

รายงานผลการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี
และการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี (ตอบข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบ)
ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
ระหว่างวันที่ 16 – 20 ธันวาคม 2562

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้รับรายงานผลการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จาก กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยเข้าทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการให้คำปรึกษาแนะนำ ระหว่างวันที่ 16-20 ธันวาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้ทำการตรวจติดตามการปฏิบัติงาน จำนวน 4 เรื่อง

1. การประเมินระบบการควบคุมภายใน ในเรื่อง
 - 1.1 การควบคุมทั่วไป
 - 1.2 การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
 - 1.3 การควบคุมการรับ-จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - 1.4 การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน
 - 1.5 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ
2. สุ่มตรวจสอบหลักฐานทางการเงิน บัญชี ตามความเหมาะสม
3. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0410.3/ว 541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2561 ใน 3 เรื่อง ประกอบด้วย เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency) และเรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability)
4. ให้คำปรึกษาแนะนำ (Consult) และเสนอแนะ (Coaching) แก่ผู้ปฏิบัติงานในประเด็นต่าง ๆ

หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบและประเมินผล ดังนี้

1. การตรวจสอบระบบการปฏิบัติงาน และการควบคุมด้านการเบิกจ่ายเงิน
 - 1.1 การมอบหมายงาน

กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้มีคำสั่งมอบหมายงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายประจำวัน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีบางประเด็นที่ยังไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เช่น การมอบหมายให้ผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการทำหน้าที่จ่ายเงินทรองราชการและวางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรองราชการด้วย เป็นการมอบหมายให้บุคคลคนเดียวปฏิบัติหน้าที่ทุกขั้นตอนขาดการสอบทานงาน
ข้อเสนอแนะ

1. กรณีที่มอบหมายให้ผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ ทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรองราชการด้วย ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา พิจารณาปรับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานระหว่างผู้ทำหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ และผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรองราชการไม่เป็นบุคคลคนเดียวกัน เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบการควบคุมภายในที่ดี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการปรับคำสั่งมอบหมายงานตามข้อเสนอแนะเรื่องเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเงินทรองราชการแล้ว (เอกสารแนบ 1)

2. ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา กำชับให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบรายการรับ - จ่ายประจำวัน และปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยเคร่งครัด

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ตรวจสอบการรับจ่าย-จ่ายประจำวันทำการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวัน และได้ลงลายมือชื่อกำกับใบเสร็จรับเงิน และสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (เอกสารแนบ 2)

1.2 การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ไม่ได้มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายให้บุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ GFMS เป็นลายลักษณ์อักษรโดยเฉพาะ แต่มีการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS รวมกับการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มงานบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ซึ่งมีบางประเภทยังวางตัวผู้เข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMS ยังไม่เหมาะสมเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ ระหว่างตรวจสอบได้ทำความเข้าใจกับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาในการมอบหมายหน้าที่การอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบว่า ควรมอบหมายให้ผู้ที่สามารถปฏิบัติงานได้จริง และผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องไม่เป็นผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินในระบบ GFMS ด้วย

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการปรับเปลี่ยนตัวบุคคลในการเข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ที่ 620/2562 สังก. ณ วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (เอกสารแนบ 3)

1.3 การควบคุมการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online ผลการตรวจสอบ

1.3.1 การควบคุมการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดยผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer ไม่เป็นบุคคลเดียวกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ไม่มีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และนำส่งคืนคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งในระหว่างเข้าตรวจสอบ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาได้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และนำส่งเงินคืนคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online แล้ว ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ที่ 603/2562 สังก. ณ วันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ.2562 (เอกสารแนบ 4)

1.3.2 การควบคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการขอเปิดใช้

บริการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online และมีการให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนดและมีการนำรายละเอียดข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินจากแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกราย มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ แต่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์จากทะเบียนคุมที่จัดทำในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการโอนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินแต่อย่างใด

1.3.3 การโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่าทุกสิ้นวันทำการไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการ จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online กับทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน และไม่มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online แนบเก็บเป็นหลักฐานการจ่าย

1.3.4 การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเพื่อใช้สำหรับรองรับการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้งขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online และติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) แล้ว แต่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ยังไม่มีการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจ

1. กรณีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อมิให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการโอนเงินกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ทุกครั้ง

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทำการตรวจสอบความถูกต้องกับทะเบียนข้อมูลที่ได้จัดทำไว้ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงิน

2. กรณีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากำกับ ดูแล และกำชับให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยเคร่งครัดและจัดให้มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วนทุกรายการ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559 โดยเคร่งครัด

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทำการพิมพ์เอกสารการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online โดยให้แนบทุกครั้งที่มีการโอนเงิน (เอกสารแนบ 5)

3. เพื่อให้การชำระเงินเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว และมีความปลอดภัยสูงยิ่งขึ้น ตลอดจนช่วยลดภาระของส่วนราชการในการจัดการเงินสด ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเร่งรัดให้มีการดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) การรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) และการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วย QR Code และการนำเงินส่งคลัง ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 146 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2561 เรื่อง การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และด่วนที่สุด ที่ กค. 0402.2/ว 100 ลงวันที่ 28 กันยายน 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยเร็วต่อไป

