



รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ระหว่างเดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน ตามนโยบายการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตามหนังสือ ที่ ศธ ๐๒๑๑๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือที่ ศธ ๐๒๑๑๙/๑๔๔๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงาน ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญในเรื่อง การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน ระบบ gfmis ของหน่วยงาน เพื่อเป็นช่องทางหนึ่งของการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทางด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อบุคลากรทั้งภายในและภายนอก ดังนั้น จึงได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน(รอบเดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ ต่อทางราชการ หน่วยตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะให้ประโยชน์แก่ผู้ที่นำไปใช้งานต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี
พฤษภาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	๑
สารบัญ.....	๒
บทสรุปผู้บริหาร.....	๓
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป	
ชื่อหน่วยงาน/ที่ตั้งหน่วยงาน	๔
ประวัติความเป็นมา/ โครงสร้างการบริหารงาน/บุคลากรการตรวจสอบภายใน	๔
ปรัชญา/วิสัยทัศน์/พันธกิจ	๕
นโยบายการตรวจสอบ/อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	๕
อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	๖
ความเป็นอิสระและการเข้าถึงข้อมูล	๖
ส่วนที่ ๒ ผลการดำเนินงาน	
รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๘
ความเป็นมา/ผลการตรวจสอบโดยทั่วไป	๘
ผลการตรวจสอบ	๙
ข้อตรวจพบ	๑๑
ส่วนที่ ๓ ปัญหา อุปสรรค	
ปัญหา/อุปสรรค	๖๕
การดำเนินงานในครั้งต่อไป	๖๕
วิเคราะห์ข้อเสนอแนะและโอกาสการพัฒนา	๖๖
ประโยชน์	๖๗
ภาคผนวก	
รายละเอียดระเบียบที่เกี่ยวข้อง	

บทสรุปผู้บริหาร

บทสรุปผู้บริหาร รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานนี้เพื่อรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ และตามหนังสือที่ ศธ ๐๒๑๑๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ และหนังสือที่ ศธ ๐๒๑๑๙/๑๔๔๑ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายในผลการตรวจสอบระหว่างเดือนระหว่างเดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยตรวจหลักฐานข้อมูลตั้งแต่เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานและการกำหนดสิทธิ์การใช้งานระบบ gfmis การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน GFMS โดยในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ และการเบิกจ่ายเงิน มีผลการตรวจสอบข้อตรวจพบซึ่งมีประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ การเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ไม่รัดกุม ไม่ปลอดภัยเนื่องจากไม่ปรากฏแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงาน และวิธีการเก็บรักษา GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Password) หรือรหัสผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน(Password) และไม่มีการเปลี่ยนรหัสเข้าใช้งานทุก ๓ หรือ ๖ เดือนประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ ระบบควบคุมภายในด้านรับยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องในทางปฏิบัติผู้จัดทำรายการและผู้อนุมัติรายการเป็นบุคคลคนเดียวกันถึงแม้จะมีคำสั่งการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำรายการ user และผู้อนุมัติรายการadministrators แยกแล้วก็ตาม แต่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อนุมัติตามคำสั่งซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน หนังสือที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ การควบคุมการรับเงินและการจ่ายเงินยังไม่เพียงพอและเหมาะสม สาเหตุเกิดจากการไม่ได้ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินและจ่ายเงิน มีการกำกับดูแลไม่เพียงพอ แต่ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจได้กำกับดูแลแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงาน/ที่ตั้งหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี บริเวณศาลากลางจังหวัดสิงห์บุรี ถนน
สิงห์บุรี-บางพาน ตำบลบางมัญ อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี รหัสไปรษณีย์ ๑๖๐๐๐ โทรศัพท์ ๐-๓๖๕๑-๐๓๑๔
โทรสาร ๐-๓๖๕๑-๐๓๑๕

ประวัติความเป็นมา

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีก่อตั้งขึ้น โดยคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่๑๙/๒๕๖๐ ข้อ
๑๑ ให้มีสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการเพื่อปฏิบัติการกิจของ
กระทรวงศึกษาธิการเกี่ยวกับการบริหารและการจัดการศึกษาตามที่กฎหมายกำหนดการปฏิบัติราชการตามอำนาจ
หน้าที่ นโยบาย และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการต่าง ๆ ที่มอบหมายและให้อำนาจหน้าที่ในเขตจังหวัดให้ใช้บังคับ
ตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ณ วันที่ ๓ เมษายน พุทธศักราช ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จึงเกิดขึ้นตามคำสั่งนี้และให้ใช้
บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไปสั่ง ณ วันที่ ๓ เมษายน พุทธศักราช ๒๕๖๐

โครงสร้างการบริหารงาน



บุคลากรการตรวจสอบภายใน

นางสาวณัฐดา บุญยเนตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

งานตรวจสอบภายในสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน สนับสนุนการบริหารงานของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
๒. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ
๓. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานคุณสมบัติและตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

นโยบายการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน งบประมาณ บัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญ ต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ

๓. วิเคราะห์ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาปรับปรุง การดำเนินงานและการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ความเป็นอิสระและการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน(หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔)

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ คือ กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ กลุ่มอำนวยการ รอบการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ระหว่างเดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสอบทานการกำหนดสิทธิ์การใช้งานในระบบ GFMIS มีความครบถ้วนและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีความครบถ้วนและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๓. เพื่อให้มีการควบคุมด้านการรับเงินและการจ่ายเงินเป็นไปตามเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด

เรื่องที่ตรวจสอบกำหนดตรวจในเรื่องดังต่อไปนี้

๑.การกำหนดสิทธิ์การใช้งานในระบบ GFMIS

๒.การควบคุมด้านการรับเงินและการจ่ายเงิน

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายในผังการปฏิบัติงาน

๒. สอบทานการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งการมอบหมายหน้าที่ การอนุมัติและการเก็บรักษา gfmis smart card

๓. สอบทานความครบถ้วนถูกต้อง ของเอกสารการเบิก-จ่ายเงิน

๔. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้เกี่ยวข้อง

การสอบทานการสุ่มตรวจตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล หลักฐาน สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งวันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐรดา บุญยเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ gfmis มีหน่วยรับตรวจ คือ กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของการตรวจสอบ
การกำหนดสิทธิ์การใช้งานในระบบ gfmis

ความเป็นมา

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ ได้กำหนด แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และถือปฏิบัติเพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และแสดงถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีซึ่งเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านการเงินการบัญชี ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ๑ ความถูกต้อง ๒ ความโปร่งใส ๓ ความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีซึ่งเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านการเงินการบัญชี ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี รายงานงบการเงินและรายการตามระบบ GFMIS เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ภาครัฐ ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ แนวทางปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำส่งเงินของส่วนราชการ

รายงานผลการปฏิบัติงานโดยทั่วไป

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างเดือนพฤศจิกายนพ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายละเอียดผลการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี มีการกำหนดภารกิจเป็นลายลักษณ์อักษร ภารกิจมีความชัดเจน มีการกำกับดูแลให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารได้กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจ มีการประชุมเพื่อให้บุคลากรเข้าใจในงานที่ปฏิบัติว่าจะช่วยให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามภารกิจขององค์กร

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานงบการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

ข้อตรวจพบงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ บัญชีพักไม่มียอดคงค้างในรายการยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายละเอียดลูกหนี้และทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน ยังไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ รายงานเงินคงเหลือประจำวันกำหนดให้กรณีไม่มีรายการรับจ่ายเงิน จะไม่ทำรายการเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย

ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ข้อ ๙๒ วรรค ๒

ข้อตรวจพบ บัญชีเงินฝากงบทดลองแสดงข้อมูลไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้างงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เป็นไปตามเกณฑ์ เกณฑ์การประเมินฯ กำหนดให้บัญชีพักต้องไม่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

ขณะเข้าตรวจสอบยังไม่มีเปิดเผยงบทดลองและการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองสู่สาธารณะ หน่วยรับตรวจได้เปิดเผยต่อสาธารณะหรือเว็บไซต์ เฉพาะงบทดลอง ตามเกณฑ์การตรวจสอบ คือ มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ พร้อมทั้งมีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ (บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง)ประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) อาทิ ใน Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ (ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยเผยแพร่ข้อมูลด้านการเงินลงเว็บไซต์สำนักงานฯแล้วแต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน)

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

สามารถจัดส่งงบทดลอง จัดส่งรายงานการเงินรวมทั้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน และการแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดเกณฑ์การตรวจสอบ

๑) การนำส่งรายงานบททดลองประจำปีเดือนให้ สตง.ทุกเดือน

๒) การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓) รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑)

๔) การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ภายในปีที่ได้รับทราบข้อบกพร่อง มีการดำเนินการตอบข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีข้อเสนอแนะได้แก่ประเด็นที่ ๑ ความถูกต้อง รายการยอดคงเหลือ ๖๒.๘๑๑.๓๔ บาท ให้ดำเนินการหาสาเหตุและแจ้งกลับไปยังสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการทราบต่อไป

บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) ให้ ดำเนินการจัดทำรายการกระหนดยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี และทุกสิ้นเดือน ถึงแม้ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ให้มีการออกเลขที่หนังสือบันทึกข้อความนำเรียนงบทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเสนอผู้บริหารทราบ อาทิเช่น ชื่อบัญชีธนาคารเลขที่ ๑๑๖-๖-๒๕๓๑๘-๐ เงินอุดหนุนสห สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี เป็นต้น

