

รายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดกาญจนบุรี

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
2. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

1. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในเรื่องดังนี้
2. การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม)
3. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา (COVID-19)
4. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนวิทยาลัยสารพัดช่างเพื่อพัฒนากำลังคนสู่ทักษะเฉพาะกลุ่มอาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
5. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

1. การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายเงินอาหารเสริม (นม) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการอุดหนุนเป็นค่าอาหารเสริม (นม) ของนักเรียนโรงเรียนเอกชนตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมสถานศึกษาเอกชน
ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มประเมินการสอบทานโครงการอาหารเสริม (นม) ปีงบประมาณ 2564 (ภาคเรียนที่ 2/2563 และภาคเรียนที่ 1/2564) ของสถานศึกษาเอกชนในจังหวัดกาญจนบุรี จำนวน 3 แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

14 – 17 กุมภาพันธ์ 2565

ประเด็นการตรวจสอบ

ประเด็นที่ 1 การจัดทำแผนบริหารเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม)

ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการจัดทำแผนบริหารเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนทั้ง 3 แห่ง พบว่า

1. โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ได้มีการจัดทำแผนบริหารเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ซึ่งแผนฯ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร
2. ในเดือนมกราคม 2564 สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน (สช.)

ได้จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม จำนวน 20 วัน เพื่อให้โรงเรียนจัดซื้อนม U.H.T. ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ซึ่งมีโรงเรียน จำนวน 2 แห่งไม่ขอรับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) เพิ่ม มีเพียงแห่งเดียวที่ขอรับเงินเพิ่มเติมดังกล่าว

ในการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ในภาคเรียนที่ 2/2563 มีโรงเรียน 1 แห่งที่ไม่ได้จัดซื้ออาหารเสริม (นม) ตามแผนฯ โดยมีการจัดซื้อนม U.H.T. 63 วัน และนมพาสเจอร์ไรซ์ 67 วัน รวม 130 วัน ซึ่งไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติปรับแผนฯ , สำหรับภาคเรียนที่ 1/2564 ซึ่งเป็นช่วงการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา - 2019 โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ได้ดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) เป็นนม U.H.T. รวม 130 วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามแผนฯ และไม่ได้ขออนุมัติปรับแผนฯ

3. ในการแจกจ่ายอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนทั้ง 3 แห่ง เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการที่กำหนดและมีการปฏิบัติตามปฏิทินการดำเนินโครงการอาหารเสริม (นม) ทั้งนี้ ในช่วงการเปิดภาคเรียนได้มีการแจกจ่ายนมพาสเจอร์ไรซ์ให้แก่นักเรียนเพิ่มเติมเพื่อชดเชยในวันที่โรงเรียนได้มีการสอนออนไลน์ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา ในกรณีการแจกจ่ายนม U.H.T. โรงเรียนได้มีการประสานกับผู้ปกครองด้วยช่องทางไลน์และได้แจกจ่ายอาหารเสริม (นม) ให้กับผู้ปกครองพร้อมทั้งให้ผู้รับลงลายมือชื่อรับนมในรูปแบบฟอร์มการรับนม ซึ่งมีโรงเรียน 1 แห่ง มีเอกสารหลักฐานการแจกจ่ายนมบางส่วน ไม่สมบูรณ์ ได้แก่ ผู้รับไม่ได้ระบุวันที่ที่รับนมในหลักฐานการแจกจ่ายอาหารเสริม (นม) รวมถึงผู้อำนวยการโรงเรียนยังไม่ได้ลงนามในเอกสารดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

1. ในการจัดทำแผนบริหารอาหารเสริม (นม) ต้องยื่นเสนอแผนฯ ต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อเสนอขอความเห็นชอบ หากมีการปรับเปลี่ยนรายละเอียดของแผนฯ ต้องจัดทำบันทึกเสนอขอความเห็นชอบในการปรับแผนบริหารจัดการอาหารเสริม (นม) ต่อคณะกรรมการบริหาร

2. ในการแจกจ่ายอาหารเสริม (นม) ขอให้ผู้รับลงลายมือชื่อและวันที่ที่ได้รับในเอกสารหลักฐานการแจกจ่ายนม พร้อมทั้งขอให้ผู้อำนวยการโรงเรียนลงลายมือชื่อในเอกสารหลักฐานดังกล่าว

ประเด็นที่ 2 การควบคุมเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม)

ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการ รับ - จ่าย เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนทั้ง 3 แห่ง พบว่า

1. โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง มีบัญชีเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) โดยไม่เปิดชื่อบุคคลต่อท้ายบัญชี

2. ในการออกใบเสร็จรับเงิน มีโรงเรียน 2 แห่ง ที่ออกใบเสร็จรับเงินโครงการอาหารเสริม (นม) ภายใน 5 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับทราบว่ามีเงินเข้าบัญชี แต่มีโรงเรียน 1 แห่ง ที่ออกใบเสร็จรับเงินบางรายการหลัง 5 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับทราบว่ามีเงินเข้าบัญชี และไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน 1 รายการ กรณีมีเงินส่วนเพิ่มค่าอาหารเสริม (นม) ของนักเรียนเพื่อจัดซื้อนม U.H.T. จำนวน 0.82 บาทต่อคน มียอดรวมทั้งสิ้น 56,391 บาท ซึ่งโรงเรียนได้มีการต่อรองกับผู้ประกอบการได้ในราคาล่องละ 7 บาท จึงได้โอนเงินส่วนนี้คืนสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดทั้งจำนวน

3. โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง มีการจัดเก็บเอกสารการเงินและบัญชีให้ตรวจสอบ มีการจัดทำบัญชีการรับ - จ่าย เงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารเสริม (นม) ตามแบบ นม.5 มีการถอนเงินจากบัญชีจ่ายประกอบการเมื่อได้รับมอบอาหารเสริม (นม) ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามสัญญา ซึ่งโรงเรียน 1 แห่ง ได้มีการถอนเงินจากบัญชีจ่ายให้ผู้ประกอบการเมื่อได้รับการแจ้งให้ชำระเงินโดยใช้หลักฐานใบส่งของในการรวบรวมยอด

เพื่อเรียกเก็บเงิน และได้รับใบเสร็จรับเงินของผู้ประสานงาน ทั้งนี้ โรงเรียนได้มีการประสานงานกับผู้ประกอบการ และได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ประกอบการแล้ว สำหรับการรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ นม.4 ของโรงเรียนทั้ง 3 แห่ง มีเพียงโรงเรียน 1 แห่ง ที่ไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน

4. กรณีได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) สูงกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวน 1 แห่ง

4.1 ในภาคเรียนที่ 2/2563 โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) เพิ่มคนละ 24 กล่อง ๆ ละ 7 บาท รวม 274 คน คิดเป็นเงิน 46,032 บาท แต่มีนักเรียน 273 คน ซึ่งต้องคืนเงิน 1 คน คิดเป็นเงิน 168 บาท ซึ่งยังไม่พบหลักฐานการคืนเงิน

5.2 ในภาคเรียนที่ 2/2563 โรงเรียน จำนวน 1 แห่งได้รับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ส่วนเพิ่มคนละ 1.24 บาท รวม 20 วัน จำนวน 274 คน ซึ่งมีนักเรียน 273 คน ต้องคืนเงิน 1 คน เป็นเงิน 24.80 บาท ซึ่งยังไม่พบหลักฐานการคืนเงิน

5. กรณีมีเงินเหลือจากการจัดซื้อนมตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง

5.1 ภาคเรียนที่ 2/2563 โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง มีนักเรียนที่มีอยู่จริง 1,287 คน ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) รวม 1,171,170 บาท จัดซื้อนมพาสเจอร์ไรซ์ 85 วัน และนม U.H.T. 45 วัน คิดเป็นเงิน 1,172,714.40 บาท ซึ่งได้จ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม) สูงกว่างบประมาณที่ได้รับ

ในส่วน of โรงเรียนอีก 2 แห่ง มีเงินคงเหลือจากการจัดซื้อนม แต่ยังไม่คืนเงินดังกล่าว ดังนี้

- โรงเรียนแห่งที่ 1 มีนักเรียนที่มีอยู่จริง 544 คน ได้รับ ค่าอาหารเสริม (นม) คนละ 7 บาท/คน/วัน รวม 130 วัน คิดเป็นเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) จำนวน 495,040 บาท และได้จัดซื้ออาหารเสริม (นม) ให้แก่นักเรียนเป็นนมพาสเจอร์ไรซ์ 86 วัน และนม U.H.T. จำนวน 44 วัน รวมเป็นเงิน 495,018.24 บาท มีเงินคงเหลือจากการจัดซื้อนมตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง 21.76 บาท ซึ่งไม่พบข้อมูลการคืนเงินดังกล่าว

- โรงเรียนแห่งที่ 2 มีนักเรียน 273 คน ได้รับค่าอาหารเสริม (นม) คนละ 7 บาท/คน/วัน รวม 130 วัน คิดเป็นเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) 248,430 บาท และได้รับเงิน ค่าอาหารเสริม (นม) ส่วนเพิ่มคนละ 1.24 บาท จำนวน 273 บาท รวม 20 วัน คิดเป็นเงิน 6,770.40 บาท รวมได้รับเงินทั้งสิ้น 255,200.40 บาท และได้จัดซื้ออาหารเสริม (นม) ให้แก่นักเรียน เป็นนมพาสเจอร์ไรซ์ 67 วัน และเป็นนม U.H.T. จำนวน 63 วัน รวมเป็นเงิน 254,850.96 บาท มีเงินคงเหลือ จากการจัดซื้อนมตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวน 349.44 บาท ซึ่งยังไม่พบข้อมูลการคืนเงินดังกล่าว

