

## บทสรุปผู้บริหาร ผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครราชสีมา สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประเด็นการสอบทานมีงานบริการให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบการเงิน โดยตรวจสอบความถูกต้อง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำ ที่เกี่ยวกับลักษณะงาน และขอบเขตงานโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุง ด้านการควบคุมภายใน โครงการต่าง ๆ โดยนำนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ และศึกษาธิการจังหวัด

ในภาพรวมการสอบทานประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลส่วนใหญ่อาศัยข้อมูลเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่ส่วนราชการนำมาให้เป็นข้อมูลหลักฐานในการสอบทาน แต่ก็มีบ้างที่เป็นการตรวจติดตามในพื้นที่เพื่อดูกระบวนการปฏิบัติราชการในสถานที่เกิดขึ้นจริงในพื้นที่ จะเป็นการดำเนินการสอบกรณีพิเศษที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายสามารถประมวลผลการสอบทานในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการดำเนินงานสรุปได้ดังนี้

### กิจกรรมที่ ๑. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครราชสีมา

การจ่ายเงินทุกรายการให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบรับใบสำคัญซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้หรือใบรับรองการจ่ายเงิน เป็นหลักฐานการจ่าย เจ้าหน้าที่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ และให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินที่จ่ายกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบทุกสิ้นวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน

### กิจกรรมที่ ๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินยืม ส่งใช้เงินยืมราชการ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครราชสีมา

๑) แจ้งเจ้าหน้าที่การเงิน บันทึกรายการวันที่ครบกำหนดสัญญายืม วันที่จ่ายเงิน วันที่ผู้ยืมรับเงินยืม และบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาเงินยืม ทุกครั้ง

๒) การบันทึกรายการบัญชีเงินยืมเงินนอกงบประมาณ (ธนาคารพาณิชย์) ให้ตรวจสอบและให้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง

๓) ลูกหนี้เงินนอกธนาคารพาณิชย์มียอดคงเหลือในทะเบียนคุมในระบบ GFMS ไม่มียอดลูกหนี้เนื่องจากไม่มีการบันทึก

กิจกรรมที่ ๓. การตรวจสอบการจัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครราชสีมา หลักฐานการจัดซื้อตามคู่มือการบัญชีของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้จัดเก็บเอกสารหลักฐานการจัดซื้อทั้งหมดตั้งแต่เริ่มได้รับจัดสรรงบประมาณ (กรณีครุภัณฑ์จากเงินงบประมาณ) ถึงการตรวจรับพัสดุ และบันทึกรายงานผลการพิจารณา โดยเรียงลำดับตามวันที่เกิดรายการ (ที่เป็นเอกสารต้นฉบับ) แนบเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายผู้รับจ้าง

การเรียงลำดับการจัดเก็บเอกสารจากล่างขึ้นบน

๑) หนังสือแจ้งจัดสรรงบประมาณ (กรณีครุภัณฑ์จากเงินงบประมาณ) หรือหนังสือแจ้งความประสงค์จะขอซื้อ

๒) หลักฐานแสดงการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่พัสดุ หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

๓) รายงานขอซื้อ

๔) รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อ

๕) สัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ

๖) ใบส่งของและหลักฐานแสดงการตรวจรับพัสดุ

๗) บันทึกรายงานการพิจารณาตามระเบียบ ข้อ ๑๖

๒. รายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างขอให้กำหนดรายละเอียดให้ครบถ้วนตามระเบียบข้อ ๑๖ (๒) ให้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่พัสดุ หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุทุกรายการที่จะซื้อและเสนอขอรับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ

**กิจกรรมที่ ๔. การให้คำปรึกษาเรื่องการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเอกชนในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช**

#### **๔.๑.เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน**

##### **ข้อสังเกต**

๑. จัดทำรายชื่อนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวันบางโรงเรียนไม่ได้ติดประกาศให้สาธารณชนทราบ

๒. การออกใบเสร็จรับเงินบางโรงเรียนยังไม่ได้ออกใบเสร็จหลังจากได้รับเงินจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดภายใน ๕ วันทำการ

๓. จำนวนเงินไม่ได้เก็บไว้ในบัญชีธนาคารอาหารกลางวันที่ได้มีการแจ้งให้ออนเงินเข้า

๔. การส่งจ่ายเงินเอกสารเบิกกับจำนวนเงินที่ถอนจากสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกัน

๕. การจัดส่งเอกสารคำขอรับเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันการจัดส่งล่าช้ากว่ากำหนด

๖. การบันทึกข้อมูลลงในระบบ PSIS เพื่อขอรับเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนที่จะขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันจะต้องไปบันทึกข้อมูลนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการและนักเรียนขาดแคลน ในระบบให้เป็นไปตามกำหนดเวลา

#### **๔.๒. เงินอุดหนุนค่าหนังสือเรียน อุปกรณ์การเรียน เครื่องแบบนักเรียน และกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน**