ประเด็นที่ ๓ ความรับผิดชอบ

การจัดส่งบททดลองประจำปีเดือนให้ สตง. ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสิ้นเดือนจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด พบว่าดำเนินการนำส่งภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ประเด็นที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต และนำผลจากการดำเนินการตามแผนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบ

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๑.การควบคุมการเข้า ปฏิบัติ งานในระบบ GFMIS(token key) ตามคำสั่งที่ ๒๐๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ ผู้อนุมัติรายการไม่ได้ อนุมัติการจ่ายเงินด้วย ตัวเอง ผู้อนุมัติส่งจ่าย (อม.๑)มิได้กำกับ ควบคุมหรืออนุมัติ รายการเอกสารขอเบิก เงินในระบบด้วยตนเอง ในวันที่ปฏิบัติงาน การ อนุมัติส่งจ่ายเงิน(อม.๒) เป็นเป็นหัวหน้า หน่วยงานตามคำสั่ง ซึ่งผู้ ปฏิบัติหน้าที่แทนได้ย้าย หน่วยงานแล้วปฏิบัติ หน้าที่แทน แต่ยังมีชื่ออยู่ ในคำสั่งที่๒๐๒/๒๕๖๕	การสอบทาน ข้อมูลใน เอกสาร หลักฐานและ รายงานที่ เกี่ยวข้องไม่ เพียงพอ	รายการทางการ เงินของหน่วยงาน ในระบบ GFMIS อาจไม่ได้สอบ ทานและขาด ความน่าเชื่อถือ	หนังสือด่วนที่สุด ที่กค๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ลว ๑๕ พ.ย ๒๕๖๐	๑. ควรจัดระบบ ควบคุมภายในด้านการ ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ให้เหมาะสม พร้อมมีการ ควบคุมดูแลการปฏิบัติ หน้าที่ของผู้ที่ได้รับ มอบหมายอย่างใกล้ชิด โดยต้องทำทะเบียนคุม การเข้าใช้งานในระบบ GFMIS อย่างเหมาะสม และรัดกุม และหน่วยรับตรวจได้ แก้ไขและกำกับดูแลสั่ง การให้มีการปฏิบัติ หน้าที่โดยเคร่งครัด เรียบร้อยแล้ว	หน่วยรับ ตรวจได้ ดำเนินการ จัดทำคำสั่ง ที่แก้ไข เรียบร้อยแล้ว เช่น คำสั่งที่ ๘/๒๕๖๖ แล้วแต่มีบาง คำสั่ง อยู่ ระหว่าง ดำเนินการ แก้ไข

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
และคำสั่งที่๒๔๑/๒๕๖๕ การแต่งตั้งบุคคลเพื่อ ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ ktb corporate online ทั้ง company user makerและ company user authorizer ยังมี ชื่ออยู่					
การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS					
๒.ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์ อักษร โดยแบ่งแยก หน้าที่ชัดเจนและ เหมาะสม	จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งฯ เรียบร้อยดี มาก-	-		หน่วยรับตรวจได้แก่ กำกับดูแลสั่งการให้มี การปฏิบัติหน้าที่ เรียบร้อยแล้ว -	
๓.คำสั่งแต่งตั้งผู้ถือบัตร และกำหนดสิทธิการเข้า ใช้งานระบบ GFMIS คำสั่งมอบหมายบุคคล เพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็น	คำสั่งฯ ยังไม่ เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมี เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการ	หน้าที่ความ รับผิดชอบของ ผู้ใช้งานในระบบ ไม่ชัดเจนว่า บุคคลใดทำหน้าที่	หนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕	หน่วยงานต้องกำหนด หน้าที่ความรับผิดชอบ ของผู้ใช้งานในระบบฯ ทั้ง Company User Maker และ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ แก้ไข