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้เรียนผู้อำนวยการเขตพื้นที่การศึกษาและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้ว โดยจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

1.4 การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ พบว่า

1.4.1 การควบคุมการเบิกเงิน

1) การควบคุมหลักฐานขอเบิกมีความเร่งรัดกุมเพียงพอ มีการควบคุมหลักฐานขอเบิกโดยใช้ทะเบียนสารบัญชีของกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ และเมื่อมีการส่งมอบหลักฐานให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการลงลายมือชื่อรับหลักฐานระหว่างกัน

2) มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก เพื่อใช้สำหรับควบคุมการวางเบิกเงินในระบบ GFMIS โดยมีการบันทึกรายการรับหลักฐานขอเบิกว่าเป็นรายการใด รับมาเมื่อใด และมีการวางเบิกเงินแล้วฎีกาใด ซึ่งสามารถควบคุมได้ว่าหลักฐานที่ได้รับมานั้น มีการวางเบิกครบถ้วนทุกรายการตามลำดับก่อนหลัง และเป็นไปตามระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่รวมถึงไม่มีการนำหลักฐานมาวางเบิกซ้ำ ซึ่งผู้บังคับบัญชาสามารถใช้ประโยชน์จากทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกในการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ได้ว่าหลักฐานที่ได้รับมานั้นมีการวางเบิกครบถ้วนแล้วหรือไม่

1.4.2 การควบคุมการจ่ายเงิน

1) กรณีจ่ายเงินผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ด้านการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมที่ค่อนข้างรัดกุม กล่าวคือ ก่อนการจ่ายเงินมีการตรวจสอบรายละเอียดการรับเงินจากรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน

(ZAP_RPT503) กับรายงานธนาคาร (Bank Statement) และก่อนการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิก

2) กรณีจ่ายเงินตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยกรมบัญชีกลาง พบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้มีการจัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZGL_RPT506) แนบเก็บกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิก แต่จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินตรงให้เจ้าหน้าที่/ผู้ขาย พบว่า รายการที่สุ่มตรวจได้รับหลักฐานการจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) จากผู้ขาย/ผู้รับจ้างไม่ครบถ้วนทุกรายการ ซึ่งกรณีที่ไม่ได้รับหลักฐานการจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) จากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่หรือสถานประกอบการของผู้ขาย/ผู้รับจ้างเดือนละ 1 ครั้ง แต่ไม่ได้นำสำเนาหนังสือแจ้งสรรพากรแนบเก็บกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกเป็นหลักฐานการจ่ายเงินของหน่วยงานแทนใบเสร็จรับเงินของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่าย เมื่อดำเนินการจ่ายเงินแล้วให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินจัดทำหนังสือแจ้งผู้ขาย/ผู้รับจ้างให้ทำการจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานเขตพื้นที่เพื่อเป็นหลักฐานตามคำแนะนำแล้วและจัดทำหนังสือการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กับสรรพากรพื้นที่ เดือนละ 1 ครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานยืนยันว่าได้มีการจ่ายเงินให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว (เอกสารแนบ 6)

1.5 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) เงินฝากคลัง และลูกหนี้เงินยืมราชการ (ทุกบัญชี)

ผลการตรวจสอบ พบว่า

1.5.1 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมเงินสด

1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือในมือ ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 ยอดเงินสดคงเหลือในมือให้ตรวจนับ ซึ่งตรงกับยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ GFMIS และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual)

2) จากการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในระบบและนำส่งเงินในระบบ GFMIS พบว่า

2.1 การรับและนำส่งเงิน พบว่า การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานในการรับเงินครบถ้วนทุกรายการ และการนำเงินส่งคลังผ่านธนาคารมีการเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการนำเงินส่งคลังครบถ้วนทุกรายการ

2.2 การบันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบ GFMIS พบว่า การรับเงินและการนำส่งคลังผ่านธนาคารบางรายการบันทึกรายการในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง

3) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้มีการจัดการทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual) เป็นปัจจุบัน แต่ไม่มีการตรวจสอบข้อมูลการบันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบ GFMIS กับสำเนาใบเสร็จรับเงินและใบนำฝากเงิน (Pay-in slip) เป็นประจำทุกวัน สำหรับการเก็บรักษาเงินสดคงเหลือในมือ ณ ที่ทำการ พบว่า ไม่เกินวงเงินตามอำนาจการเก็บรักษา

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ดำเนินการดังนี้

1. กรณีการบันทึกรายการรับและนำส่งเงินส่งคลังในระบบ GFMS ขอให้กำกับดูแล และกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการการรับและนำส่งเงินส่งคลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 81 กำหนดโดยเคร่งครัด