5.2 ภาคเรียนที่ 1/2564 โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ได้รับโอนเงินเพิ่มเป็นค่าอาหารเสริม (นม) ของนักเรียนคนละ 0.82 บาท ต่อวัน เพื่อจัดซื้อนม U.H.T. รวม 130 วัน เพื่อแจกจ่ายให้แก่นักเรียน ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา ซึ่งมีโรงเรียน 1 แห่ง สามารถจัดซื้อนมได้ต่ำกว่าราคากลาง ที่จำหน่ายกล่องละ 7.82 บาท โดยจัดซื้อได้ในราคากล่องละ 7 บาท จึงทำให้มีเงินเหลือจากการจัดซื้อและได้ส่งคืน เงินอุดหนุนเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

1. เมื่อโรงเรียนได้รับเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) ขอให้ออกใบเสร็จรับเงิน ภายใน 5 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับทราบว่ามีเงินเข้าบัญชี
2. ก่อนการจ่ายเงินค่าอาหารเสริม (นม) ขอให้สอบถามความถูกต้องตรงกันของข้อมูล ในใบแจ้งหนี้เปรียบเทียบกับใบส่งของ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาและเมื่อได้มีการจ่ายเงินแล้ว ขอให้เรียกใบเสร็จรับเงิน จากผู้ประกอบการที่เป็นคู่สัญญาพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของใบเสร็จรับเงินดังกล่าว

3. ในการดำเนินการโครงการอาหารเสริม (นม) ขอให้จัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแบบ นม.4 เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการควบคุมเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม)

4. ในกรณีที่มีเงินเหลือจากการจัดซื้อนมตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ขอให้นำส่งคืนเงินดังกล่าวแก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพื่อนำส่งคืนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชนต่อไป

ประเด็นที่ 3 การจัดซื้ออาหารเสริม (นม) เป็นไปตามข้อกำหนดของ สช.

ผลการตรวจสอบ

1. โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) โดยมีสัญญาซื้อขายให้ตรวจสอบผู้ขายตามสัญญาเป็นผู้ประกอบการตามประกาศคณะกรรมการโคนม ทั้งนี้ ราคานมเป็นไปตามราคากลางที่กำหนด

2. โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง มีการจัดซื้อนมครบ 130 วัน ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับซึ่งในการจัดส่งและรับของพบว่า เอกสารหลักฐานบางส่วนยังไม่สมบูรณ์ ได้แก่

- ผู้ประกอบการไม่ได้ใส่วันที่ในใบส่งของ
- กรรมการตรวจรับไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบส่งของ

ข้อเสนอแนะ

1. ในการตรวจรับอาหารเสริม (นม) ขอให้กรรมการตรวจรับสอบทานความครบถ้วนถูกต้อง ของข้อมูลในใบส่งของ เช่น วันที่ส่งของ ชนิดและจำนวน เป็นต้น พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับในหลักฐานการส่งของ

2. ก่อนการจ่ายเงินให้กับผู้ประกอบการ ขอให้สอบทานข้อมูลของใบแจ้งหนี้เปรียบเทียบกับความถูกต้องตรงกันของข้อมูลในใบส่งของและสัญญาซื้อขาย

ประเด็นที่ 4 นักเรียนกลุ่มเป้าหมายได้รับอาหารเสริม (นม) ครบ

ผลการตรวจสอบ

โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ได้ดำเนินการจัดหาและแจกจ่ายอาหารเสริม (นม) ให้กับนักเรียนครบ 130 วัน โดยครูประจำชั้นจะเป็นผู้ดำเนินการแจกจ่ายอาหารเสริม (นม) ให้กับนักเรียนและได้จัดทำรายงานการดำเนินงานของนักเรียนเสนอต่อผู้อำนวยการโรงเรียน

2. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา (COVID-19)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด กล่าวคือ นักเรียนกลุ่มเป้าหมายทุกคนได้รับเงินช่วยเหลือตามโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 (COVID - 19) ถูกต้องครบถ้วน

2. เพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมการดำเนินงานโครงการเพียงพอเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบการดำเนินการโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 (COVID-19) ของโรงเรียน สำหรับการจัดสรร ครั้งที่ 1, ครั้งที่ 3 และกรณีนักเรียนอายุ 2 ปี จำนวนหน่วยรับตรวจ 7 แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

9 - 30 พฤษภาคม 2565

ประเด็นการตรวจสอบ

ประเด็นที่ 1 การรับเงินถูกต้องครบถ้วนตามจำนวนผู้มีสิทธิ

ผลการตรวจสอบ

1. การจัดสรร ครั้งที่ 1 มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 แห่ง โดยได้รับการจัดสรรเงินรวม 3,606 คน เป็นเงิน 7,212,000 บาท โดยได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในวันที่ 3 กันยายน 2564 จำนวนเงินและจำนวนคนที่ได้รับถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับจัดสรร โดยมีผลการคำนวณต่อหัว 2,000 บาท
2. การจัดสรร ครั้งที่ 2 ไม่มีโรงเรียนที่เป็นหน่วยรับตรวจ
3. การจัดสรร ครั้งที่ 3 มีหน่วยรับตรวจ 3 แห่ง ได้รับการจัดสรรเงิน รวม 37 คน เป็นเงิน 74,000 บาท โดยได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในวันที่ 29 พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงินและจำนวนคนที่ได้รับถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับจัดสรร โดยมีผลการคำนวณต่อหัว 2,000 บาท
4. การจัดสรร กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี มีหน่วยรับตรวจ 3 แห่ง ได้รับจัดสรรเงินรวม 37 คน เป็นเงิน 74,000 บาท โดยโรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565 ส่วนโรงเรียนอีก 1 แห่ง ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 จำนวนเงินและจำนวนคนที่โรงเรียนทั้ง 3 แห่ง ได้รับถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับจัดสรร โดยมีผลการคำนวณต่อหัว 2,000 บาท
5. โรงเรียนทั้ง 7 แห่ง เมื่อได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ได้ออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน ทั้งนี้ ผู้อำนวยการโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงินในใบเสร็จรับเงินและไม่ได้ลงลายมือชื่อในหนังสือ นำส่ง กรณีการจัดสรร ครั้งที่ 1

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้อำนวยการโรงเรียน ลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงินและหนังสือ นำส่งให้ครบถ้วน

ประเด็นที่ 2 การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิครบถ้วน ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ

ประเด็นย่อยที่ 1 การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิครบถ้วน

1.1 จากการสุ่มหลักฐานการจ่ายของการจัดสรร ครั้งที่ 1 พบว่า โรงเรียนได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิด้วยวิธีจ่ายเงินสด รวม 6 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ซึ่งได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิด้วยวิธีจ่ายเงินสดและการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้ ได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิขาดไป 1 ราย ซึ่งผู้ปกครองได้ลงลายมือชื่อรับเงินในรูปแบบหลักฐานการจ่ายแล้ว โดยระบุรับเป็นเงินโอน

(การจัดสรร ครั้งที่ 1 โรงเรียนจำนวน 7 แห่ง ได้รับจัดสรรเงินตามโครงการ จำนวน 3,606 คน เป็นเงิน 7,212,000 บาท ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ รวม 3,599 คน, สละสิทธิ์ เนื่องจากเข้าซ้อนกับโรงเรียนรัฐบาล จำนวน 6 คน), จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิขาดไป 1 คน)

1.2 จากการสุ่มหลักฐานการจ่ายของการจัดสรร ครั้งที่ 3 พบว่า โรงเรียนได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิด้วยวิธีเงินสด ทั้ง 3 แห่ง

(การจัดสรร ครั้งที่ 3 โรงเรียนจำนวน 3 แห่ง ได้รับจัดสรรเงินตามโครงการ จำนวน 37 คน เป็นเงิน 74,000 บาท ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ รวม 16 คน, สละสิทธิ์ 21 คน เนื่องจากนักเรียนเคยได้รับเงินไปแล้วจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 ซึ่งนักเรียนดังกล่าวเป็นบุตรต่างด้าว

ที่เกิดในประเทศไทย ต่อมาได้สัญชาติไทยและได้เปลี่ยนบัตรประชาชนใหม่ เป็นคนไทยใหม่ ซึ่งมีเลขบัตรประชาชนใหม่ โรงเรียนจึงได้ส่งคืนเงินให้แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด รวม 21 คน)

1.3 จากการสุ่มหลักฐานการจ่าย กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี พบว่า โรงเรียนได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิด้วยวิธีเงินสด ทั้ง 3 แห่ง

(การจัดสรร กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี โรงเรียนจำนวน 3 แห่ง ได้รับจัดสรรเงินตามโครงการ จำนวน 37 คน เป็นเงิน 74,000 บาท ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ รวม 31 คน, ส่งเงินคืน จำนวน 6 คน เนื่องจากนักเรียนลาออกในช่วงเดือน ตุลาคม – พฤศจิกายน 2564 ซึ่งโรงเรียนได้นำส่งสำเนาหลักฐานการลาออก (อน.6))