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
ผู้ใช้งานในระบบฯทั้ง Company User Maker และ Company User Authorizeไม่ได้ แยกว่าบุคคลใดทำหน้าที่ ด้านการจ่ายเงิน ด้าน การรับเงินและการนำ เงินส่งคลัง และบุคคลใด เป็นผู้อนุมัติการโอนเงิน/ นำเงินส่งคลังหรือฝาก คลัง	แต่งตั้ง ไม่ได้ ปฏิบัติงานที่ หน่วยงานแล้ว	ด้านการจ่ายเงิน ด้านการรับ	พศจิกายน ๒๕๖๐เรื่อง การ กำหนดตัวบุคคล ผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน ในระบบ KTB Corporate	Company User Authorize ให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้ที่ได้รับการ แต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ได้ ครอบคลุมทุกประเด็น ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วน ที่สุดที่กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้ มีสิทธิเข้าใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online Online เพิ่มเติม	
๔.จัดส่งงบทดลอง ประจำเดือนต่อ สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินเป็นไปตาม หนังสือหรือข้อสั่งการ ของกรมบัญชีกลาง	เรียบร้อยดี มาก-	-	-ศธ๐๒๑๑๙/... ลว๕ ม.ค.๒๕๖๖ และ ศธ ๐๒๑๑๙/๑๖ลว ๕ ม.ค.๒๕๖๖	หน่วยรับตรวจได้กำกับ ดูแลสั่งการให้มีการ ปฏิบัติหน้าที่เรียบร้อย แล้ว เป็นไปตามหนังสือ สั่งการ	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๕.การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณที่หน่วยงานได้รับการจัดสรรถูกต้องตรงตามแผนงบประมาณผลิต/โครงการงบรายจ่ายโดยบันทึกควบคุมเงินงบประมาณที่ได้รับในทะเบียนคุมเงินงบประมาณรายจ่ายโดยควบคุมแยกตามแผนงบประมาณผลิต/โครงการและงบรายจ่าย	เรียบร้อยดี มาก-			หน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติตามถูกต้อง	-
๖.ไม่มีการตรวจสอบยืนยันยอดงบประมาณคงเหลือตามทะเบียนคุมงบประมาณเปรียบเทียบกับรายงานการใช้จ่ายงบประมาณในระบบ GFMIS กรณีที่รายงานการใช้จ่ายการใช้จ่ายงบประมาณในทะเบียนคุมงบประมาณมียอด	ไม่ได้สอบทานว่าเกิดจากสาเหตุใดและไม่ได้สอบยืนยันยอดระหว่างงานการเงินและงานนโยบายและแผน และเจ้าหน้าที่ไม่	- ระบบการควบคุมไม่เพียงพอทำให้ยอดคงเหลือไม่ตรงกัน	โครงการที่ได้รับอนุมัติและใบแจ้งรายการงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ให้ตรวจสอบรายการอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งได้แก่การเบิกเงินในรายการที่ได้รับอนุมัติระหว่างหน่วยงานนโยบายและแผนกับงานการเงินและทำหนังสือแจ้งข้อความเข้าในการดำเนินงานตัดยอดเงิน	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
คาดเคลื่อนไม่ตรงกันใน ระบบGFMIS(แผนกับ การเงิน)	เข้าใจในผัง ทางเดิน เอกสาร ขั้นตอนการ ตัดยอด งบประมาณ			งบประมาณให้ เจ้าหน้าที่รับทราบ ตรงกันโดยอาจทำเป็น flowchart ขั้นตอน การทำงานหรือจัดทำ แบบฟอร์มการบริหาร งบประมาณขั้นตอน การปฏิบัติงาน	
๗.ด้านการปฏิบัติงานใน ระบบผู้บันทึกข้อมูล/ ผู้สอบทาน/ผู้อนุมัติ ในทางปฏิบัติเป็นบุคคล คนเดียวกัน	การสอบทาน ข้อมูลใน เอกสาร หลักฐานและ รายงานที่ เกี่ยวข้องไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพออาจ เกิด ผลเสีย หาย กับทางราชการ อาจทำให้รายการ ทางการเงินของ หน่วยงานใน ระบบ GFMIS มีความคลาด เคลื่อนไม่ถูกต้อง ทำให้ขาดความ น่าเชื่อถือ	ให้ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ที่ GFMIS กำหนด หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการ กำกับดูแลการ เบิกจ่ายเงินใน ระบบ GFMIS	หน่วยรับตรวจได้ จัดระบบควบคุม ภายในด้านการ ปฏิบัติงานให้มีการ ควบคุมดูแลการปฏิบัติ หน้าที่ของผู้ที่ได้รับ มอบหมายอย่างใกล้ชิด โดยสั่งการตรวจสอบ ข้อมูล/เอกสารก่อน/ หลัง การนำเข้าใน ระบบ GFMIS ให้ สอดคล้องกับหลักฐาน ความเป็นจริงและได้ ถือปฏิบัติตามระเบียบ	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
				ที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และมอบหมายให้มี ผู้ตรวจสอบข้อมูล รายการบัญชีในงบ การเงินอย่างเพียงพอ และเหมาะสม	
การควบคุมด้านการรับเงินและการจ่ายเงินเป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด					
๘ ด้านการเงิน การรับเงินไม่พบการ แสดงรายละเอียดว่าเป็น การรับเงินตามใบเสร็จ เลขที่ใดถึงเลขที่ใดและ จำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้น เท่าใดไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับ สุดท้ายตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง-พ.ศ.	มีการจัดระบบ ควบคุมภายใน ด้านการเงิน การคลังไม่ เพียงพอและ เหมาะสม	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอไม่มี หลักฐานการ บันทึกบัญชีให้ ครบถ้วน	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง- พ.ศ.๒๕๖๒ข้อ ๘๑ และ ข้อ๘๓	ด้านการดำเนินการ ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการนำ เงินส่งคลัง- พ.ศ. ๒๕๖๒ข้อ ๘๑ และ ข้อ ๘๓ มอบหมายผู้รับผิดชอบ ในการติดตาม ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของ	-