2. เพื่อให้การปฏิบัติงานตามระบบรับและนำส่งเงินเป็นระบบ และมีให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในระบบ GFMS ขอให้มีการตรวจสอบข้อมูลการบันทึกรายการรับและการนำส่งเงินในระบบ GFMS กับสำเนาใบเสร็จรับเงินและใบนำฝากเงิน (Pay-in slip) เป็นประจำทุกวัน ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 504 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2563

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

1.5.2 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมการเงินฝากธนาคาร

1) การบัญชีฝากธนาคารในงบประมาณ ผลการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารประเภท กระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 413-6-61296-9 ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ถูกต้อง โดยมีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือนสามารถหารายละเอียดผลต่างระหว่างยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS กับยอดคงเหลือตาม Statement ได้ ครบถ้วนทุกรายการ โดยยอดเงินคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (GL1101020603) ตามงบทดลองในระบบ GFMS มีจำนวน 407,822 บาท และยอดเงินคงเหลือตาม Statement มีจำนวน 413,747 บาท ยอดคงเหลือตามงบทดลองต่ำกว่ายอดคงเหลือตาม Statement จำนวน 5,925 บาท เป็นรายการรับโอนเงินจาก ช.พ.ค. รวม 3 รายการเป็นเงิน 5,925 บาท เพื่อจ่ายคืนให้แก่สมาชิก ช.พ.ค. รวม 12 ราย ซึ่งภายหลังการเข้าตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้ดำเนินการจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิครบทุกรายแล้ว งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ตามเอกสารหมายเลข 1

จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Statement ซึ่งมียอดเงินคงเหลือ จำนวน 413,747 บาท สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา สามารถหารายละเอียดได้ครบถ้วนทุกรายการ รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 2

2) เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณรวม 2 บัญชี ประกอบด้วย

2.1) บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 413-6-01297-7 ใช้สำหรับรองรับการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณที่นำฝากกระทรวงการคลัง ผลการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณได้ถูกต้องมีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือน สามารถหารายละเอียด

ที่มาของยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Statement ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 ไม่มียอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (GL1101020604) ตามงบทดลองในระบบ GFMS แต่มียอดเงินคงเหลือ Statement จำนวน 106,596 บาท เป็นรายการรับโอนเงินค่าใช้จ่ายในการจัดสอน O-net เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังแต่ต้องบันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ซึ่งพบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาไม่ได้บันทึกบัญชีรายการรับเงินดังกล่าวในระบบ GFMS

2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 413-604149-7 ใช้สำหรับรองรับการรับ - จ่ายเงินโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ที่ได้รับโอนจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและหรือหน่วยงานภายนอก โดยบันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินในระบบ GFMS ในบัญชีแยกประเภทเงินฝากไม่มีรายตัว (GL1101030199) ผลการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสามารถควบคุมเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ได้ มีการจัดทำงบกระขยยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำเป็นประจำทุกเดือนสามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือตาม Statement ได้ครบถ้วนทุกรายการ โดย ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 พบว่า มียอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ตามงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 2,620,167.14 บาท ถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือตาม Statement งบกระขยยอดเงินฝากไม่มีรายตัว ตามเอกสารหมายเลข 4

จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Statement ซึ่งมี ยอดเงินคงเหลือ จำนวน 2,620,167.14 บาท สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสามารถหารายละเอียด ได้ครบถ้วนทุกรายการ และถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมรายการเงินรับฝากที่สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษาจัดทำ ตามเอกสารหมายเลข 5 พบข้อสังเกตว่า

1. มีรายการรับโอนเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามโครงการ/ กิจกรรม จำนวน 2 กิจกรรม **รวมเป็นเงิน 469,609 บาท** ที่มีการดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับหรือสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินการ/กิจกรรมแล้ว ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางรับรางวัล พระราชทาน ปี 2559 จำนวน 2,609 บาท และรายการรับโอนจากเงินดอกผลกองทุน เพื่อโครงการอาหาร กลางวันโรงเรียนประถมศึกษา ซึ่งเป็นรายการที่รับมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 รวม 5 รายการ รวมเป็นเงิน 467,000 บาท

2. มีรายการรับฝากเงินโครงการอาหารกลางวันที่เกิดขึ้นจากการจัดเก็บของ โรงเรียนในสังกัด รวม 6 โรง **รวมเป็นเงิน 1,967,974.83 บาท** พบว่า รายการรับฝากเงินดังกล่าวมีจำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน **1,177,803.01 บาท** ที่ต้องนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เนื่องจากสิ้นสุดระยะเวลา ในการใช้จ่ายเงินตามที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้ว

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีบันทึกบัญชีรายการเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาฯ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 431 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2554 โดยเคร่งครัด

2. กรณีรายการรับโอนเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม จำนวน 2 กิจกรรม รวมเป็นเงิน 469,609 บาท ขอให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ประสานไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อตรวจสอบว่า รายการที่ได้รับโอนเงินดังกล่าวข้างต้นได้ดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับหรือสิ้นสุดระยะเวลาการดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรมแล้ว เพื่อให้ไม่เป็นภาระในการควบคุมทางบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เนื่องจากเงินที่ได้รับโอนสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นกรณีมีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานดังกล่าวแล้ว สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาไม่สามารถนำเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการมาใช้จ่ายนอกเหนือจากโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดได้ ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานำเงินดังกล่าวข้างต้นส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินหรือส่งคืนเจ้าของงบประมาณโดยเร็วต่อไป

3. กรณีรายการรับฝากเงินโครงการอาหารกลางวันที่เกิดขึ้นจากการจัดเก็บของโรงเรียน จำนวน 5 รายการ รวมเป็นเงิน 1,177,803.01 บาท ซึ่งรายการรับฝากเงินดังกล่าวต้องนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เนื่องจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน จะต้องดำเนินการใช้จ่ายภายในปีงบประมาณที่ได้รับงบประมาณ กรณีมีเงินเหลืออยู่และยังไม่สิ้นสุดโครงการให้ดำเนินการใช้จ่ายเงินให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณถัดไป กรณีดังกล่าว ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็วต่อไป โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบบุคลากรโดยเคร่งครัดต่อไป

ตอบข้อเสนอแนะ

ข้อ 1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ข้อ 2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ประสานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการแล้ว ในส่วนที่จะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินขอจัดส่งเอกสารภายหลัง (เอกสารแนบ 7)

ข้อ 3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้แจ้งให้โรงเรียนเจ้าของบัญชีได้ดำเนินการ จัดทำหนังสือขออนเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ 8)

1.5.3 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมเงินฝากคลัง

1) จากการตรวจสอบเงินฝากคลัง ณ วันตรวจตัดยอด วันที่ 13 ธันวาคม 2562 พบว่า ยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามงบทดลองและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง (ZGL_RPT013) ในระบบ GFMIS มีจำนวน 1,460,696.46 บาท ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจัดทำ

2) จากการสอบถามการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการรับฝากเงินประกันสัญญาครบถ้วนทุกรายการ แต่ทะเบียนคุมที่จัดทำยังมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ไม่ระบุวันที่ครบกำหนดการจ่ายคืนตามสัญญาซื้อ/จ้าง ส่งผลให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากทะเบียนคุมในการควบคุมรายการรับฝากเงินประกันสัญญาได้

ว่า รายการใดที่ครบกำหนดการระผูกพันตามเงื่อนไขในสัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง และต้องถอนคืนให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว

3) มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค่างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ถึงเดือนสิงหาคม 2560 จำนวน 37 รายการ รวมเป็นเงิน 496,446.46 บาท ที่ครบกำหนดการระผูกพัน ตามเงื่อนไขในสัญญาซื้อ/สัญญาจ้างและต้องถอนคืนให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว แต่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงใหม่ไม่ได้ดำเนินการประสานไปยังโรงเรียนหรือผู้ขาย/ผู้รับจ้างในการนำหลักฐานการฝากเงินประกันสัญญาเพื่อขอรับเงินคืนแต่อย่างใด รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 6

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดต้องถอนคืนให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับฝากเงินประกันสัญญาและประสานไปยังโรงเรียน หรือผู้ขาย/ผู้รับจ้างให้นำหลักฐานมาขอถอนคืนเงินประกันสัญญาโดยเร็ว ทั้งนี้ ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 170 (2) กำหนดโดยเคร่งครัด

2. ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมยอดเงินฝากคลัง (Manual) ให้มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถควบคุมการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาซื้อ/จ้าง รวมถึงจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการในทะเบียนคุมยอดเงินฝากคลัง (Manual) กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS เป็นประจำทุกเดือน

ตอบข้อเสนอแนะ

ข้อ 1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานองคาย เขต 1 ได้ แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และมีการตรวจสอบความถูกต้องระหว่างทะเบียนคุมยอดเงินฝากคลัง (Manual) กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS เป็นประจำทุกเดือน (เอกสารแนบ 9)

1.5.4 การตรวจสอบความถูกต้องของการควบคุมลูกหนี้เงินยืม

ผลการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 พบข้อสังเกต ดังนี้

1) ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

1.1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณค่างตามงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 292,984 บาท ลูกหนี้เงินยืมค่างตามสัญญายืมจำนวน 4 ราย เป็นเงิน 286,584 บาท ผลต่างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS สูงกว่าลูกหนี้เงินยืมตามสัญญายืมจำนวน 1 ราย เป็นเงิน 6,400 บาท สาเหตุเกิดจาก มีการวางเบิกลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ยืม ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมทางบัญชี

1.2) ลูกหนี้เงินยืมค่างตามสัญญายืม จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 286,584 บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินยืมของปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 157,554 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้

เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดโดยในระหว่างการเข้าตรวจสอบผู้ยืมได้ดำเนินการส่งใช้คืนเงินยืมดังกล่าวแล้ว ส่วนที่เหลืออีก จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 129,030 บาท เป็นลูกหนี้ยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการส่งใช้คืนเงินยืม