##### **ข้อสังเกต**

๑. การส่งเอกสารล่าช้ากว่ากำหนด

๒. เอกสารไม่ครบ ขาดรายงานการประชุม

๓. สำเนารายงานการประชุมที่ส่งมาไม่รับรองสำเนาถูกต้อง

๔. เอกสารคำขอจากระบบ PSIS ไม่ตรงกับข้อมูลปัจจุบันที่ยื่นคำขอ

๕. เอกสารหลักฐานการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างในส่วนของลายมือชื่อยังมีบางโรงเรียนยังไม่ได้ลงลายมือชื่อในเอกสารให้ครบทุกฉบับ

#### ๔.๓. เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนเอกชน

๑. โรงเรียนบางโรงเรียนไม่ได้ดำเนินการรายงานตามแบบ นม.๔ ให้สำนักงานศึกษาธิการภายในระยะเวลาที่กำหนด ครั้งที่ ๑ ภายในวันที่ ๑๐ มีนาคม ครั้งที่ ๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ของทุกปี

๒. ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการส่งเอกสารขอรับเงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) การส่งเอกสารล่าช้ากว่ากำหนด

๓. เอกสารไม่ครบ ขาดแผนบริหารจัดการอาหารเสริม (นม)

๔. เอกสารคำขอจากระบบ PSIS ไม่ตรงกับข้อมูลปัจจุบันที่ต้องการยื่นคำขอ

๕. แผนบริหารจัดการอาหารเสริม (นม) ไม่เป็นไปตามบริบทที่แท้จริง อย่างเช่นเทอม ๑/๒๕๖๔ ซึ่อนุมัติทั้งหมด ๑๓๐ วัน แผนบริหารจัดการอาหารเสริม(นม) ยังกล่าวถึงการซื้อนมและจัดเก็บนมพาสเจอร์ไรส์

#### ๔. เงินอุดหนุนรายบุคคล ของโรงเรียนเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช

##### ข้อสังเกต

หลักฐานการจ่ายเงินเดือนครู/บุคลากรทางการศึกษาโดยผ่านธนาคารที่โรงเรียนจัดส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมียอดการจ่ายเงินสมทบไม่ตรงกับหลักฐานการจ่าย

**กิจกรรมที่ ๕.** การตรวจสอบการจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ของสถานศึกษาเอกชนในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช

๑. ประเด็นของจำนวนเงินและจำนวนคนที่ได้รับถูกต้องตามที่ได้รับจัดสรร

จากการตรวจสอบจำนวนเงินที่โรงเรียนเอกชน จำนวน ๒๐ โรงเรียน ได้รับเงินจัดสรรถูกต้องตามจำนวนที่ได้รับการจัดสรรจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชน ซึ่งทางกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน ได้ออนเงินดังกล่าวจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้รับเงินอุดหนุนในระบบจัดการข้อมูลเงินอุดหนุน (PSIS) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

ทั้งนี้ เมื่อได้รับเงินจัดสรรดังกล่าว ร้อยละ ๙๐ โรงเรียนได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในนามของโรงเรียนจัดส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช ซึ่งโรงเรียนดังกล่าวข้างต้น ดำเนินการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๕ วัน คิดเป็น ร้อยละ ๖๕

๒. ประเด็นของการหักค่าธรรมเนียมจากการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ

พบว่า การจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองส่วนใหญ่จะเป็นการจ่ายเงินสดให้กับผู้ปกครอง มีผู้ปกครองบางรายที่ประสงค์ให้โอนเงินเข้าบัญชีธนาคารผู้ปกครองและยินดีรับผิดชอบในการจ่ายค่าธรรมเนียมธนาคารเอง นอกจากนี้โรงเรียนได้จัดเก็บหลักฐานการโอนเงินผ่านธนาคาร สำเนาบัตรประชาชน และสำเนาหน้า Book Bank เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบมีหลักฐาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๓. ประเด็นการจ่ายเงินถูกต้องและเป็นไปตามเวลาที่กำหนด

จากการตรวจสอบ พบว่า ร้อยละ ๙๕ โรงเรียนได้ดำเนินการจ่ายเงินให้แก่ผู้ปกครอง ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน และโรงเรียนได้เก็บหลักฐานการจ่ายเงินกรณีที่ยายเป็นเงินสด โดยให้

ผู้ปกครองลงลายมือชื่อตามแบบที่กำหนด และสำเนาบัตรประชาชน เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

นอกจากนี้ กรณีที่โรงเรียนไม่สามารถจ่ายเงินให้ผู้ปกครองได้ โรงเรียนได้นำเงินส่งคืนสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยโอนเงินเข้าบัญชี “เงินอุดหนุนรายบุคคลสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ซึ่งโรงเรียนดังกล่าวข้างต้น ดำเนินการคืนเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓๐ วัน คิดเป็น ร้อยละ ๙๐

๔. ประเด็นการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด

จากการตรวจสอบ พบว่าโรงเรียนเอกชน จำนวน ๒๐ โรงเรียน ได้ปฏิบัติตามแนวทางที่สำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราชกำหนด ดังต่อไปนี้