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๒๕๖๒ข้อ ๘๑. ไม่พบ การลงลายมือชื่อกำกับ ของผู้ตรวจสอบตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง- พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓				เจ้าหน้าที่อย่าง สม่ำเสมอ	
๙.มีการจัดทำรายงาน การใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อย	เรียบร้อยดี มาก-		ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง- พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๔	หน่วยรับตรวจปฏิบัติ หน้าที่ถูกต้องเรียบร้อย แล้วเป็นไปตามหนังสือ สั่งการหนังสือที่ ศธ ๐๒๑๑๙/๑๖๓๐ ลง วันที่๑๖ พ.ย.๖๕	-
การจ่ายเงิน					

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
สุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่ายเดือนกันยายนพ.ศ.๒๕๖๕ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕) ถึงเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕)ตั้งแต่ ฎีกาที่ ๔๒๐ -๕๑๒ รวม ๙๒ ฎีกา และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ฎีกาที่ ๑-๑๒๕ รวม ๑๒๕ ฎีกา รวมเอกสารทั้งสิ้น ๒๑๗ ฉบับ					
๑๐.พบว่าในเดือนกันยายน มีการให้พนักงานจ้างเหมาปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินในระบบgfmis และจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่าน ktb corporate online และจัดทำบัญชีสัญญาจ้างเลขที่ ๐๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ก.ค.๖๕	มีการกำกับดูแลที่ไม่ทั่วถึง ไม่มีการจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้เหมาะสม และ ไม่มีการกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	ระบบการควบคุมไม่ เพียงพออาจเกิด ผลเสีย หายกับทางราชการ ทำให้เกิดความเสียหายในด้านการเบิกจ่ายเงินและด้านบุคลากรที่จะลาออก	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒(ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๙ ลว ๕ เม.ย. ๖๒)	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว โดยมีคำสั่งมอบหมายงานใหม่โดยให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ ๕/๒๕๖๖ ลว ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖	-
๑๑.ใบสำคัญบางฉบับไม่ได้ให้ภกษี ณ ที่จ่าย (ฎีกาที่ ๔๑๖ ,๔๙๘)	ขาดการกำกับดูแลและการควบคุมภายในที่ดี	ระบบการควบคุมไม่ เพียงพออาจเกิด ผลเสีย หายกับทางราชการ	คำสั่งกรมสรรพากรที่ ๙๑/๒๕๔๒ ใน การจ่ายเงินได้พึง	เมื่อมีการขอเบิกเงินทุกกรณี หน่วยงานมีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
		ทำให้ไม่ปฏิบัติตามประกาศของกรมสรรพากร อาจต้องรับผิดชอบกรณีไม่ปฏิบัติตามหน้าที่	ประเมินให้แก่บุคลากรภาครัฐ ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๔๘ ผู้จ่ายเงิน มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐ หรือมาตรา ๕๓ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และตามมาตรา ๕๕ กำหนดว่า หากผู้จ่ายเงินมิได้หักภาษีและนำส่งเงิน หรือหักและนำส่งเงินไม่ครบตามจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องร่วมรับผิดชอบกับผู้ที่มีเงินได้ในการเสียภาษี	ที่จ่าย เว้นแต่ได้มีการหักภาษีไว้แล้วตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ และต้องปฏิบัติตามข้อตกลงการจ้าง ข้อ ๕(๒) วรรคท้ายแจ้งว่าผู้รับจ้างต้องเป็นผู้รับผิดชอบในการเสียภาษีเงินได้ โดยผู้ว่าจ้างจะเป็นผู้หักไว้ ณ ที่จ่าย ในกรณีจ่ายค่าจ้างทำของให้แก่บุคคลธรรมดาที่มีจำนวนเงินรวมตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปให้คำนวณ	

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
			ที่ต้องชำระตาม จำนวนเงินภาษีที่ มิได้หักและนำส่ง เงินหรือตาม จำนวนที่ขาดไป แล้วแต่กรณี	หักภาษีในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึง ประเมินเมื่อส่วน ราชการจ่ายเงิน สำหรับการจ้างเงิน ตั้งแต่ ๕๐๐ บาทขึ้นไป ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดี กรมสรรพากร	
๑๒.ไม่ได้มีการพิมพ์ เอกสารในการตรวจสอบ รายการการจ่ายเงิน การ รับเงิน และการนำเงินส่ง คลังผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)ทุก สิ้นวันทำการ ผู้ ตรวจสอบการรับ- จ่ายเงินประจำวันไม่ได้ ตรวจสอบรายการทุกสิ้น วัน	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่เพียงพออาจ เกิด ผลเสีย หาย กับทางราชการ อาจทำให้เกิด ข้อผิดพลาด	หนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติใน การจ่ายเงิน การ รับเงินและการนำ เงินส่งคลังของ ส่วนราชการผ่าน	- ทุกสิ้นวันทำการ ให้ เจ้าหน้าที่พิมพ์เอกสาร เพื่อใช้ในการตรวจสอบ รายการการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำ เงินส่งคลังผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้ครบถ้วนเพื่อให้ผู้ที่ ได้รับแต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบการรับ- จ่ายเงินประจำวัน	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
			ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	ตรวจสอบรายการ ดังกล่าว และเมื่อทำ การตรวจสอบ เรียบร้อยแล้วให้ เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อ กำกับไว้ด้วยและเสนอ ผู้บังคับบัญชาทราบ ต่อไป	
๑๓.การใช้ โทรศัพท์เคลื่อนที่ พบว่า ที่อยู่ของผู้ใช้ไม่ใช่ หน่วยงานสังกัด สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดสิงห์บุรี ซึ่งเป็น หน่วยเบิกเงิน เช่นการ เบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ของ ศึกษาธิการจังหวัด สิงห์บุรี	ตรวจสอบ เอกสารการ เบิกจ่ายเงินไม่ ครบถ้วน ถูกต้อง	อาจถูกหักตัว จากผู้ตรวจสอบ ภายในและ ภายนอก	การควบคุม ภายในที่ดี	ให้ประสานแจ้ง รายละเอียดที่อยู่ของผู้ เบิกกับผู้ให้บริการให้ ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น โทรศัพท์เคลื่อนที่ใน ราชการให้ถูกต้องหรือ ใส่ข้อมูลให้ถูกต้อง	-
๑๔.คำสั่งแต่งตั้งผู้ถือ บัตรกำหนดสิทธิ์การใช้ GFMIS SMART CARD คำสั่งยังไม่เป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่ ไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ	หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลว ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕	ให้หน่วยงานปรับ รายละเอียดในคำสั่ง กำหนดตัวบุคคลผู้มี สิทธิในการใช้งานใน	อยู่ระหว่าง การ ดำเนินการ ให้เรียบร้อย

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ที่ ได้รับการแต่งตั้งปัจจุบัน ไม่ได้ปฏิบัติงานที่ หน่วยงานแล้ว -เช่น นางสาววนิดา ดิลกชน กุล		เพื่อให้มีความ ถูกต้องเป็น ปัจจุบัน	เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีการ	ระบบ GFMIS ให้ ถูกต้องตามจริงให้ หน่วยงานทบทวน คำสั่งฯ ให้เป็นปัจจุบัน	และมีการ แก้ไขแล้ว บางคำสั่ง
๑๕.การเบิกเงินบาง รายการไม่มี ใบเสร็จรับเงิน เช่น ค่า วัสดุค่าไฟฟ้า ค่า ไปรษณีย์หลักฐานการ จ่ายเงินบางฉบับ ไม่พบใบเสร็จรับเงิน	ระบบการ ควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ในการติดตาม ใบเสร็จรับเงิน ไม่เพียงพอ	เพื่อป้องกันการ นำหลักฐานการ จ่ายมาใช้ใหม่หรือ เบิกซ้ำซ้อนและ เพื่อประโยชน์ใน การตรวจสอบ	ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลังการ รับเงินการ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๔	ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบติดตาม ทวงถามใบเสร็จรับเงิน จากคู่สัญญา ให้มีการ มอบหมายหน้าที่ให้ ติดตามใบเสร็จรับเงิน และให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ	อยู่ระหว่าง การ ดำเนินการ ให้ครบถ้วน
๑๖.หลักฐานการจ่ายเงิน มีการประทับตรา ข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการ จ่าย แต่ไม่ครบถ้วน และ ไม่ได้ระบุวัน เดือนปีที่	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ เพื่อประโยชน์ใน การตรวจสอบ และป้องกันความ เสี่ยงในการนำ	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ	ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ จ่ายเงิน ประทับตรา ข้อความว่า “จ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อม ทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย	อยู่ระหว่าง การ ดำเนินการ ให้ครบถ้วน