1.3) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ครบถ้วนทุกราย แต่พบว่า การบันทึกข้อมูลการส่งใช้คืนเงินยืมในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ กรณีลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้คืนเงินสดหรือใบสำคัญขอคืนเงินยืม เจ้าหน้าที่รับผิดชอบไม่บันทึกข้อมูลรายละเอียดการส่งใช้คืนเงินยืม ได้แก่ วันที่รับคืนเงินสดหรือใบสำคัญ และไม่บันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว ส่งผลให้ไม่สามารถนำข้อมูลจากทะเบียนคุมที่จัดทำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมลูกหนี้เงินยืมได้

1.4) การตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมกับการบันทึกข้อมูลรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 21 สัญญา พบว่า มีหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมครบทุกรายการ แต่พบข้อสังเกตดังนี้

1.4.1) การอนุมัติให้ยืมเงิน พบข้อสังเกตว่า

(1) มีการอนุมัติให้ยืมเงินในคราวเดียว เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมมากกว่า 1 กิจกรรม ซึ่งแต่ละกิจกรรมที่ยืมเงินไม่เกี่ยวเนื่องกัน ส่งผลให้ระยะเวลาครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมตามสัญญาเกินกว่า 30 วันนับจากวันที่ได้รับเงิน

(2) มีการอนุมัติให้ผู้ที่มีได้เป็นผู้ร่วมในการเดินทางไปราชการเป็นผู้ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 3 สัญญา

(3) มีการอนุมัติให้ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/อบรมสูงกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม/ผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ

1.4.2) การเบิกจ่ายเงิน จากการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการส่งคืนเงินยืมตามสัญญายืมเงิน เลขที่ 84/62 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2562 ยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเตรียมความพร้อมประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ระหว่างวันที่ 24 – 25 กันยายน 2562 พบว่า มีการเบิกค่าอาหารกลางวัน และค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสูงกว่าจำนวนผู้เข้ารับการอบรม รวมเป็นเงิน 9,000 บาท ซึ่งภายหลังการเข้าตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้ดำเนินการเรียกคืนเงิน และนำส่งคืนคลังแล้ว

1.4.3) การส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า กรณีที่ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาไม่ออกใบสำคัญรับเงินให้แก่ผู้ยืมเป็นหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมภายในวันที่ได้รับหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม แต่จะออกใบรับใบสำคัญให้แก่ผู้ยืมต่อเมื่อได้ดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของหลักฐานประกอบส่งใช้แล้วเสร็จ โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่า หากมีข้อทักท้วงภายหลังจากการออกใบรับสำคัญให้แก่ผู้ยืมแล้ว ผู้ยืมจะไม่ให้ความสำคัญในการดำเนินการแก้ไขตามข้อทักท้วง

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัว (Manual) ที่บันทึกข้อมูลการส่งใช้คืนเงินยืมในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่

ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลรายละเอียดการส่งใช้คืนเงินยืมให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้สามารถนำทะเบียนคุมที่จัดทำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการคงค้างได้

2. กรณีการอนุมัติให้ยืมเงินในคราวเดียวกันเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมมากกว่า 1 กิจกรรม ซึ่งแต่ละกิจกรรมที่ยืมเงินไม่เกี่ยวเนื่องกัน และกรณีอนุมัติให้ผู้มิได้ร่วมในการเดินทางไปราชการเป็นผู้ยืมเงินไปราชการ และกรณีการอนุมัติให้ยืมเงินสูงกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม/ผู้เข้ารับการอบรม ขอให้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการยืมเงินโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และไม่ให้เป็นภาระในการเรียกคืนเงิน และการนำเงินส่งคืนคลังของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจกับข้อเสนอแนะตามข้อ 1 ข้อ 2 เรียบร้อยแล้ว

2. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและจากการตรวจสอบ ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562 พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษายังไม่มีการบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS แต่มีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณคงค้างตามสัญญา ยืม จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 132,438 บาท ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ประกอบด้วยลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 34,100 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 79,338 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 19,000 บาท ซึ่งทั้ง 3 ราย เป็นลูกหนี้ยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ครบถ้วนทุกราย แต่พบว่า การบันทึกข้อมูลการส่งใช้คืนเงินยืมในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ กรณีลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้คืนเงินสดหรือใบสำคัญชดใช้คืนเงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่บันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญในทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ส่งผลให้ไม่สามารถนำข้อมูลจากทะเบียนคุมที่จัดทำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมลูกหนี้ยืมได้

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเร่งรัด ติดตามการส่งใช้เงินยืม โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 68 โดยเคร่งครัด

2. กรณีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ยังมีได้บันทึกบัญชีรายการในระบบ GFMS เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มีความครบถ้วนสมบูรณ์ สอดคล้องกับหลักการบันทึกการบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเร่งดำเนินการบันทึกบัญชีรายการที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้เงินนอก

งบประมาณในระบบ GFMIS โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 431 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2554

3. กรณีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัว (Manual) ที่บันทึกข้อมูลการส่งใช้คืนเงินยืมในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอำเภอดุแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลรายละเอียดการส่งใช้คืนเงินยืมให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้สามารถนำทะเบียนคุมที่จัดทำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการคงค้างได้

ตอบข้อเสนอแนะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ประสานกับลูกหนี้ค้างนานได้เร่งรัดแล้วมีลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ 1 ราย คือ น.ส.รวีวรรณ ขมิ้นเขียว วัตถุประสงค์การยืม การสอบโครงการพัฒนาอัจฉริยภาพทางวิทย์-คณิต ปี 2562 จำนวนเงิน 19,000 บาท (เอกสารแนบ 10)

จำนวนลูกหนี้เงินนอกงบประมาณคงค้าง 2 ราย คือ

1. นางจิรพรรณ จเรรัตน์ วัตถุประสงค์การยืม ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ติดตามผลโครงการอาหารกลางวัน โดยใช้โปรแกรม Thai School lunch สัญญาอิมเลขที่ 11/61 วันที่อิม 31 สิงหาคม 2561 วันครบกำหนด 30 กันยายน 2561 จำนวนเงิน 34,100 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการ (เอกสารแนบ 11)

2. นายวิวัฒน์ ผาวันดี วัตถุประสงค์การยืม ค่าใช้จ่ายในการจัดสอบ O-net ประจำปีการศึกษา 2561 สัญญาอิมเลขที่ 2/62 วันที่อิม 17 ธันวาคม 2561 วันครบกำหนด 17 มกราคม 2562 จำนวนเงิน 79,338 บาท ส่งใช้เอกสารเงินยืมวันที่ 14 กรกฎาคม 2563(หลังวันรายงาน) (เอกสารแนบ 12)

2. การตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานขอเบิกและหลักฐานการจ่าย

จากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาทั้งกรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยกรมบัญชีกลาง และกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวม 130 ฎีกา ประกอบด้วย เอกสารการเบิกจ่ายเงินประจำเดือน พฤศจิกายน 2562 จำนวน 102 ฎีกา และเอกสารการเบิกจ่ายเงินระหว่างวันที่ 1-31 ธันวาคม 2562 จำนวน 28 ฎีกา โดยสุ่มตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงินรวม 87 ฎีกา ผลการตรวจสอบปรากฏดังนี้

2.1 กรณีการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (เงินในงบประมาณ) จากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 52 ฎีกา สรุปได้ดังนี้

1) การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม พบว่า ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600025953 (P630000101) ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 พบว่า มีการเบิกค่าอาหารกลางวันในการประชุมผู้บริหารศึกษาสถานศึกษาในสังกัด รวม 210 ราย ในอัตรา 300 บาท/มือ/คน ซึ่งการเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันในการประชุมราชการคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้เบิกจ่ายได้ในอัตรา 120/มือ/คน กรณีดังกล่าวจึงมีการ

เบิกจ่ายสูงกว่าอัตราที่คณะรัฐมนตรีกำหนด เป็นเงิน 180 บาท/มือ/คน เป็นเงิน 37,800 บาท ซึ่งภายหลังการเข้าตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

2) การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล พบข้อสังเกต ดังนี้

2.1) ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600008195 (P630000077) เอกสารวางเบิกเลขที่ 36000026122 (P630000078) เอกสารวางเบิกเลขที่ 36000031981 (P630000109) เอกสารวางเบิกเลขที่ 3600011374 (P630000112) เอกสารวางเบิกเลขที่ 3600011375 (P630000113) และเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600038322 (P630000139) ซึ่งเป็นรายการวางเบิกในเดือนพฤศจิกายน 2562 พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลเกินกว่าอัตรา และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน 37 ราย รวมเป็นเงิน 779.20 บาท รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 8

2.2) ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600008195 (P630000077) เอกสารวางเบิกเลขที่ 36000026122 (P630000078) และเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600011374 (P630000112) ซึ่งเป็นรายการวางเบิกในเดือนพฤศจิกายน 2562 พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลโดยหลักฐานประกอบการขอเบิกไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน 13 ราย รวมเป็นเงิน 21,087.75 บาท โดยในระหว่างการเข้าตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้ดำเนินการเรียกหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 2,803 บาท คงเหลือจำนวน 11 ราย เป็นเงิน 18,284.75 บาท รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 9

ทั้งนี้ จากการตรวจสอบหลักฐาน พบว่า มีการขอเบิกค่ารักษาพยาบาลของบุตรรายนายบุญตา โสงาม ซึ่งเป็นบิดาและเป็นผู้ยื่นใช้สิทธิ์ในการขอเบิก เป็นเงิน 6616 บาท แต่จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการขอเบิก ไม่พบหลักฐานการจดทะเบียนสมรสของบิดาและมารดา มีเพียงหลักฐานใบสูติบัตรที่ระบุว่า บิดายินยอมให้ใช้ชื่อสกุล ซึ่งหลักฐานดังกล่าวมิใช่หลักฐานที่แสดงว่าเป็นบุตรที่ขอบด้วยกฎหมายของบิดา

3) การเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร พบว่า ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600008595 (P630000052) เอกสารวางเบิกเลขที่ 3600008596 (P630000053) เอกสารวางเบิกเลขที่ 3600031190 (P630000141) และเอกสารวางเบิกเลขที่ 3600037565 (P630000142) ซึ่งเป็นรายการวางเบิกในเดือนพฤศจิกายน 2562 พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 31150 บาท และมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิต่ำกว่าอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 1550 บาท รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข 10

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาดำเนินการดังนี้

1. กรณีการเบิกค่ารักษาพยาบาลไม่ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามข้อ 2.1)รวมเป็นเงิน **779.20 บาท** และกรณีการเบิกเงินค่ารักษาบุตรไม่ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามข้อ 3) รวมเป็นเงิน **31,150 บาท** ขอให้เร่งดำเนินการเรียกคืนเงิน และนำเงินส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็วต่อไป และกรณีเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตรให้แก่ผู้มีสิทธิต่ำกว่าอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน 1 ราย เป็นเงิน **1,550 บาท** ขอให้เร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิโดยเร็วต่อไป

2. กรณีการเบิกค่ารักษาพยาบาลโดยหลักฐานประกอบการขอเบิกไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามข้อ 2.2) จำนวน 11 ราย รวมเป็นเงิน 18,284.75 บาท ขอให้เรียกหลักฐานประกอบการขอเบิกให้ครบถ้วนถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด หากไม่สามารถนำหลักฐานมาประกอบเพิ่มเติมได้ให้เรียกคืนเงิน และนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็วต่อไป

3. กรณีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และการเบิกจ่ายเงินที่หลักฐานประกอบการขอเบิกไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ขอให้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบมีการดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ และไม่ให้เป็นภาระในการเรียกคืนเงิน และการนำเงินส่งคืนคลังของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

2.2 กรณีการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) จากการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 2 ฎีกา พบว่า มีหลักฐานต้นเรื่องประกอบการขอเบิกครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ

1) กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าสัญญาอินเทอร์เน็ตของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 พบว่า ไม่ได้ดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

2) ตามเอกสารวางเบิกเลขที่ 3100032507 (P630000149) ลงวันที่ 26 พฤศจิกายน 2562 พบว่า มีการจัดซื้อกาแฟสำเร็จรูป โอวัลติน น้ำตาล และครีมเทียม รวมเป็นเงิน 3,706 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แต่เข้าตามหลักเกณฑ์ค่าใช้จ่ายในการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณของทางราชการได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.2553 ข้อ 13 (6) ซึ่งภายหลังการเข้าตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

3) กรณีที่ได้รับหลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) จากผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

ตอบข้อเสนอแนะ การเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ได้ดำเนินการแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการเรียกเงินคืน และได้ดำเนินการนำส่งคลังเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ 13)

1. รายการเรียกคืนค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากเบิกคลาดเคลื่อน (เอกสารแนบ 13.1)
2. รายการเรียกคืนค่าการศึกษาบุตร เนื่องจากเบิกคลาดเคลื่อน (เอกสารแนบ 13.2)

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าสัญญาอินเทอร์เน็ตของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ที่ไม่ได้ดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 กรณีดังกล่าว ขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดหาโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดจ้างและการ

บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 โดยเคร่งครัดโดยถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาผู้ให้บริการด้านสาธารณูปโภค ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว260 ลงวันที่ 5 มิถุนายน 2561 โดยเคร่งครัด

2. กรณีไม่มีการประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 42 โดยเคร่งครัด

3. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเป็นการสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ โดยจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะ ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้รวมถึงนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนด เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย 4 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ในครั้งนี้เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานในเดือนพฤศจิกายน 2562 ใน 3 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทตามบททดลองถูกต้อง ตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 มียอดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual) ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) พบว่า มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีและเป็นประจำทุกเดือน ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 มียอดคงเหลือตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT013) ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.1.4 บัญชีเงินลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และเลขบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 มียอดคงเหลือตรงกับสัญญาที่ยังไม่ส่งใช้ และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้าง ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.1.5 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีที่มี ยอดคงค้าง พบว่า งบทดลอง ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชีและไม่มียอดคงค้างในบัญชีพักทุกบัญชี ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน ดังนี้

1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) พบว่า การบันทึกข้อมูลการจัดเก็บนำส่งหรือเงินนำฝากเป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังถูกต้อง ยังไม่เป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) พบว่า การบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายนำฝาก โอน และการปรับปรุงในบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบันตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT013) ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.2.3 บัญชีเงินลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) พบว่า การบันทึกการจ่ายเงิน และชดใช้คืนเงินยืมไม่เป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน

1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) และบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (1101020604) พบว่า การบันทึกข้อมูลการรับเงินของบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency)

2.1 เปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 มีการเผยแพร่บททดลองสู่สาธารณะ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ได้ส่งให้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยมีการเผยแพร่บททดลองผ่านทาง Website ของหน่วยงาน และปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ผ่านเกณฑ์การประเมิน