ประเด็นย่อยที่ 2 การจ่ายเงินถูกต้อง / ไม่นำไปใช้เพื่อการอื่น

2.1 จากการสุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิสำหรับการจัดสรร ครั้งที่ 1 พบว่า การจ่ายเงินสดถูกต้อง โดยมีหลักฐานการจ่ายด้วยวิธีเงินสดเท่ากับจำนวนเงินที่ได้จ่ายให้กับผู้มีสิทธิจริง คนละ 2,000 บาท, กรณีการจ่ายเงินด้วยวิธีการโอน มีการจ่ายเงินขาดไป 1 ราย ซึ่งผู้ปกครองได้ลงลายมือชื่อรับเงินในแบบหลักฐานการจ่ายแล้ว โดยระบุรับเป็นเงินโอน

2.2 จากการตรวจหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิสำหรับการจัดสรร ครั้งที่ 3 พบว่า การจ่ายเงินถูกต้อง โดยมีหลักฐานการจ่ายด้วยวิธีเงินสดเท่ากับจำนวนเงินที่ได้จ่ายจริงให้กับนักเรียน คนละ 2,000 บาท

2.2 จากการตรวจหลักฐานการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี พบว่า การจ่ายเงินถูกต้อง โดยมีหลักฐานการจ่ายด้วยวิธีเงินสดเท่ากับจำนวนนักเรียนที่ได้จ่ายเงินให้จริง คนละ 2,000 บาท ยกเว้น 1 ราย ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ในวันที่ 4 มีนาคม 2565 แต่ไม่พบหลักฐานการจ่าย ประเด็นย่อยที่ 3 การจ่ายเงินเป็นไปตามกำหนดเวลา

3.1 การจัดสรร ครั้งที่ 1 โรงเรียนที่เป็นหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 แห่ง ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน รวม 7 แห่ง

3.2 การจัดสรร ครั้งที่ 3 โรงเรียนที่เป็นหน่วยรับตรวจ จำนวน 3 แห่ง โดยมีโรงเรียนที่จ่ายเงินเป็นไปตามกำหนดเวลา 1 แห่ง, จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิเกินกว่า 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน จำนวน 1 แห่ง และอีก 1 แห่ง ส่งเงินคืนทั้งจำนวน)

3.3 การจัดสรร กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี โรงเรียนที่เป็นหน่วยรับตรวจ จำนวน 3 แห่ง ได้มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิภายในกำหนดเวลา แต่ไม่พบหลักฐานการจ่ายของโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้โรงเรียนจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิที่ได้จ่ายเงินขาดไป ซึ่งผู้ปกครองได้ลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่ายแล้ว

2. ขอให้โรงเรียนนำส่งหลักฐานการจ่าย กรณีที่ได้มีการจ่ายเงินให้กับนักเรียนแล้ว แต่ไม่พบหลักฐานการจ่าย

ประเด็นที่ 3 การควบคุมภายในระดับโรงเรียน

ผลการตรวจสอบ

ประเด็นย่อยที่ 1 การเตรียมการ

โรงเรียนมีการเตรียมบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้รับเงินอุดหนุนในระบบจัดการข้อมูลเงินอุดหนุน (PSIS) หรือที่ได้ลงทะเบียนไว้ในระบบทะเบียนสำหรับโรงเรียนเอกชน (REGIS) ซึ่งได้มีการกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายไว้เพื่อพร้อมรับการโอนเงินและเบิกจ่ายให้ผู้ปกครอง รวมถึงมีการตรวจสอบนักเรียน

เข้าซื้อในระบบงานทะเบียนสำหรับโรงเรียนเอกชน (REGIS) และมีการแจ้งผู้ปกครองตรวจสอบสิทธิ์การได้รับความช่วยเหลือผ่าน Application “สช on Mobile” หรือ <https://regis-stu.opec.go.th/regis/Login.htm?mode=init-help>

ประเด็นย่อยที่ 2 การรับเงิน

เมื่อได้รับเงินกู้เข้าบัญชีเรียบร้อยแล้ว โรงเรียนออกใบเสร็จรับเงินในนามของโรงเรียนและส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน

ประเด็นย่อยที่ 3 การจ่ายเงิน

3.1 โรงเรียนมีการแต่งตั้งผู้จ่ายเงินอย่างน้อย 2 คน เป็นผู้จ่ายเงินให้กับผู้ปกครอง ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้ผู้ปกครองภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน รวม 6 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง กรณีการจัดสรร ครั้งที่ 3 ที่ได้จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิเกินกว่า 15 วัน

3.2 กรณีการจ่ายเงินสด ให้ผู้ปกครองลงลายมือชื่อรับเงินตามแบบที่กำหนดและสำเนาบัตรประชาชนไว้เพื่อตรวจสอบ รวม 4 แห่ง ส่วนโรงเรียนอีก 3 แห่ง พบข้อคลาดเคลื่อนในการแนบสำเนาบัตรประชาชนของผู้ปกครองไม่ครบถ้วน, แนบสำเนาบัตรประชาชนเป็นคนละบุคคลกับการลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่าย

3.3 กรณีโอนเข้าบัญชีธนาคาร มีหลักฐานการโอนผ่านธนาคารหรือรายงานสรุปผลการโอนเงินฉบับที่ธนาคารประทับตรารับรอง ซึ่งมีโรงเรียนเพียงแห่งเดียวที่จ่ายเงินด้วยวิธีนี้ ที่จ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิกรณีจัดสรร ครั้งที่ 1 โดยจ่ายเงินเงินสดและการโอนเข้าบัญชีธนาคาร ซึ่งได้โอนเงินให้ผู้ปกครองขาดไป 1 คน โดยผู้ปกครองได้ลงลายมือชื่อรับเงินไว้แล้ว ในการจ่ายเงินด้วยวิธีการโอนเงิน มีค่าธรรมเนียม 1 คน ซึ่งโรงเรียนได้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายดังกล่าว

3.4 โรงเรียนทั้ง 7 แห่ง ได้จ่ายเงินกู้โครงการให้แก่ผู้ปกครองที่มีนักเรียนเรียนโรงเรียนเท่านั้น ไม่โอนเงินกู้ที่ได้รับให้โรงเรียนอื่นหรือใช้เงินดังกล่าวเพื่อการอื่นใด

3.5 จากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการจ่าย พบว่า เอกสารประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์ ดังนี้

(1) การลงลายมือชื่อผู้รับเงินในหลักฐานการจ่ายและการแนบสำเนาบัตรประชาชนของผู้ปกครองเป็นคนละบุคคลกัน (โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง)

(2) ไม่ได้แนบสำเนาบัตรประชาชน / หลักฐานของผู้ปกครอง (โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง)

(3) ไม่ได้แนบข้อมูลทะเบียนนักเรียนรายบุคคล (นักเรียนติด G) ซึ่งเป็นการให้ข้อมูลการพำนักอาศัยในราชอาณาจักรไทยของนักเรียน

(4) ครูประจำชั้นและหรือผู้อำนวยการโรงเรียนไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองข้อมูลทะเบียนนักเรียนรายบุคคล (นักเรียนติด G) ซึ่งเป็นการให้ข้อมูลการพำนักอาศัยในราชอาณาจักรไทยของนักเรียน (โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง)

(5) จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิเกินกว่า 15 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินกรณีการจัดสรร ครั้งที่ 3 (โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง)

(6) ผู้จ่ายเงินให้แก่นักเรียนระดับชั้น ป.5 โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินในแบบหลักฐานการจ่าย กรณีการจัดสรร ครั้งที่ 1

(7) โอนเงินให้แก่ผู้มีสิทธิขาดไป 1 คน (กรณีการจัดสรร ครั้งที่ 1)

(8) จ่ายเงินให้ผู้ปกครองแล้ว แต่ไม่พบหลักฐานการจ่าย (โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง
กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี)

ประเด็นย่อยที่ 4 การส่งเงินคืน

4.1 กรณีได้รับจัดสรรเงิน ครั้งที่ 1 มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 แห่ง ซึ่งได้มีการ
ส่งเงินคืน จำนวน 2 แห่ง ได้แก่

- โรงเรียนแห่งที่ 1 ส่งเงินคืน จำนวน 5 คน เนื่องจากเข้าชื้อนกับโรงเรียนรัฐบาล
- โรงเรียนแห่งที่ 2 ส่งเงินคืน จำนวน 1 คน เนื่องจากเข้าชื้อนกับโรงเรียนรัฐบาล

กรณีนักเรียนเข้าชื้อนกับโรงเรียนรัฐบาล ซึ่งเกิดจากนักเรียนได้ย้ายไปเรียน
ที่สถานศึกษาแห่งใหม่โดยผู้ปกครองไม่ได้ทำเรื่องย้ายออกจากสถานศึกษาเดิม โดยสถานศึกษาที่รับย้าย
ไม่ได้เรียกเอกสารหลักฐานการย้ายจากผู้ปกครอง ซึ่งช่วงเวลาดังกล่าวเป็นช่วงที่มีการเรียนการสอนออนไลน์
ดังนั้น ด้วยวิธีปฏิบัติงานที่ไม่รัดกุมประกอบกับไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลความเข้าชื้อนของนักเรียนจาก
เลขบัตรประชาชนได้ครอบคลุมทุกสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงในเรื่อง
นักเรียนเข้าชื้อนและงบประมาณที่จัดสรร ทั้งนี้ โรงเรียนทั้ง 2 แห่ง ได้ส่งเงินคืนพร้อมหลักฐานให้แก่
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีโรงเรียน

4.2 กรณีได้รับจัดสรรเงิน ครั้งที่ 3 มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 3 แห่ง ซึ่งได้มีการส่งเงินคืน
จำนวน 2 แห่ง ได้แก่

- โรงเรียนแห่งที่ 1 ส่งเงินคืน จำนวน 1 คน เป็นเงิน 2,000 บาทเนื่องจากเป็น
บุตรต่างด้าวที่เกิดในประเทศไทยและเคยได้รับเงินไปแล้วจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 ต่อมาได้สัญชาติไทยและได้เปลี่ยน
บัตรประชาชนใหม่ เป็นบุคคลประเภทที่ 8 ซึ่งโรงเรียนได้ส่งเงินคืนพร้อมหลักฐานภายใน 30 วัน
นับแต่วันที่ได้รับเงิน

- โรงเรียนแห่งที่ 2 ส่งเงินคืน จำนวน 20 คน เป็นเงิน 40,000 บาท เนื่องจาก
เนื่องจากเป็นบุตรต่างด้าวที่เกิดในประเทศไทยและเคยได้รับเงินไปแล้วจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 ต่อมาได้สัญชาติไทย
และได้เปลี่ยนบัตรประชาชนใหม่ เป็นบุคคลประเภทที่ 8 ซึ่งโรงเรียนได้ส่งเงินคืนพร้อมหลักฐานเกินกว่า 30 วัน
นับแต่วันที่ได้รับเงิน

4.3 กรณีได้รับจัดสรรเงินนักเรียนอายุ 2 ปี มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 3 แห่ง
ซึ่งได้มีการส่งเงินคืน จำนวน 1 แห่ง ส่งเงินคืน จำนวน 6 คน เป็นเงิน 12,000 บาท เนื่องจากนักเรียนได้
ลาออกในเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน 2564 ซึ่งโรงเรียนได้ส่งเงินคืนพร้อมหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันที่
ได้รับเงิน (โรงเรียนได้แนบบัญชีรายชื่อนักเรียนที่โรงเรียนจำหน่าย/ลาออก ตามแบบ อนุ.6)

โดยสรุป ในการจ่ายเงินกู้โครงการ รวม 3 ครั้ง มีหน่วยรับตรวจที่ต้องส่งเงินคืน
รวม 4 แห่ง โดยโรงเรียนได้ส่งเงินคืนสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับเงินโอนเข้า
บัญชีธนาคารเพื่อนำส่ง สช. ต่อไป รวม 3 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่ได้ส่งเงินคืนเกินกว่า 30 วัน
นับแต่วันที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชี

4.4 กรณีมีการสละสิทธิ มีใบแสดงความประสงค์ขอสละสิทธิ์ ครบถ้วน จากการ
สอบถามเอกสารหลักฐาน พบว่า หน่วยรับตรวจ จำนวน 7 แห่ง มีการสละสิทธิ์ จำนวน 4 แห่ง ได้แก่

(1) โรงเรียนแห่งที่ 1 (กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี) ซึ่งได้นำส่งเงินคืน
เนื่องจากนักเรียนลาออกในช่วงเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน 2564 โรงเรียนได้ส่งเงินคืนพร้อมแนบสำเนา
หลักฐานบัญชีรายชื่อนักเรียนลาออก (แบบ อนุ.6)

(2) โรงเรียนแห่งที่ 2 และโรงเรียนแห่งที่ 3 ได้ส่งเงินคืน

เนื่องจากนักเรียนเคยได้รับเงินไปแล้วจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 โดยนักเรียนดังกล่าวเป็นบุตรต่างด้าวที่เกิดในประเทศไทย ต่อมาได้สัญชาติไทยจึงได้รับการเปลี่ยนบัตรประชาชนใหม่ ซึ่งโรงเรียนได้ส่งเงินคืนพร้อมแนบสำเนาหลักฐานการจ่ายเงินจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 พร้อมข้อมูลของนักเรียนที่ได้รับบัตรประชาชนใหม่เป็นคนไทยใหม่

(3) โรงเรียนแห่งที่ 3 และแห่งที่ 4 (กรณีจัดสรร ครั้งที่ 1)

ส่งเงินคืนเนื่องจากข้าชื้อนกับโรงเรียนรัฐบาล ซึ่งได้แนบใบแสดงความประสงค์ขอสละสิทธิ์ครบถ้วน

โดยสรุป โรงเรียนที่สละสิทธิ์การรับเงิน ได้ส่งใบแสดงความประสงค์ขอสละสิทธิ์ครบถ้วน ส่วนโรงเรียนที่ส่งเงินคืนด้วยกรณีนักเรียนลาออกและกรณีนักเรียนเคยได้รับเงินแล้วจากการจัดสรร ครั้งที่ 1 ซึ่งโรงเรียนได้นำส่งหลักฐานประกอบการส่งเงินคืนครบถ้วน

4.5 กรณีมีนักเรียนข้าชื้อนกับสังกัดอื่นและเป็นนักเรียนที่ไม่มีตัวตน โรงเรียนคืนเงินที่รับมาทันที จำนวน 2 แห่ง โดยได้รับจัดสรรเงิน ครั้งที่ 1 ซึ่งโรงเรียนได้ส่งคืนเงินเนื่องจากข้าชื้อนกับโรงเรียนรัฐบาล

ประเด็นย่อยที่ 5 หลักฐานการจ่ายและการสรุปการจ่ายเงิน

5.1 โรงเรียนรวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินและจัดทำแบบสรุปการจ่ายเงินก้ตามแบบที่กำหนด จำนวน 2 ชุด เก็บไว้ที่โรงเรียน 1 ชุด และส่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จำนวน 1 ชุด ซึ่งโรงเรียนได้จัดส่งหลักฐานการจ่ายเงินและแบบสรุปการจ่ายเงินให้แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ซึ่งจากการสอบทานหลักฐาน พบว่า

(1) การจัดสรร ครั้งที่ 1 มีหน่วยรับตรวจ 7 แห่ง ซึ่งได้นำส่งหลักฐานการจ่ายและแบบสรุปการจ่ายเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีโรงเรียน รวม 7 แห่ง

(2) การจัดสรร ครั้งที่ 2 มีหน่วยรับตรวจ 3 แห่ง ซึ่งได้นำส่งหลักฐานการจ่ายและแบบสรุปการจ่ายเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายในกำหนดเวลา รวม 2 แห่ง ยกเว้นโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่ได้ส่งเงินคืนทั้งจำนวน แต่มิได้นำส่งแบบสรุปการจ่ายเงิน

(4) กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี มีหน่วยรับตรวจ 3 แห่ง ซึ่งได้นำส่งหลักฐานการจ่ายและแบบสรุปการจ่ายเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีโรงเรียน รวม 2 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ซึ่งได้มีการจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองแล้ว แต่ไม่พบหลักฐานการจ่ายและการนำส่งแบบสรุปการจ่ายเงิน

โดยสรุป จากการได้รับจัดสรรเงิน รวม 3 ครั้ง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 แห่ง ซึ่งได้รวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินส่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชี รวม 6 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มิได้นำส่งหลักฐานการจ่าย กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี

(5) โรงเรียนจัดทำแบบสรุปการจ่ายเงินก้ ตามแบบที่กำหนด จำนวน 2 ชุด เก็บไว้ที่โรงเรียน จำนวน 1 ชุด และส่ง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จำนวน 1 ชุด มีหน่วยรับตรวจ 7 แห่ง ซึ่งได้จัดทำและนำส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จำนวน 6 แห่ง ยกเว้น โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่มิได้นำส่งกรณีนักเรียนอายุ 2 ปี

(6) ส่งแบบสรุปการจ่ายเงินก้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน มีหน่วยรับตรวจ 7 แห่ง นำส่งภายในกำหนดเวลา จำนวน 5 แห่ง ยกเว้น 2 แห่ง ได้แก่

- โรงเรียนแห่งที่ 1 ได้ส่งแบบสรุปการจ่ายเงิน

กรณีการจัดสรร ครั้งที่ 1 ภายในกำหนดเวลา แต่การจัดสรร ครั้งที่ 3 ได้ส่งเงินคืนทั้งจำนวน แต่ไม่ได้จัดทำแบบสรุปรายการจ่ายเงิน

