



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก
ที่ ศธ.๐๒๙๒ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

เรื่องเดิม

ตามปฏิทินการจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ระยะเวลาในการจัดส่งภายใน เดือน ตุลาคม ๒๕๖๙ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งปฏิบัติตามกิจกรรมการตรวจสอบ, กิจกรรมบูรณาการตรวจสอบร่วมกับ สป. และกิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา ดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง

เรื่องที่ ๑ การติดตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบผลการปฏิบัติงานที่ได้สั่งการให้แก้ไขตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

จากการติดตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน แต่มีรายการที่ดำเนินการแต่ต้องรอหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยงานควรติดตามรายการทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างการโอนจากของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.) เพื่อดำเนินการตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไปเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามรายการทรัพย์สินที่ได้มาปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่อยู่ระหว่างการโอนจากของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)

จากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พบว่า หน่วยงานได้ประสานงานกับเจ้าหน้าที่พัสดุ สพป.พิษณุโลก เขต ๑ ทางวาจา โดยขอให้ทาง สพป.พิษณุโลก เขต ๑ พิจารณาทำเรื่องจำหน่าย เนื่องจากเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMS ยังเป็นสินทรัพย์ของ สพป. และได้ดำเนินการส่งเอกสารรายการสินทรัพย์ให้ สพป.พิษณุโลก เขต ๑ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

/และมี...

และมีรายการที่ดำเนินการแต่ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ดังนี้

ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินของหน่วยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจัดทำข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พบว่า ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก แต่ดำเนินการลงทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนทุกรายการ และยังไม่เป็นปัจจุบัน ได้แก่ ครุภัณฑ์สำนักงาน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

เรื่องที่ ๒ การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจบันทึกบัญชีถูกต้องตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีภาครัฐ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบรายการบัญชี และมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีถูกต้องครบถ้วน และสามารถจัดส่งรายงานได้ตามกำหนด

จากการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก พบว่า เงินสดในมือคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีเงินสดตามงบทดลองและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี **พบข้อสังเกต** คือ ไม่ดำเนินการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลังจากงบทดลองมียอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังทุกบัญชี บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ตามงบทดลองมียอดคงเหลือยังไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้ ยังไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดฎีกาค้างจ่ายและหลักฐานการขอเบิกหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่รายการบัญชีในงบการเงินแสดงคงเหลือตามดุลบัญชีปกติและบัญชีพักไม่แสดงยอดคงค้าง **พบข้อสังเกต** คือ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งอยู่ขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์สำนักงาน ยังไม่แล้วเสร็จ ทำให้พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นคงค้างอยู่ในบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่งผลทำให้การจัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน

เรื่องที่ ๓ การสอบทานเงินนอกงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

การสอบทานการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการบริหารเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังและฝากธนาคารพาณิชย์ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีใน ระบบ New GFMS Thai และเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานการเงิน เงินนอกงบประมาณถูกต้องตามหลักการบัญชี และมีการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

จากการสอบทาน พบว่า การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการบริหารเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง ในระบบ New GFMS Thai มีการรับเงิน นำเงินส่งคลัง แต่การจ่ายเงินมีความล่าช้า และเงินฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMS Thai มีการรับเงินออกไปเสร็จรับเงิน **พบข้อสังเกต** คือ ไม่มีเอกสารในการบันทึกรับเงิน การนำเงินส่งคลัง การจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ให้ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการบริหาร /เงินนอกงบ...

เงินนอกงบประมาณในระบบ รายการที่รับ/โอน ฝากในบัญชีเงินรับฝากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก
หนึ่บุคคลที่ ๓ พบข้อสังเกต คือ ไม่มีเอกสารในการบันทึกรับ การนำเงินส่งคลัง การจ่ายเงินในระบบ
New GFMS Thai ให้ตรวจสอบ บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ มีการรับคืนยืมออกไปเสร็จรับเงิน แต่ไม่มี
ปรากฏในงบทดลอง การจัดทำรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ
ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ พบว่า หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานทางการเงิน
เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ได้แก่ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ

กิจกรรมบูรณาการตรวจสอบร่วมกับ สป. ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๑ เรื่อง

การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของโรงเรียนเอกชน

การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของโรงเรียนเอกชน ประจำปี
การศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน เกี่ยวกับเงินอุดหนุน
รายบุคคล เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด มีการควบคุม
การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคล มีระบบการตรวจ นิเทศ และติดตาม การดำเนินงานตามแนวทาง
ที่กำหนด และลงพื้นที่ตรวจสอบร่วมกับกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน โดยเป็นคณะทำงานตรวจติดตามการใช้
จ่ายเงินอุดหนุนทุกประเภท ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ตามโครงการเสริมสร้างมาตรฐานด้านความโปร่งใส
ในการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการศึกษาของโรงเรียนเอกชน จำนวน ๕ แห่ง มีการดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุน
รายบุคคลของสถานศึกษาที่ขอรับเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และแนวทางปฏิบัติที่สำนักงาน
คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด

กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา

๑. ดำเนินการให้บริการให้คำปรึกษาทำบัญชี การเงิน การพัสดุ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ของสำนักงาน
ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก และภายนอกหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการบริการให้คำปรึกษา

๑. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีโอกาสปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความรู้ ปัญหาและอุปสรรคในการ
ปฏิบัติงานระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายในและนำข้อเสนอแนะไปแก้ไขปัญา อุปสรรคการ
ดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. จัดทำคู่มือการเบิกเงินงบประมาณ ได้แก่ ระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ระเบียบค่าใช้จ่าย
เดินทางไปราชการ ระเบียบค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือราชการไปยัง สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จิตกต

(นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เพื่อไปตวจิณตค -


(นางสาววราสรณ์ อำคต)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

- ☐ ลงนัด
- ☒ ทราบ
- ☒ เห็นชอบ
- ☐ มอบ/แจ้ง
- ☐ ลงนามแล้ว
- ☐ อนุมัติ/อนุญาต
- ☐ ดำเนินการตามเสนอ
- ☐ อื่นๆ.....



(นายพิรศักดิ์ อดุม่าง)

ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก