์ชัดเจนครบถ้วนทุกรายการ

2) โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , วังหินวิทยาคม , เสmidtจวนวิทยาคม , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือไม่มีการจัดทำ หรือมีการจัดทำ แต่บันทึกควบคุมครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและหรือกำกับไว้บนตัวครุภัณฑ์

### 3. การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

#### 3.1 การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ, ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสmidtจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบ

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนตรีนิมิตรวิทยา ที่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือมีการแต่งตั้งแต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบ

#### 3.2 การจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , วังหินวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ และก้างปลาวิทยาคม ที่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้บริหารสถานศึกษา และจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

2) โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , เสmidtจวนวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้บริหารสถานศึกษา และจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

### 4. การตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาโรงเรียนในสังกัด รวม 8 แห่ง

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

#### 1. การควบคุม และการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

##### 1.1 การควบคุมเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนกรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีการควบคุมการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาที่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ การรับเงินรายได้สถานศึกษา มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ และบันทึกควบคุมรายการรับ - จ่ายเงินใน



ทะเบียนคุม เงินรายได้สถานศึกษา แยกตามประเภทของเงินที่รับครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันทุกรายการ รวมถึงการเก็บรักษาเงินรายได้สถานศึกษาไม่เกินอำนาจตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

2) โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม และเสม็ดจวนวิทยาคม ที่การควบคุมการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษายังไม่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ การรับเงินรายได้สถานศึกษา การออกใบเสร็จรับเงินแต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ และไม่มีการบันทึกควบคุมรายการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาในระบบบัญชีของโรงเรียน รวมถึงกรณีมีเงินรายได้สถานศึกษาเกินกว่าวงเงินตามอำนาจการเก็บรักษาไม่มีการนำฝากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อนำฝากคลัง

### 1.2 การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษากำหนด และถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินที่รับทุกรายการ

### 2. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาครบถ้วนถูกต้อง การเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทุกรายการ และเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติการจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์ที่เลขาธิการคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

### 3. การจัดทำรายงานการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียน ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง และวังหินวิทยาคม ที่มีการจัดทำรายงานการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด ให้คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทราบภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

2) โรงเรียน จำนวน .5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ไม่มีการจัดทำรายงาน การรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาให้คณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

**5. การตรวจสอบเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนในสังกัด รวม 8 แห่ง**





**ผลการดำเนินการ** รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง รายละเอียดตามเอกสารแนบ 5 ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

**1. เงินอุดหนุนรายหัว**

**1.1 การควบคุมเงิน พบว่า**

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือโรงเรียนก้างปลาวิทยาคม ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนรายหัว ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสมีตจวนวิทยาคม , กรุ้งหยันวิทยาคาร และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือมีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

**1.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า**

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสมีตจวนวิทยาคม , กรุ้งหยันวิทยาคาร , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และเป็นไปตามโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี

**1.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า**

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนก้างปลาวิทยาคม ที่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ

2) โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง คือโรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสมีตจวนวิทยาคม และกรุ้งหยันวิทยาคาร ที่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหรือหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจไม่ครบถ้วนทุกรายการ

3) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนทุ่งสงวิทยา ที่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหรือหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจไม่ครบถ้วนทุกรายการ

**2. ค่าหนังสือเรียน**

**1.1 การควบคุมเงิน พบว่า**



1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือโรงเรียนก้างปลาวิทยาคม ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าน้ำหนังสือเรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียน ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือ มีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

### 1.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , ทุ่งหญ้าวิทยาคาร , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การคัดเลือกหนังสือเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด โดยกรณีมีเงินเหลือ จากการจัดซื้อหนังสือเรียนสาระการเรียนรู้พื้นฐานให้นักเรียนครบทุกคนแล้ว สถานศึกษาซื้อหนังสือ หรือเอกสารประกอบการเรียนการสอนเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบร่วมกันของคณะกรรมการภาคี 4 ฝ่าย และคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