2.2 การแสดงรายละเอียดประกอบรายการสำคัญของบททดลองประจำเดือนกันยายน 2562 พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 มีการเปิดเผยบททดลองประจำเดือนกันยายน 2562 และเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งบททดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค และมีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบบททดลองประจำเดือนกันยายน 2562 ผ่านเกณฑ์การประเมิน

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability)

โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานในเรื่องความรับผิดชอบในครั้งนี้จะประเมินเพียง 1 เรื่อง คือ เรื่องจัดส่งบททดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 มีการจัดส่งบททดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคเป็นประจำทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ผ่านเกณฑ์การประเมิน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ผ่านตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่กรมบัญชีกลางกำหนด กรณีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ของบัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง ขอให้กำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริงทุกรายการ

4. การให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคายมีความถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จึงได้มีการสอบแนะ Coaching เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ ที่ชัดเจน และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ดังนี้

1. การควบคุมการปฏิบัติงาน

1.1 การควบคุมการปฏิบัติงานทั่วไปและในระบบ GFMIS

1.1.1 กรณีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการทำหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินตราของราชการด้วย จึงได้ชี้แจงทำความเข้าใจให้แก่รักษาการผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์เกี่ยวกับการพิจารณาการปรับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว โดยให้แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ และเจ้าหน้าที่วางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินตราของราชการไม่เป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อให้เกิดความเหมาะสม และสอดคล้องกับระบบการควบคุมภายในที่ดี

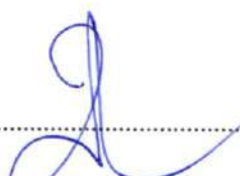
1.1.2 กรณีมอบหมายให้รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ทำหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน (ปลดบล็อก) ในระบบ GFMIS แต่ในทางปฏิบัติ พบว่า

รักษาการผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ เป็นผู้ทำหน้าที่อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน (ปลดบล็อก) จึงได้ชี้แจงทำความเข้าใจกับรักษาการผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์เกี่ยวกับการมอบหมายหน้าที่การอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบว่า ควรมอบหมายให้ผู้ที่สามารถปฏิบัติงานได้จริง และผู้ที่ได้รับมอบหมาย ต้องไม่เป็นผู้ทำหน้าที่วางเบิกเงินในระบบ GFMS ด้วยซึ่งภายหลังการเข้าตรวจสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาได้มีการปรับปรุงการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การเบิกจ่ายเงิน (ปลดบล็อก) ในระบบ GFMS แล้ว ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 ที่ 620/2562 สังก. ณ วันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ.2562

1.2 การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษามีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว แต่ทะเบียนคุมที่จัดทำมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ เมื่อมีผู้ยืมมีการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด หรือใบสำคัญ บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันโดยไม่ระบุวันที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน และเลขที่ใบสำคัญในทะเบียนคุม ส่งผลให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากทะเบียนคุม ในการควบคุมลูกหนี้เงินยืมได้ ได้ชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนคุม ลูกหนี้รายตัว (Manual) ให้จัดทำโดยมีสาระสำคัญครบถ้วน ประกอบด้วย เลขที่สัญญาเงินยืมเลขที่เอกสารวางเบิกเงินในระบบ ชื่อผู้ยืม วัตถุประสงค์ในการยืมเงิน จำนวนเงินตามสัญญาเงินยืมวันที่รับเงินยืม วันที่ครบกำหนดตามสัญญาเงินยืม วันที่ส่งใช้คืนเงินยืม จำนวนเงินที่ส่งใช้คืน และจำนวนเงินคงค้าง กรณีที่ผู้ยืมส่งใช้คืนเป็นเงินสด ให้บันทึกข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงิน วันที่รับเงิน วันที่รับเงิน จำนวนเงิน หรือกรณี ส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญ ให้บันทึกข้อมูลเลขที่ใบสำคัญ วันที่รับ และจำนวนเงิน ให้ครบถ้วนทุกรายการ

1.3 การนับวันครบกำหนดการส่งใช้คืนเงินยืมตามสัญญาเงินยืม พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา บันทึกข้อมูลวันครบกำหนดการส่งใช้คืนเงินยืมในสัญญาเงินยืมยังไม่ถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด กล่าวคือ การนับวันครบกำหนดในสัญญาเงินยืมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้เริ่มวันครบกำหนดจากวันที่ผู้ยืม แต่เริ่มนับจากวันที่เริ่มโครงการ/กิจกรรม ได้ชี้แจงทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการนับวันครบกำหนดระยะเวลาการส่งใช้คืนเงินยืมในสัญญาเงินยืม โดยการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้ส่งใช้คืนเงินยืมภายใน 15 วัน นับจากวันที่กลับมาถึง และกรณีอื่นให้ส่งคืนเงินยืมภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 65


.....ผู้รายงาน
นางสาวสังวาล ชาวเหนือ


.....ผู้รับรองความถูกต้อง
(นายมุตชน มุตสูตร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
ของผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต ๑