

รายงานการสอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของโรงเรียน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของผู้สอบบัญชีภายนอก

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้ส่งมอบรายงานผลการสอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของโรงเรียน รวมทั้งรายงานการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และรายงานการสอบทานระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. การตรวจสอบงบการเงิน

ความเห็นของผู้สอบบัญชี : รับรองรายงานงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยไม่มีเงื่อนไข ซึ่งประกอบด้วย งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐที่ประกาศโดยกระทรวงการคลัง

2. การประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของโรงเรียน

ความเห็นของผู้สอบบัญชี : โดยรวมโรงเรียนมีการใช้จ่ายเงินและการจ่ายซื้อทรัพย์สิน เพื่อกิจการของโรงเรียนจริง และเป็นไปตามงบประมาณที่ได้วางไว้

3. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ความเห็นของผู้สอบบัญชี : โรงเรียนมีการควบคุมภายในในการบริหารงานอยู่ในเกณฑ์ดี และเหมาะสมกับธุรกรรมของโรงเรียน ทั้งด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร ด้านเงินยืมทตรง ด้านรายได้และรับเงิน ด้านรายจ่าย ด้านเงินเดือน ด้านพัสดุและทรัพย์สินถาวร ด้านสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและอาคารเสตมภ์ ด้านการบันทึกบัญชี ด้านมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการบัญชีของโรงเรียน

4. การสอบทานระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

ความเห็นของผู้สอบบัญชี : โดยรวมโรงเรียนมีระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศอยู่ในเกณฑ์ดี และเหมาะสมกับธุรกรรมของโรงเรียน และมีข้อเสนอแนะการปรับปรุงระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศเพื่อให้ระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของโรงเรียนมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ (ศูนย์คอมพิวเตอร์)
<p><b>การควบคุมด้านการใช้งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์และข้อมูล</b></p> <p>1. การกำหนดสิทธิ์</p> <p>1.1 ควรจัดทำเอกสารทะเบียนการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้ของระบบงานหลักให้ครบถ้วน</p> <p>1.2 ควรมีการสอบทานความเหมาะสมของสิทธิ์ที่ผู้ใช้งานได้รับว่าสอดคล้องตามหน้าที่ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</p> <p>1.3 ควรจัดทำบันทึกผลการสอบทานสิทธิ์ โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการสอบทานสิทธิ์และหัวหน้าส่วนงาน พร้อมลงนามยืนยันการดำเนินการ</p> <p>2. การยืนยันตัวตน ควรเพิ่มมาตรการการควบคุมในการยืนยันตัวตนให้มีความปลอดภัยเพิ่มขึ้น</p>	<p>1. การกำหนดสิทธิ์</p> <p>1.1 การจัดทำเอกสารทะเบียนการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้ของระบบงานอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะเริ่มดำเนินการจัดทำเป็นเอกสารในไตรมาสที่ 2</p> <p>1.2 การสอบทานสิทธิ์จะดำเนินการในช่วงเดือนพฤษภาคมของทุกปี พร้อมทั้งจัดทำบันทึกผลการสอบทานสิทธิ์</p> <p>1.3 เมื่อมีการสอบทานสิทธิ์ เจ้าหน้าที่จะจัดทำบันทึกผลการสอบทานสิทธิ์ ให้หัวหน้าทราบผลการสอบทานพร้อมทั้งลงนาม</p> <p>2. การยืนยันตัวตน</p> <p>2.1 มีการกำหนดให้ผู้ใช้งานตั้งรหัสผ่าน ที่มีความปลอดภัยสูงซึ่งยากต่อการคาดเดา</p> <p>2.2 มาตรการควบคุมการยืนยันตัวตน โรงเรียนมีแผนการดำเนินการจัดทำในระบบ ERP</p>
<p><b>การสำรองข้อมูลระบบงาน</b></p> <p>1. การสำรองข้อมูล</p> <p>1.1 ควรมีการตรวจสอบความสมบูรณ์ในการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ หรือทุกครั้งที่มีการสำรองข้อมูล พร้อมบันทึกผล เช่น รูปแบบ Checklist เก็บไว้เป็นหลักฐานยืนยันในการตรวจสอบ และรายงานผลให้ผู้กำกับดูแลรับทราบอยู่เสมอ</p> <p>1.2 ควรมีการทดสอบการกู้คืนข้อมูลที่สำรองและระบบอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 – 2 ครั้ง รวมถึงการบันทึกรายงานสรุปผลเก็บไว้ เพื่อยืนยันการดำเนินการว่าได้มีการทดสอบจริง และเพิ่มความเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่สำรองไว้พร้อมที่จะนำกลับมาใช้ใหม่ได้หากเกิดเหตุฉุกเฉินขึ้น</p>	<p>1. การสำรองข้อมูล</p> <p>1.1 การสำรองข้อมูลใช้ระบบสำรองจาก Open Source เรียกว่า GIT สำรองข้อมูลในระบบงานก่อนที่จะปรับปรุงทุกครั้งและก่อนการอัปเดตเวอร์ชัน จะมีการสำรองข้อมูลทุกครั้งและจะดำเนินการบันทึกและรายงานผลการตรวจสอบความสมบูรณ์ในไตรมาสที่ 3</p> <p>1.2 ผู้ดูแลระบบงานแต่ละงาน ได้ดำเนินการทดสอบกู้คืนระบบงานและข้อมูลทุกครั้งก่อนและหลังการติดตั้งระบบงาน ซึ่งทำให้เชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลที่สำรองไว้พร้อมจะนำกลับมาใช้ได้หากเกิดเหตุฉุกเฉิน</p> <p>ทั้งนี้มีแผนการทดสอบการกู้คืนข้อมูลของระบบงาน ต่าง ๆ ได้ อย่างสมบูรณ์ในไตรมาส 4 โดยการนำระบบ ERP มาช่วยในการสำรองและทดสอบการกู้คืนข้อมูลที่สำรองในทุกระบบงาน</p>

ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ (ศูนย์คอมพิวเตอร์)
<p>2. การจัดเก็บข้อมูลหรือสื่อบันทึกข้อมูล ควรมีการนำไปจัดเก็บไว้ภายนอกบริเวณพื้นที่ของโรงเรียน ซึ่งเป็นสถานที่ที่เหมาะสมและปลอดภัย เพื่อป้องกันข้อมูลเสียหายหรือสูญหาย</p>	<p>2. ศูนย์คอมพิวเตอร์ได้ดำเนินการจัดเก็บข้อมูลโดยแบ่งเป็น 2 ส่วน</p> <p>2.1 ข้อมูลของผู้ใช้งาน กำหนดให้ใช้พื้นที่ของ Google Drive ในการจัดเก็บ</p> <p>2.2 ข้อมูลระบบงาน สำรองข้อมูลไว้ที่ห้องสำรองข้อมูล ปัจจุบันอยู่ระหว่างการศึกษาค่าข้อมูล ความคุ้มค่าและความปลอดภัยของพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บ ซึ่งมี 2 รูปแบบคือ เช่าพื้นที่ Colocation หรือ Cloud Storage ทั้งนี้จะสรุปผลการศึกษาค่าข้อมูลสถานที่ที่เหมาะสมและปลอดภัยในการจัดเก็บข้อมูลไว้ภายนอกพื้นที่ของโรงเรียนในไตรมาส 4 เพื่อใช้ในการดำเนินการโครงการปี 2565</p>
<p><b>การควบคุมภายในห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย</b></p> <p>1. ควรมีการติดตั้งกล้องวงจรปิดภายในหรือบริเวณใกล้เคียงห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์ โดยติดตั้งในมุมมองที่สามารถเห็นบุคคลเข้า-ออกได้อย่างชัดเจน</p>	<p>ศูนย์คอมพิวเตอร์วางแผนการติดตั้งกล้องวงจรปิด ซึ่งมีแผนจะดำเนินการติดตั้งกล้องวงจรปิดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 3 โครงการปรับปรุงระบบเข้าออก (ระบบกล้องวงจรปิด)</p>

### สรุปข้อมูลการจัดส่งรายงานงบการเงิน

#### 1. ดำเนินการแล้ว

ผู้ส่ง	ผู้รับ/วันที่จัดส่ง	ระยะเวลา	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โรงเรียนมหิตลวิทยาลัย	<p>- สดง.</p> <p>- กระทรวงการคลัง</p> <p>(กรมบัญชีกลาง)</p> <p>(วันที่ 16 พฤศจิกายน 2563)</p>	<p>ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>(ต.ค.63 - ธ.ค.63)</p>	<p>พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561</p>
บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ (ผู้สอบบัญชี)	<p>- สดง.</p> <p>(ประมาณต้นเดือน ก.พ.64)</p>	<p>ภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>(ต.ค.63 - ก.พ.64)</p>	<p>พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561</p> <p>- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2562</p>

ผู้ส่ง	ผู้รับ/วันที่จัดส่ง	ระยะเวลา	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
			- ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการ ตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการ ตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบ บัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบ พ.ศ. 2563

## 2. ดำเนินการต่อไป

ผู้ส่ง	ผู้รับ/วันที่จัดส่ง	ระยะเวลา	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
สตง.	- โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์	- สตง. พิจารณารายงานผล การตรวจสอบของผู้สอบบัญชี 30 วัน (ภายในเดือนมี.ค.64)	พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 - ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณา ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2562 - ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาแจ้งผลการ ตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ กรณีการ ตรวจสอบรายงานการเงินโดยผู้สอบบัญชี ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบ พ.ศ. 2563
โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์	- กรมบัญชีกลาง - กระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง)	ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ ได้รับรายงานผลการ ตรวจสอบจาก สตง.	พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561