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
จ่าย กำกับไว้ในหลักฐาน การจ่าย - บางรายการ มิได้ ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลง ลายมือชื่อ รับรองการ จ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ใน หลักฐานการจ่ายเงิน		เอกสารไปบันทึก ซ้ำซ้อน	รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒	กำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อแล้ว” โดยลง ลายมือชื่อรับรองการ จ่ายเงิน	
๑๗.การเบิกจ่ายค่าจ้าง เหมาบุคคลภายนอก ตามฎีกา ที่ ๔๙๕ /๒๕๖๕ ในเรื่องการจัด จ้าง ออกแบบ จัดพิมพ์ จัดทำรูปเล่มข้อมูล สารสนเทศ ด้าน การศึกษาของจังหวัด สิงห์บุรี จำนวน ๕๐ เล่ม และจ้างออกแบบ จัดพิมพ์รูปเล่มรายงาน ผลการดำเนินงานตาม	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ การไม่ปฏิบัติ ตามที่ระเบียบ กำหนด การจัดทำ แผนปฏิบัติการ ด้านการศึกษา ของจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตาม	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการ บริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕	-ให้เจ้าหน้าที่นำ เอกสารที่ส่งมอบแบบ รายการเบิกจ่าย และชี้แจงรายละเอียด ที่ส่งมอบเอกสารพร้อม หลักฐานที่ส่งมอบให้ เจ้าหน้าที่การเงิน ตรวจสอบเอกสารให้ ถูกต้องครบถ้วน ปัจจุบันหน่วยรับตรวจ ได้กำกับดูแลสั่งการให้ มีดำเนินการเรียบร้อย	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
แผนปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๕๐ เล่ม โดยวิธี เฉพาะเจาะจง จาก นางสาวชฎิลเอก ทอง แถม เป็นเงิน ๑๕,๘๕๐ บาท(หนึ่งหมื่นห้าพัน แปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) กำหนดเวลาส่งมอบงาน วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ตามใบสั่งจ้าง เลขที่โครงการ ๖๕๐๙๗๓๙๖๕๖๙ และ เลขที่คุมสัญญาที่ ๖๕๐๙๑๔๔๓๐๕๗๗ ๑.ไม่พบเอกสารรายการ ที่ส่งมอบงานทั้ง ๒ รายการ ๒.ใบสำคัญรับเงิน ไม่ลง วันที่ ไม่พบการลงนาม		เป้าหมายของ โครงการทั้งเชิง ปริมาณและเชิง คุณภาพ ตาม เอกสารโครงการ หน้าที่ ๒ น่าจะ ดำเนินการในต้น ปีงบประมาณ การเปลี่ยน กิจกรรมใน โครงการและ รายละเอียด ระบบการควบคุม ไม่เพียงพอ ค่าใช้จ่ายใน กิจกรรมควรทำ บันทึกขออนุมัติ ผู้ มีอำนาจเพื่อ ดำเนินการก่อนจึง สามารถ ดำเนินการได้		ผู้เบิกได้นำเล่มเอกสาร ข้อมูลสารสนเทศมา ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ในเดือนมีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ -ใบสำคัญที่มีรายการ ไม่ครบถ้วนให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ	

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
จ่ายเงินแล้วและ ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ๓.ใบสั่งจ้างมิได้ติดอากร แสตมป์					
๑๘.การเบิกจ่าย ค่าอาหารกลางวันตามฎีกาที่ ๕๐๙/๒๕๖๕ และ การเบิกจ่ายค่าอาหาร กลางวันตามฎีกาที่ ๕๑๐/๒๕๖๕ ตาม โครงการขับเคลื่อนการ ยกระดับคุณภาพ การศึกษาและ ประสิทธิภาพการศึกษา จังหวัดโดยผ่านกลไก กศจ. วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ มีการเบิก เข้าซื้อกันจำนวน ๒,๕๐๐ บาท	ขาดการกำกับ ดูแล การ ควบคุมภายใน ไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพออาจ เกิด ผลเสีย หาย กับทางราชการ ทำให้มีการใช้ งบประมาณ ไม่ ถูกต้อง	การควบคุม ภายใน	ข้อเสนอแนะ ให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ดังกล่าวให้เป็นไปตาม ระเบียบหากพบว่ามี การเบิกซ้ำซ้อนกันให้ ดำเนินการส่งคืนเป็น รายได้แผ่นดิน	เนื่องจาก การ ดำเนินงาน ในโครงการ กลไก กศจ. ดังกล่าว ได้รับอนุมัติ ให้เบิกจ่าย ค่าอาหาร จากงบ ดำเนินงาน ได้ ๓,๕๐๐ บาท เนื่องจากงบ โครงการ กลไก กศจ. ไม่เพียงพอ