- โรงเรียนแห่งที่ 2 กรณีนักเรียนอายุ 2 ปี ซึ่งไม่ได้นำส่ง

แบบสรุปรายการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. ในการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ ขอให้สอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน ของการลงลายมือชื่อและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับเงิน ซึ่งต้องเป็นบุคคลเดียวกัน รวมถึงผู้จ่ายเงินต้องลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่ายให้ครบถ้วน
2. จากกรณีข้อมูลทะเบียนนักเรียนรายบุคคล (นักเรียนติด G) ซึ่งครูประจำชั้นและหรือผู้อำนวยการโรงเรียนไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองข้อมูล ขอให้โรงเรียนสอบถามข้อมูลดังกล่าวอีกครั้ง เนื่องจากเป็นการให้ข้อมูลการพำนักในราชอาณาจักรไทยของนักเรียน หากปรากฏว่า นักเรียนได้พำนักอยู่ในราชอาณาจักรไทย ขอให้ครูประจำชั้นและผู้อำนวยการโรงเรียนลงลายมือชื่อรับรองเอกสารดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการดำเนินโครงการให้ความช่วยเหลือฯ ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ด่วนที่สุด ที่ ศธ 02110.2/4572 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2564 แต่หากปรากฏว่านักเรียนไม่ได้พำนักอยู่ในราชอาณาจักรไทย ขอให้ส่งคืนเงินดังกล่าวแก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพื่อส่งคืนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนต่อไป
3. กรณีนักเรียนต่างด้าวที่เกิดในประเทศไทย ซึ่งต่อมาได้สัญชาติไทยและได้เปลี่ยนบัตรประชาชนใหม่ โดยมีเลขประชาชนเป็นคนไทยใหม่ บุคคลประเภทที่ 8 ซึ่งเมื่อได้มีการบันทึกข้อมูลแก้ไขเลขบัตรประชาชนของนักเรียนใหม่ในระบบฐานข้อมูลนักเรียนแล้ว ระบบไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลเลขบัตรประชาชนเก่าและเลขบัตรประชาชนใหม่ ซึ่งเป็นบุคคลเดียวกัน ส่งผลให้มีการจัดสรรงบประมาณซ้ำซ้อนให้กับบุคคลเดิม และมีความเสี่ยงในการจ่ายเงินผิดพลาดเคลื่อนหากโรงเรียนไม่มีการตรวจสอบให้รัดกุม ทั้งนี้หากมีการปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้สามารถเชื่อมโยงฐานข้อมูลของนักเรียนที่ได้มีการเปลี่ยนแปลงเลขประจำตัวประชาชนได้ จะช่วยลดความเสี่ยงในการจัดสรรงบประมาณซ้ำซ้อนให้แก่บุคคลเดิม
4. กรณีการย้ายนักเรียน ขอให้มีการกำชับสถานศึกษาในการรับย้ายนักเรียน โดยต้องมีเอกสารการย้ายจากโรงเรียนเดิมเพราะจะช่วยลดความเสี่ยงในเรื่องความซ้ำซ้อนของงบประมาณ รวมถึงหากมีการปรับปรุงระบบฐานข้อมูลของนักเรียนในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการให้สามารถใช้เลขบัตรประชาชน 13 หลัก ในการตรวจสอบว่านักเรียนได้ศึกษาอยู่ในสถานศึกษาแห่งใด ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงในเรื่องนักเรียนซ้ำซ้อน
5. ในการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ การส่งเงินคืน การนำส่งหลักฐานการจ่ายและแบบสรุปรายการจ่ายเงิน ขอให้สถานศึกษาดำเนินการตามแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ด่วนที่สุด ที่ ศธ 0211.2/8187 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2565 ประกอบหนังสือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ด่วนที่สุด ที่ ศธ 0211.2/4572 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2564

3. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนวิทยาลัยสารพัดช่างเพื่อพัฒนากำลังคนสู่ทักษะเฉพาะกลุ่มอาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อทราบผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนด
2. เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานของสถานศึกษามีการบูรณาการกับงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม และพัฒนาทักษะอาชีพพระยะสั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมที่เหมาะสม เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด
3. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการดำเนินการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมบูรณาการงานตรวจสอบกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวนหน่วยรับตรวจ 2 แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 25 – 26 กรกฎาคม 2565

ประเด็นการตรวจสอบ

ประเด็นที่ 1 ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนวิทยาลัยสารพัดช่างเพื่อพัฒนากำลังคนสู่ทักษะเฉพาะกลุ่มอาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยเข้าร่วมบูรณาการกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 2 แห่ง โดยหน่วยรับตรวจได้รับงบประมาณ จำนวน 500,500 บาท และ 175,000 บาท ตามลำดับ ซึ่งได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและสอบถามข้อมูลที่เกี่ยวข้อง พบว่า สถานศึกษาทั้ง 2 แห่ง ได้มีการจัดฝึกอบรมทักษะอาชีพพระยะสั้น (30 ชั่วโมง/หลักสูตร) โดยมีการสำรวจความต้องการ / ความสนใจ ของผู้รับบริการ ตลาดแรงงาน สถานประกอบการและชุมชนเพื่อพัฒนาทักษะอาชีพให้กับผู้เรียนและประชาชนทั่วไป ซึ่งได้จัดทำหลักสูตรให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับบริการ โดยได้มีการเปิดรับสมัครผู้ที่สนใจและจัดฝึกอบรมในวันเสาร์ – อาทิตย์ และวันหยุดราชการ โดยวิทยาลัยแห่งที่ 1 ได้จัดฝึกอบรมอาชีพพระยะสั้นให้นักเรียนระดับประถมศึกษา โรงเรียนขยายโอกาสและโรงเรียนกองทุนในเขตพื้นที่บริการ ในเดือน กรกฎาคม 2565 มีผู้เรียนจำนวน 560 คน และจะได้จัดฝึกอบรมอาชีพพระยะสั้นให้นักเรียนในวิทยาลัย จำนวน 500 คน ในเดือน สิงหาคม 2565 ซึ่งค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมจะเป็นค่าตอบแทนวิทยากรและค่าวัสดุในการจัดฝึกอบรม ในส่วนของวิทยาลัยแห่งที่ 2 ได้ดำเนินกิจกรรมการฝึกอบรมอาชีพพระยะสั้นแล้วเสร็จ โดยได้จัดฝึกอบรมระหว่างวันที่ 13 – 17 กรกฎาคม 2565 รวม 15 รหัสวิชา กลุ่มเป้าหมายเป็นนักเรียน นักศึกษาและประชาชนทั่วไป จำนวน 300 คน โดยมีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน 280 คน ได้รับงบประมาณ จำนวน 175,000 บาท และใช้งบประมาณในการดำเนินงาน จำนวน 160,455 บาท เป็นค่าวิทยากรและค่าวัสดุ

ในการจัดฝึกอบรมของสถานศึกษาทั้ง 2 แห่ง ผู้เรียนต้องลงเวลาการเข้ารับการฝึกอบรม และเข้ารับการทดสอบหลังจากการฝึกอบรมแล้วเสร็จ ทั้งนี้ ผู้เรียนที่ผ่านเกณฑ์การประเมินจะได้รับเกียรติบัตร

ประเด็นที่ 2 กระบวนการดำเนินงานของสถานศึกษามีการบูรณาการกับงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม และพัฒนาทักษะอาชีพพระยะสั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมที่เหมาะสม

ผลการตรวจสอบ

ในการดำเนินงานของสถานศึกษาทั้ง 2 แห่ง ได้มีการจัดทำแผนและดำเนินการตามแผน โดยมีผู้รับผิดชอบโครงการ ซึ่งได้มีการสำรวจความต้องการ / ความสนใจ ของผู้รับบริการก่อนที่จะจัดทำหลักสูตรระยะสั้น และได้กำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละหลักสูตร ซึ่งได้มีการรายงานผลการดำเนินงานเมื่อการจัดฝึกอบรมแล้วเสร็จ

ปัญหาและอุปสรรค

ในการดำเนินงานของโครงการดังกล่าว สถานศึกษาทั้ง 2 แห่ง ไม่มีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเนื่องจากการจัดฝึกอบรมในวันหยุดราชการและสถานศึกษามีหลักสูตรในการจัดฝึกอบรมที่หลากหลาย แต่มีความต้องการในเรื่องของระยะเวลาในการจัดสรรงบประมาณครั้งถัดไป โดยขอให้จัดสรรงบประมาณในช่วงต้นปีงบประมาณเพื่อจะได้มีเวลาในการประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนทั่วไปที่มีความสนใจในการฝึกอบรมอาชีพระยะสั้นได้มากขึ้น อันจะส่งผลให้สัดส่วนของผู้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นประชาชนทั่วไปเพิ่มขึ้น

4. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง น่าเชื่อถือ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเรื่อง การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ข้อมูลเพียงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ 1 – 31 สิงหาคม 2565

ประเด็นการตรวจสอบ

ประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง

ประเด็นย่อยที่ 1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน

1.1.1 บัญชีเงินสดในมือถูกต้อง

เกณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ได้จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดไม่มีเงินสดคงเหลือในมือตรงกับบัญชีเงินสดตามงบทดลองและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ประเด็นบัญชีเงินสดในมือถูกต้อง มีค่าคะแนนประเมิน 30 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 30 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.1.1 บัญชีเงินสดในมือถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

เกณฑ์ มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS 6 บัญชี คือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง, บัญชีเงินฝากธนาคาร – ในงบประมาณ, บัญชีเงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณ, บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเงินฝากออมทรัพย์และบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองตามระบบ GFMS ไปหา Bank Statement ครบถ้วน ถูกต้อง ทุกบัญชีและทุกเดือน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ จำนวน 5 บัญชี และจัดทำไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ จำนวน 1 บัญชี คือ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกรายการเงินฝากธนาคารตามภารกิจของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน รวม 7 บัญชี ได้แก่ บัญชีเงินอุดหนุน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด, บัญชีเงินอุดหนุนเป็นค่าหนังสือเรียน อุปกรณ์การเรียน เครื่องแบบนักเรียนและ กิจกรรมพัฒนาผู้เรียน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด, บัญชีเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราว สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด, บัญชีเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด, บัญชีเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด, บัญชีเงินสงเคราะห์สวัสดิการครูโรงเรียนเอกชนสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและบัญชีโครงการเงินกู้เพื่อแก้ปัญหา COVID-19 จังหวัด โดยกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2564 เป็นต้นมา ซึ่งได้มีการบันทึกรายการในระบบ GFMS ไม่สัมพันธ์กับหลักฐานแยกประเภททั่วไปของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน ดังนี้

1) จากการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินฝากไม่มีรายตัว เดือน ธันวาคม 2564 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ตามบัญชีแยกประเภทของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน รวม 7 บัญชี เป็นเงิน 11,135.93 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือเท่ากับ Bank Statement แต่มียอดเงินฝากไม่มีรายตัวคงเหลือในระบบ GFMS จำนวน 9,135.46 บาท มีผลต่าง 2,000.47 บาท เกิดจากไม่ได้รับรู้รายการในระบบ GFMS จำนวน 2,000.47 บาท ซึ่งเป็นรายการในบัญชีโครงการเงินกู้เพื่อแก้ปัญหา COVID – 19 จังหวัด ประกอบด้วย ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน 0.47 บาท และยอดรับเงินที่ยังไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลบัญชีโครงการเงินกู้เพื่อแก้ปัญหา COVID – 19 จังหวัด จำนวน 2,000 บาท

2) จากการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินฝากไม่มีรายตัว เดือน พฤษภาคม 2565 มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ตามบัญชีแยกประเภทของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน รวม 7 บัญชี เป็นเงิน 336,746.39 บาท แต่มียอดคงเหลือตามระบบ GFMS จำนวน 8,751,091.21 บาท ซึ่งเท่ากับยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2565 เกิดจากไม่ได้บันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMS ภายในระยะเวลาที่กำหนด อันเนื่องมาจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนเรื่องการผ่อนผันการปิดงวดบัญชีและการส่งรายงานประจำเดือนในช่วงการเริ่มต้นการใช้งานในระบบ New GFMS Thai

ประเด็นบัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) ถูกต้อง มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 0 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง

ข้อ 1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนประสานงานกับกลุ่มอำนวยการในการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวและการนำส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อจะได้สอบทานความถูกต้องของข้อมูลก่อนการบันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป

1.1.3 บัญชีเงินฝากคลังถูกต้อง

เกณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมียอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังตามระบบ GFMS และยอดคงเหลือตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังจำนวน 317,261 บาท มียอดเงินคงเหลือ ถูกต้อง ตรงกัน เป็นรายการค่าธรรมเนียมรับสมัครสอบครูผู้ช่วยปี 2564

ประเด็นบัญชีเงินฝากคลังถูกต้อง มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 40 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.1.3 เงินฝากคลังถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ถูกต้อง

เกณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณและลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด

1) การควบคุมลูกหนี้เงินยืมคงค้าง

(1) การควบคุมลูกหนี้เงินยืม – เงินในงบประมาณคงค้าง โดยการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการเงินงบประมาณคงเหลือ

(2) การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ – เงินนอกงบประมาณ มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการเงินนอกงบประมาณคงเหลือ

2) การตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้คงค้าง

(1) จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม – เงินในงบประมาณคงค้างหรือสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ ณ วันตรวจตัดยอดกับยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ตามบททดลองในระบบ GFMS จำนวน 62,915.- บาท ปรากฏว่า มียอดถูกต้อง ตรงกัน ซึ่งเป็นลูกหนี้ในปีงบประมาณ 2565 ทั้งหมด 6 ราย ประกอบด้วย

- ลูกหนี้ที่ตั้งกำหนดชำระคืนเงินยืมแล้ว แต่ยังมีได้ส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน 1 ฉบับ คือ ลูกหนี้ตามสัญญาเงินยืม เลขที่ 1/65 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 จำนวน 5,760.- บาท ซึ่งครบกำหนดส่งใช้เงินยืมในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2564 และไม่พบหลักฐานการเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืม

- ลูกหนี้เงินที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระคืนเงินยืม จำนวน 5 ราย

รวมเป็นเงิน 57,155.- บาท

(2) จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม – เงินนอกงบประมาณ คงค้างหรือสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ ณ วันตรวจตัดยอดบัญชีของบัญชีลูกหนี้เงินยืม - นอกงบประมาณ ตามงบทดลองในระบบ GFMS แสดงยอดคงเหลือ 235,860.- บาท ถูกต้อง ตรงกัน เป็นลูกหนี้ ในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่ไม่พบหลักฐาน การเร่งรัดคืนเงินยืม (ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม 1 เมษายน 2565)

(3) การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้เงินยืม

(4) การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้เงินยืมในบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืม – ในงบประมาณ ในระบบ GFMS ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

(5) การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้เงินยืมในบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืม – นอกงบประมาณ ในระบบ GFMS ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

(6) การบริหารลูกหนี้เงินยืม

(7) ในการกำกับและติดตามลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ) นั้น งานการเงิน กลุ่มอำนวยการจะมีการแจ้งเตือนลูกหนี้เงินยืมราชการด้วยวาจา ก่อนครบกำหนดการส่งใช้คืนเงินยืม

(8) จากมาตรการติดตามเร่งรัดลูกหนี้เงินยืมดังกล่าว ซึ่งมีลูกหนี้เงินยืม – ในงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ 2565 จำนวน 51 ราย และ 8 ราย ตามลำดับ รวม 59 ราย มีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนด จำนวน 6 ราย ได้แก่

- ลูกหนี้เงินยืมราชการ – เงินในงบประมาณ จำนวน 4 ราย ตามสัญญาเงิน เลขที่ 13/65, 26/65, 29/65 และ 30/65 ส่งใช้เกินกำหนดเวลาโดยเฉลี่ย 8 วัน (ส่วนใหญ่เกินกำหนดเวลา 6 วัน, เกินกำหนดเวลาสูงสุด 12 วัน) ซึ่งได้ให้ผู้ยืมเงินเข้ารับทราบการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด
- ลูกหนี้เงินยืมราชการ – เงินนอกงบประมาณ จำนวน 1 ราย ตามสัญญาเงิน เลขที่ 6/65 จำนวน 235,860.- บาท ซึ่งครบกำหนดส่งใช้เงินยืมแล้ว แต่ผู้ยืมยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในวันที่ 6 มีนาคม 2564 และไม่ปรากฏหลักฐานการเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืม

(9) จากการสอบถามข้อมูลจากงบทดลองประกอบทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน พบว่า มีลูกหนี้คงค้างนาน จำนวน 2 ราย ได้แก่

- ลูกหนี้เงินยืมราชการ - เงินในงบประมาณ สัญญาเงินเลขที่ 1/65 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 จำนวน 5,760.- บาท วันครบกำหนด 14 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งเป็นลูกหนี้คงค้างตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 2565
- ลูกหนี้เงินยืมราชการ- เงินนอกงบประมาณ สัญญาเงินเลขที่ 6/65 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2565 จำนวน 235,860 บาท วันครบกำหนด 1 เมษายน 2565 (ตรวจตัดยอดวันที่ 31 พฤษภาคม 2565)

ประเด็นบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณถูกต้อง มีค่าคะแนนประเมิน 50 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 50 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

กรณีลูกหนี้เงินยืมราชการส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนด ขอให้มีความหลักฐานการเร่งรัด

การส่งใช้คืนเงินยืม หากลูกหนี้ไม่ดำเนินการส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนดเวลาที่ได้แจ้งให้ลูกหนี้ทราบ ให้ดำเนินการหักเงินเดือนหรือเงินอื่นใดที่พึงได้รับจากทางราชการตามที่ลูกหนี้ได้ลงลายมือชื่อยินยอมให้หักเงินดังกล่าวไว้ในสัญญาการยืมเงินเพื่อชดใช้จำนวนเงินที่ยืมไปจนครบถ้วน

1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ และ บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก ถูกต้อง

เกณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิผลการตรวจสอบ ณ วันที่ตัดยอด

1) บัญชีเจ้าหนี้การค้า – ภายนอก (2101010102)

จากการเปรียบเทียบบัญชีเจ้าหนี้การค้า – ภายนอก ในระบบ GFMS กับหลักฐานแสดงภาระผูกพัน แสดงยอดคงเหลือเป็น 19,000.- บาท ถูกต้องตรงกัน (อ้างอิง P640000255 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 จำนวน 19,000 บาท)

2) บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (2101010103)

จากการเปรียบเทียบบัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ ในระบบ GFMS กับหลักฐานแสดงภาระผูกพัน แสดงยอดคงเหลือเป็น 51,939.10 บาท ถูกต้องตรงกัน ประกอบด้วย

- ค่าเช่ารถตู้ – บริษัทอากเนย์แคปปิตอล จำกัด จำนวน 20,148.10 บาท
- ค่าเช่ารถยนต์เสมารักษ์ - บริษัทเวิร์ลด์คลาส เรนท อีคาร์ จำนวน 19,260.- บาท
- ค่าจ้างถ่ายเอกสารร้านนิวทอปเท็ค จำนวน 12,531.- บาท

3) เจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานของรัฐ (21010102198)

จากการเปรียบเทียบบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ในระบบ GFMS กับหลักฐานแสดงภาระผูกพัน แสดงยอดคงเหลือเป็น 0 บาท ถูกต้องตรงกัน

4) สาธารณูปโภคค้ำจ่าย (2102040101)

จากการเปรียบเทียบบัญชีสาธารณูปโภคค้ำจ่าย ในระบบ GFMS กับหลักฐานแสดงภาระผูกพัน แสดงยอดคงเหลือเป็น 0 บาท ถูกต้องตรงกัน

5) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

จากการเปรียบเทียบบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ในระบบ GFMS กับหลักฐานแสดงภาระผูกพัน แสดงยอดคงเหลือเป็น 0 บาท ถูกต้องตรงกัน

ประเด็นบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก ถูกต้อง มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 40 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

1.1.6 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติและต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง

เกณฑ์ งบทดลองไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง โดยดุลบัญชีปกติกที่ได้รับการยกเว้นมีบัญชีดังต่อไปนี้

(10)บัญชีพักรอ Clearing

(11)บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา

(12)บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด

งบทดลองไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง

ประเด็น งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกและต้องไม่มีบัญชีพัก ที่มียอดคงค้าง มีค่าคะแนนประเมิน 60 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 60 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.1.6

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

ประเด็นที่ 1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS การตรวจสอบฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้

1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคาร รายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (มีค่าคะแนน 30)

เกณฑ์ การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ยังไม่มีการตรวจสอบ รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ด้วย Pivot Table

ประเด็น บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชี เพื่อนำส่งคลัง มีค่าคะแนนประเมิน 30 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 0 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.2.1

1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง (มีค่าคะแนน 40)

เกณฑ์ การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุง บัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ ณ วันตรวจตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ยังไม่มีการตรวจสอบ รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ด้วย Pivot Table

ประเด็น บัญชีเงินฝากคลัง มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 0 คะแนน ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.2.2

1.2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

เกณฑ์ การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดยังไม่มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ด้วยการจัดทำ Pivot Table

ประเด็น บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 0 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.2.3

1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ), บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ, บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก

เกณฑ์ การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ ณ วันตัดยอด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดยังไม่มีตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ด้วยการจัดทำ Pivot Table

ประเด็น บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ), บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย, บัญชีเจ้าหนี้อื่น – หน่วยงานภาครัฐ, บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก มีค่าคะแนนประเมิน 40 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 0 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 1 ความถูกต้อง ข้อ 1.2.4

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ ด้วยการจัดทำ Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS

ประเด็นที่ 2 ความโปร่งใส

การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ

เกณฑ์ มีการเผยแพร่บททดลองประจำเดือน โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น

ผลการตรวจสอบ มีการเผยแพร่บททดลองสู่สาธารณชนเป็นประจำทุกเดือน ในเว็บไซต์ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

ประเด็น การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ มีค่าคะแนนประเมิน 100 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 100 คะแนน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 2 ความโปร่งใส เรื่อง การเปิดเผยบททดลองสู่สาธารณะ

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

ประเด็นที่ 3 ความรับผิดชอบ

การจัดส่งบททดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

เกณฑ์ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานบททดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)

ผลการตรวจสอบ

จากข้อมูลการนำส่งงบทดลองให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาญจนบุรี เดือน ตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 พบว่า สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน ให้ สตง.ทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็น ความรับผิดชอบ เรื่อง การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค มีค่าคะแนนประเมิน 30 คะแนน มีผลการประเมินการปฏิบัติงาน 30 คะแนน ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จึงผ่านเกณฑ์ประเมินประเด็นที่ 3 ความรับผิดชอบ เรื่อง การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

ข้อเสนอแนะ

“ไม่มี”

ประเด็นที่ 4 อื่น ๆ

ผลการตรวจสอบ

1. จากการสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายฎีกา เดือน กุมภาพันธ์ 2565 ข้อมูลการเบิกจ่าย ตามฎีกา เลขที่ 113 – 141 รวม 29 ฎีกา พบว่า

1. เอกสารเบิกจ่ายมีความถูกต้องและการลงลายมือชื่อในเอกสารครบถ้วน จำนวน 16 ฎีกา, ไม่ถูกต้อง / ไม่ครบถ้วน จำนวน 13 ฎีกา เกิดจาก

- (1) ไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้องในหลักฐานสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน (ฎีกา เลขที่ P650000116)
- (2) ข้อมูลในรายละเอียดแนบท้ายใบสั่งจ้างมีจำนวนเงินไม่ตรงกับใบสั่งจ้าง (ฎีกา เลขที่ P650000120)
- (3) การลงนามในเอกสารหลักฐานของผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน (P650000121, P650000124, P650000126, P650000127, P650000140, P650000141)
- (4) การลงลายมือชื่อของผู้เข้าร่วมประชุมน้อยกว่าจำนวนคนตามหลักฐานที่ใช้ ในการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ซึ่งไม่มีแบบตอบรับการเข้าร่วมประชุม จำนวน 2 คน (ฎีกาเลขที่ P650000121)
- (5) การเบิกขดเชยค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีใช้รถยนต์ส่วนตัวเดินทางไปราชการ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่ไม่อาจเรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้รับได้นั้น ผู้เบิกไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในการใช้รถยนต์ส่วนตัวในช่องหมายเหตุตามแบบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.111) (ฎีกาเลขที่ P650000123, P650000140 (ตามข้อมูลงบบหน้าใบสำคัญ ลำดับที่ 1,2,3,7))
- (6) เอกสารหลักฐานแสดงที่อยู่ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดไม่ถูกต้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน , ใบสั่งซื้อ, ใบสั่งจ้าง เป็นต้น (P650000119, P650000120, P650000129, P650000130, P650000131)

2. การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมฎีกาไม่ถูกต้อง โดยบันทึกข้อมูลฎีกาเลขที่ P650000118 สลับกับฎีกาเลขที่ P650000119

3. การบันทึกรายการหนี้บุคคลที่สามไม่ถูกต้อง โดยได้บันทึกรายการหนี้บุคคลที่สามซึ่งเป็น รายการที่หักจากเงินเดือนและค่าจ้างประจำตามโครงการจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำของกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด กล่าวคือ มีการบันทึกบัญชีหนี้บุคคลที่สาม

เป็นบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) คู่กับบัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) และเมื่อจ่ายเงินชำระให้แก่เจ้าหนี้จะบันทึกกลับรายการดังกล่าว

4. บัญชีเงินฝากคลัง มียอดเงินคงเหลือ จำนวน 317,261 บาท เป็นรายการค่าธรรมเนียมรับสมัครสอบครูผู้ช่วย ปี 2564 โดยได้ดำเนินการสอบแล้วเสร็จและได้มีการจ่ายเงินครั้งสุดท้าย เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2565 เป็นค่าจ้างเหมาประมวลผลข้อสอบ (ตามฎีกาเลขที่ P650000182 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565) ซึ่งยังไม่ได้นำส่งค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันที่เหลืออยู่ส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายใน 30 วัน เมื่อเสร็จสิ้นการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2548 ข้อ 8

ข้อเสนอแนะ

1. ในการเบิกจ่ายเงิน ขอให้สอบถามความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร รวมถึงการลงลายมือชื่อของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง
2. กรณีการจัดประชุมโดยไม่มีเอกสารหลักฐานยืนยันการเข้าร่วมประชุม ซึ่งมีค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มของผู้เข้าร่วมประชุมตามหลักฐานใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินสูงกว่าหลักฐานที่แสดงจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมจริง ขอให้เรียกเงินคืนส่วนต่างของหลักฐานการจ่ายกับหลักฐานจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน 2 คน เป็นเงิน 70 บาท
3. ในการเบิกชดเชยค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเป็นรายจ่ายที่ไม่อาจเรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้รับได้ ขอให้ผู้เบิกใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.111) เป็นหลักฐานการจ่าย ทั้งนี้ ให้ระบุเหตุผลและความจำเป็นไว้เป็นหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้นั้นตามมาตรา 22 แห่งพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 9) พ.ศ. 2560
4. ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรวมถึงการเบิกจ่าย ขอให้สอบถามที่อยู่ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้ถูกต้อง
5. ขอให้แก้ไขปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนคุมฎีกา ตามฎีกาเลขที่ P650000118 และ P650000119 ให้ถูกต้องสอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน
6. ในการบันทึกรายการหนี้บุคคลที่สาม ขอให้บันทึกรับรู้หนี้บุคคลที่สามในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่กำหนดให้บันทึกรายการรับรู้หนี้บุคคลที่สามโดย

Dr.เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) xx

Cr.บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199) xx

และบันทึกกลับรายการเมื่อจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้

7. ขอให้ส่งเงินค่าธรรมเนียมรับสมัครสอบครูผู้ช่วย ปี 2564 ที่เหลืออยู่ส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
กิจกรรมบริการให้คำปรึกษา เรื่อง การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้ผู้รับบริการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการให้คำปรึกษา

ดำเนินงานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กับกลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด โดยกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้รับผิดชอบ เรื่องการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ระยะเวลาในการให้คำปรึกษา

วันที่ 28 ตุลาคม 2564

ประเด็นการให้คำปรึกษา

1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)
2. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

ประเด็นที่ 1 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

1. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) มีข้อมูลครบทั้ง 3 ส่วน คือ