๔.๑ โรงเรียนได้แจ้งผู้ปกครองตรวจสอบสิทธิการได้รับความช่วยเหลือผ่าน Application คิดเป็น ร้อยละ ๑๐

๔.๒ โรงเรียนได้ดำเนินการแต่งตั้งผู้จ่ายเงินให้กับผู้ปกครองอย่างน้อย ๒ คน คิดเป็น ร้อยละ ๙๕

๔.๓ โรงเรียนได้จัดทำแบบสรุปการจ่ายเงิน ตามแบบที่กำหนด จำนวน ๒ ชุด โดยโรงเรียนเก็บไว้ที่ โรงเรียน จำนวน ๑ ชุด จัดส่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑ ชุด คิดเป็นร้อยละ ๙๕

๔.๔ โรงเรียนได้รวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดนครศรีธรรมราช ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓๐ วัน คิดเป็น ร้อยละ ๗๕

๔.๕ กรณีที่มีการสละสิทธิ์โรงเรียนให้ผู้ปกครองแจ้งใบแสดงความประสงค์ขอสละสิทธิ์คิดเป็น ร้อยละ ๙๐

๕. ประเด็นการจ่ายเงินถูกต้องไม่มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อนและไม่มีการนำเงินไปใช้เพื่อการอื่น

จากการตรวจสอบ พบว่า โรงเรียนเอกชน จำนวน ๒๐ โรงเรียน ได้มีการคืนเงินที่ได้รับเมื่อนักเรียน ซ้ำซ้อนกับสังกัดอื่น คิดเป็นร้อยละ ๙๐ และโรงเรียนจ่ายเงินช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วง สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ให้กับผู้ปกครองโดยไม่ใช้เงินดังกล่าว เพื่อการอื่นใด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

**กิจกรรมที่ ๖.** การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนวิทยาลัยสารพัดช่างเพื่อพัฒนากำลังคนสู่ ทักษะเฉพาะกลุ่มอาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑. ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย ตามที่กำหนด

๑.๑. วิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการตามแผนบูรณาการของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนวิทยาลัยสารพัดช่างเพื่อพัฒนา กำลังคนสู่ทักษะเฉพาะกลุ่มอาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จัดโครงการอบรมเป็นไปตามวัตถุประสงค์

๑.๒. พัฒนาและยกระดับทักษะอาชีพให้กับผู้เรียนอาชีวศึกษาและประชาชนทั่วไปสอดคล้องกับ มาตรฐานอาชีพและความต้องการของสถานประกอบการ ชุมชนในเชิงพื้นที่ท้องถิ่น

๑.๓. ได้มีการสำรวจความต้องการของผู้เข้าร่วมอบรมในการเลือกทักษะอาชีพที่ต้องการจะพัฒนา โดยจัดให้ตรงกับความต้องการของกลุ่มผู้เรียน

๑.๔. ผู้เรียนอาชีวศึกษาและประชาชนทั่วไปนำความรู้ที่ได้จากการอบรมไปใช้ในการประกอบอาชีพ บางคนก็ใช้ในการประกอบอาชีพเสริม

๒. กระบวนการดำเนินงาน  
ของสถานศึกษามีการบูรณาการกับงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม และพัฒนาทักษะอาชีพพระยะสั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมที่เหมาะสม

๒.๑. กระบวนการจัดกิจกรรมสถานศึกษาบริหารงบประมาณงบดำเนินงาน รายการค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ การเบิกจ่ายดำเนินการตามระเบียบ

๒.๒. กระบวนการจัดกิจกรรมมีหลากหลายให้กลุ่มผู้เรียนสามารถเลือกกิจกรรมที่ตนมีความสนใจและตามความถนัด และสอดคล้องกับการนำความรู้ไปพัฒนาทักษะตัวเองได้

๒.๓. วิทยาลัยได้มีการจัดทำโครงการมีการจัดทำแผนการดำเนินงาน มีผู้รับผิดชอบโครงการ มีการติดตาม และมีการจัดทำรายงานผลของแต่ละกิจกรรม

#### ข้อสังเกตอื่น

๑. การจัดกิจกรรมฝึกอบรมบางหลักสูตรงบประมาณที่ใช้คิดเป็นต้นทุนรายหัวเกินหัวละ ๕๐๐ บาท เนื่องจากวัสดุที่ใช้ในการฝึกอบรมมีราคาสูง

๒. หลักสูตรพัฒนาการใช้พลังงาน การสร้างเรือนเพาะชำประชาชนยังขาดความชำนาญในการเชื่อมโลหะ ทำให้สิ้นเปลืองวัสดุฝึก วัสดุที่ใช้ราคาสูง

๓. การจัดกิจกรรมฝึกอบรมบางหลักสูตรผู้เข้ารับการอบรมไม่สามารถนำไปประกอบอาชีพได้โดยตรง แต่เป็นประโยชน์ในการจัดการเรื่องการลดต้นทุนในการประหยัดพลังงาน