### 1.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , ทุ่งหญ้าวิทยาคาร , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่ดำเนินการจัดซื้อหนังสือเรียนถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎกระทรวง ที่เกี่ยวข้อง และหรือมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และหรือหลักฐานประกอบการ เบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจไม่ครบถ้วนทุกรายการ

## 3. ค่าอุปกรณ์การเรียน

### 3.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนก้างปลาวิทยาคม มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าอุปกรณ์การเรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , ทุ่งหญ้าวิทยาคาร และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือ มีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

### 3.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , ทุ่งหญ้าวิทยาคาร และก้างปลาวิทยาคม ที่การจ่ายเงิน



ค่าอุปกรณ์การเรียนเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด โดยมีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินอย่างน้อย 2 คน โดยมีครูประจำชั้นร่วมเป็นผู้จ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครอง การจ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครองทันภายในวันเปิดภาคเรียน

### 3.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีการติดตามใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจัดหาอุปกรณ์การเรียนจากนักเรียนหรือผู้ปกครองได้ครบถ้วนทุกราย

## 4. ค่าเครื่องแบบนักเรียน

### 4.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียน ก้างปลาวิทยาคม ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าเครื่องแบบนักเรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือมีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

### 4.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การจ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียนเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด โดยมีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินอย่างน้อย 2 คน โดยมีครูประจำชั้นร่วมเป็นผู้จ่ายเงินให้กับนักเรียน หรือผู้ปกครอง การจ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครองทันภายในวันเปิดภาคเรียน

### 4.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาการ , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีการติดตามใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจัดหาเครื่องแบบนักเรียนจากนักเรียนหรือผู้ปกครองได้ครบถ้วนทุกราย

## 5. ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

### 5.1 การควบคุมเงิน พบว่า



1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนก้างปลาวิทยาคม ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาคาร และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือมีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

#### 5.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาคาร , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนด และเป็นไปตามโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี โดยกิจกรรมที่กำหนดครอบคลุมทั้ง 5 กิจกรรม ตามแนวทางสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือกำหนดกิจกรรมไม่ครอบคลุม ทั้ง 5 กิจกรรม เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมที่ตนศึกษาได้

#### 5.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาคาร , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหรือหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจไม่ครบถ้วนทุกรายการ

### 6. การตรวจสอบเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจนโรงเรียนในสังกัด รวม 8 แห่ง

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจนของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 8 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

#### 1. การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนก้างปลาวิทยาคม ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนทางพูนวิทยาคาร , ตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสริมจวนวิทยาคม , กรุงหยันวิทยาคาร และทุ่งสงวิทยา ที่ไม่มีการ



บันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคูปองเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือมีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

2. การใช้จ่ายงบประมาณ พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุ้งหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่ดำเนินการจ่ายเป็นเงินสดให้แก่นักเรียนยากจนโดยตรงตามรายชื่อที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนทางพูนวิทยาการ ที่ดำเนินการจัดหาปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นให้กับนักเรียนยากจนโดยตรงตามรายชื่อที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน คือ ค่าพาหนะในการเดินทาง หรือจ้างเหมารถรับ – ส่งนักเรียน และค่าใช้จ่ายที่นักเรียนยากจนต้องการจำเป็นในการดำรงชีวิตประจำวัน

3. หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนตรีนิมิตรวิทยา , ประสาธน์ราษฎร์บำรุง , วังหินวิทยาคม , เสม็ดจวนวิทยาคม , กรุ้งหยันวิทยาการ , ก้างปลาวิทยาคม และทุ่งสงวิทยา ที่มีการจ่ายเป็นเงินสด ให้แก่นักเรียนโดยตรง มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องทุกราย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่ดำเนินการจัดหาปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นให้กับนักเรียน โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 พบว่า มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ

ลงชื่อ .....ผู้ตรวจสอบ / ผู้สอบทาน

(นางชุตีมา พยุกฤกษ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ

วันที่ 15 พฤษภาคม 2566