- 1) ภารกิจที่มีผลการประเมินความเสี่ยงจากกระดาดำทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในระบุว่ามีความเสี่ยงสูงกว่าระดับที่ยอมรับได้ โดยให้แต่ละกลุ่ม /หน่วย ประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในตามภารกิจหลักของกลุ่มตนเอง ซึ่งเป็นภารกิจงานตามกฎหมายจัดตั้งและภารกิจตามแผนดำเนินงาน โดยมีหลักการในการประเมินความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดขึ้น (ความถี่ของการเกิดขึ้นในอดีตและการคาดการณ์โอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต) และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์นั้น (ผลกระทบที่เป็นตัวเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่ตัวเงิน) ซึ่งจะได้คำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) เท่ากับผลคูณของคะแนนระหว่างโอกาสที่จะเกิดกับความเสียหายเพื่อจัดลำดับความสำคัญและใช้ในการตัดสินใจว่าความเสี่ยงใดควรเร่งจัดการก่อน เมื่อแต่ละกลุ่มเลือกภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อการควบคุมภายในแล้วให้กลุ่มอำนวยการรวบรวมเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยนำความเสี่ยงนั้นให้ทุกคนทุกฝ่าย มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานว่าเรื่องใดมีความเสี่ยงสูงเพื่อจะได้วางแผนในการบริหารความเสี่ยงต่อไป แต่หากมีการประเมินความเสี่ยงแล้วปรากฏว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หน่วยงานไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) เพื่อนำส่งให้สำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ตัวอย่าง ตารางระดับความเสี่ยง

ค่าระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ
1	เกิดขึ้นน้อยมาก	(เสียหาย) น้อยมาก
2	เกิดขึ้นน้อย	(เสียหาย) น้อย
3	เกิดขึ้นปานกลาง	(เสียหาย) ปานกลาง
4	เกิดขึ้นบ่อย	(เสียหาย) รุนแรง
5	เกิดขึ้นบ่อยมาก	(เสียหาย) รุนแรงมาก

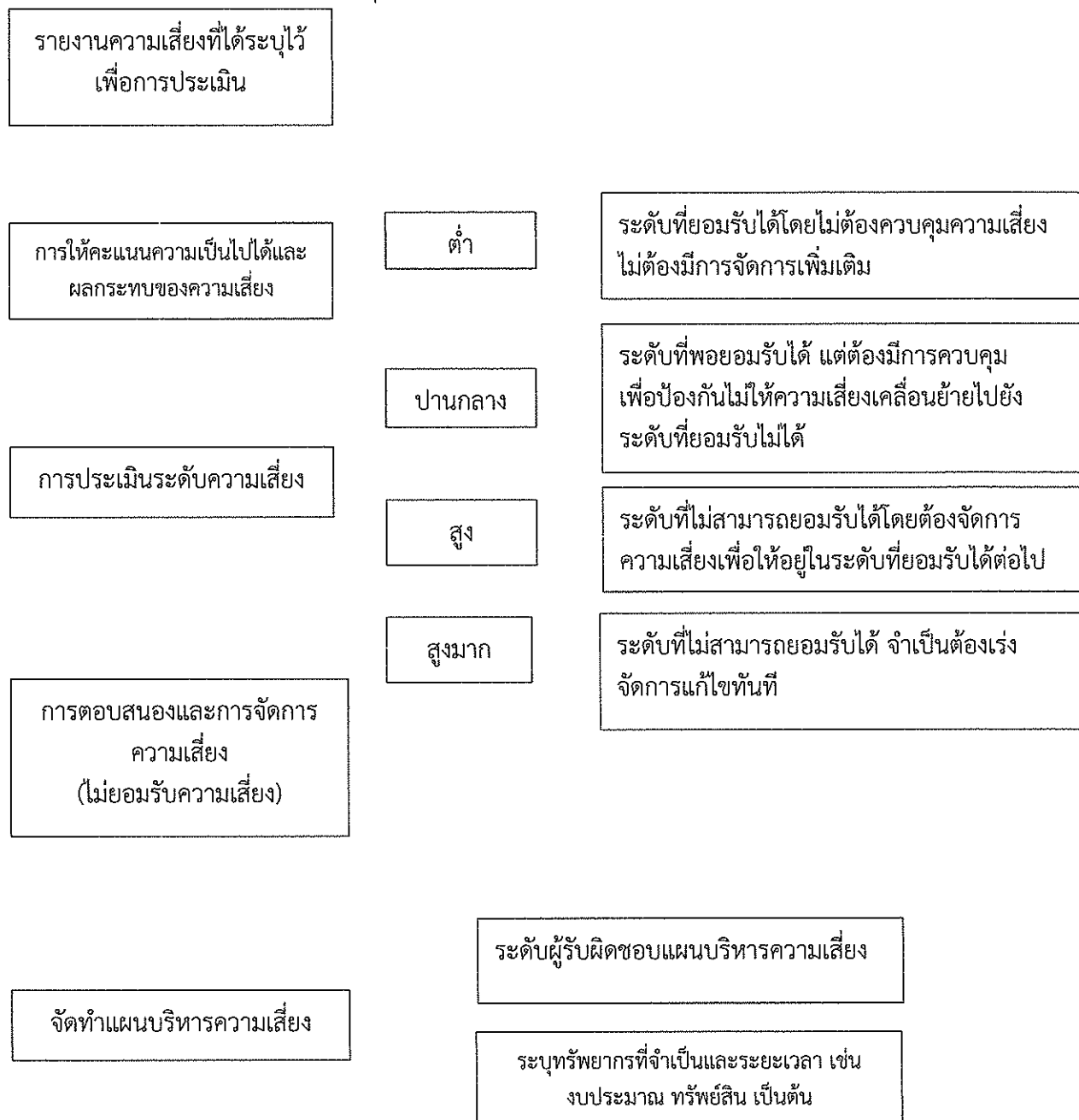
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับความรุนแรง	5	5	10	15	20	25	<div style="background-color: #ffff00; width: 20px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: #ffcc00; width: 20px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: #ff9900; width: 20px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: #ff6600; width: 20px; height: 20px;"></div>	ความเสี่ยงสูงมาก
	4	4	8	12	16	20		ความเสี่ยงสูง
	3	3	6	9	12	15		ความเสี่ยงปานกลาง
	2	2	4	6	8	10		ความเสี่ยงต่ำ
	1	1	2	3	4	4		
		1	2	3	4	5		

ค่าความรุนแรง 1 - 3 4 - 8 9 - 15 16 - 25

ระดับความรุนแรง ต่ำ ปานกลาง สูง สูงมาก

สรุปขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง



2) ผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

3) ภารกิจที่ปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณก่อนที่ยังไม่สามารถ

ลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้

2. ข้อมูลที่ระบุในทุกช่องในแบบรายงานถูกต้องตามที่กำหนด

ประเด็นที่ 2 การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

1. กระบวนการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในถูกต้อง โดย

1) มีการจัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

2) แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในจัดทำโดยทุกกลุ่มมีส่วนร่วม

2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ถูกต้อง โดย

1) มีการประเมินครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงาน

มีการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานหรือไม่ ซึ่งหน่วยงานต้องประเมินข้อมูลของหน่วยงานในปีที่ผ่านมา โดยประเมินในปีปัจจุบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ :

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย 5 หลักการ

(1) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ

ความซื่อตรงและจริยธรรม

(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึง

ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(3) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร

สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

(4) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง

แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ

(5) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ

รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

2. การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการ

(6) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ

การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(7) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ

วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(8) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต

เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(9) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง

ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ

(10) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(11) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(12) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

4. สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย 3 หลักการ

(13) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(14) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(15) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย 2 หลักการ

(16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สิ่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ในหลักการที่ 17 นี้ จะมีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายใน กล่าวคือ การควบคุมภายในที่หน่วยงานได้วางระบบไปเมื่อปีที่ผ่านมา จะต้องมีการประเมินว่าระบบการควบคุมภายในที่ได้วางระบบไปแล้ว พอสิ้นปีงบประมาณสามารถลดความเสี่ยงลงได้หรือไม่ หากมีการลดระดับความเสี่ยงลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีบางกิจกรรมที่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ให้นำความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมที่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้มาวางระบบควบคุมในปีถัดไป

2) มีการสรุปผลการประเมินภาพรวมไว้ท้ายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

3) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสอดคล้องกับ ผลการประเมินในแบบประเมิน

ปัญหาและอุปสรรค

1. ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดไม่ได้รับการพัฒนาบุคลากรเพื่อการรองรับกรอบการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจากไม่มีงบประมาณสนับสนุนในการฝึกอบรมกับกรมบัญชีกลาง

2. หน่วยรับตรวจนำส่งเอกสารในการตรวจสอบล่าช้า ทำให้มีระยะเวลาในการตรวจสอบ ลดลงค่อนข้างมาก ซึ่งอาจส่งผลต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

1. การสนับสนุนงบประมาณจากส่วนกลางในการเข้ารับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
2. จัดทำแนวทางการกำหนดเวลาส่งมอบเอกสารจากหน่วยรับตรวจ รวมถึงการขยายเวลาการตรวจสอบเนื่องจากการส่งมอบเอกสารล่าช้า

ลงชื่อ *ปภาวดี นนทกุล* ผู้รายงานข้อมูล
(นางสาวปราณี ทองสุทธา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