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
					ในการจัดทำ โครงการฯ
๑๙.ไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมการใช้TokenKeyเพื่อเป็น การควบคุมบุคคลที่ไม่มี สิทธินำรหัส Token Key ไปใช้	การควบคุมที่ ไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพออาจ เกิด ผลเสีย หาย กับทางราชการ ทำให้ขาดระบบ การป้องกันและ การกำกับดูแลที่ เพียงพอ	การควบคุม ภายใน	หน่วยงานควรจัดทำ ทะเบียนคุมการใช้ Token Key เพื่อเป็น การปฏิบัติตาม หลักการควบคุมภายใน ที่ดีเพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ ไม่มีสิทธินำไปใช้งาน หลักการควบคุมภายใน	-
๒๐.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ รายการรับเงินและไม่มี การตรวจสอบการรับเงิน ในแต่ละครั้งหรือแต่ละ วันโดยไม่ได้บันทึกหลัง ใบเสร็จรับเงินฉบับ สุดท้าย ในแต่ละวัน -	การควบคุมที่ ไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ ทำให้ขาดระบบ การป้องกันและ การกำกับดูแลที่ เพียงพอ	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ ตรวจสอบการรับ เงินตรวจสอบการ รับเงินประจำวัน โดยถือปฏิบัติให้ เป็นไปตาม ระเบียบอย่าง เคร่งครัดให้ถือ ปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก	หน่วยงานได้แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ การรับจ่ายเงิน ประจำวันแต่ไม่ได้ ปฏิบัติหน้าที่ตาม ระเบียบฯโดยไม่มีการ ตรวจสอบจำนวนเงิน และสลักหลัง ใบเสร็จรับเงินไม่ได้จัด ให้มีการตรวจสอบ จำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่ จัดเก็บและนำส่งกับ	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
			เงินจากคลังการ รับเงินการ จ่ายเงินการเก็บ รักษาเงินและการนำ เงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓	หลักฐานและรายการที่ บันทึกไว้ในระบบว่า ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อตรวจสอบความ ถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจ สอบแสดงยอดรวมเงิน รับตามใบเสร็จรับเงิน ทุกฉบับที่ได้รับในวัน นั้นไว้ในสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับ สุดท้ายและลงลายมือ ชื่อกำกับไว้ด้วย	
๒๑.ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ยกเลิก บางฉบับไม่ได้ขีด ฆ่ายกเลิก และไม่ได้ระบุ สาเหตุที่ยกเลิกให้ชัดเจน พร้อมกับลงลายมือชื่อผู้ ที่ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ฉบับนั้น	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ ขาด การกำกับดูแล	- ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลังการ รับเงิน การ จ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ข้อ ๗๕	ใบเสร็จรับเงินที่ใช้รับ เงินในปีงบประมาณใด เมื่อขึ้นปีงบประมาณ ใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงิน เล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงิน ฉบับใดที่ยังมิได้ใช้ ให้ คงติดไว้ในเล่ม แต่ให้ ปรุ เจาะรูหรือ ประทับตรายกเลิกใช้	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
				เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้ นำมารับเงินได้อีก ต่อไป	
๒๒.การสรุปหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงิน (ฉบับ สุดท้าย) บางฉบับ บันทึกรายละเอียดไม่ ครบถ้วน ได้แก่ ไม่ได้ลง ชื่อ ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ผู้ ตรวจสอบ	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอทำให้ การสอบย้อนอดีต เมื่อบันทึกบัญชี อาจไม่รอบคอบ	- ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลังการ รับเงิน การ จ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ข้อ ๔๓ ,๘๓	ให้ผู้ตรวจสอบการรับ เงินประจำวัน ตรวจสอบยอดเงินที่ จัดเก็บและนำส่งกับ หลักฐานและรายการที่ บันทึกถูกต้องหรือไม่ เมื่อตรวจสอบความ ถูกต้องแล้ว ให้ผู้ตรวจ แสดงยอดรวมเงินรับ พร้อมลงลายมือชื่อ กำกับไว้ด้วย โดยให้ตรวจสอบทุกสิ้น วัน ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้ ถูกต้องตามระเบียบฯ	-
๒๓.สัญญาการยืมเงิน - บันทึกรายละเอียดไม่ ครบถ้วน เช่นไม่ได้ บันทึกวันที่ยืมเงินและวัน ครบกำหนด-	ขาดการ ควบคุมภายใน ที่เพียงพอ	การกำกับดูแลไม่ เพียงพอ	การควบคุม ภายใน	- เจ้าหน้าที่งานการเงิน ฯ ควรตรวจสอบความ ครบถ้วนของข้อมูลใน สัญญาการยืมเงิน ก่อน จ่ายเงินยืมให้กับผู้ยืม	อยู่ระหว่าง การ ดำเนินการ ให้เรียบร้อย

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
				โดยเฉพาะวันที่ยืมและวันที่อนุมัติให้ยืมเงิน เนื่องจาก ระเบียบฯ กำหนดว่า จะจ่ายเงินยืมได้เมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินยืมแล้วเท่านั้น ผู้ยืมควรถ่ายสำเนาหนังสืออนุมัติให้เดินทางไปราชการหรืออนุมัติให้ดำเนินการในเรื่องต่างๆ แยกประกอบสัญญาการยืมเงินทุกฉบับ เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินในแต่ละครั้งได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงินหรือไม่	

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๒๔.สัญญาการยืมเงินทดรองราชการ ไม่กำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืม หรือกำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืมไม่ถูกต้อง	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุมไม่เพียงพอ การกำกับดูแลไม่เพียงพอ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕	- เมื่อผู้ยืมมารับเงินยืมเจ้าหน้าที่การเงินต้องกำหนดวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงินทุกฉบับและกำหนดให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กล่าวคือ “ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้ (๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงานหรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน	อยู่ระหว่างการดำเนินการดำเนินการให้เรียบร้อย

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
				ภายใน๓๐ วันนับจาก วันได้รับเงิน (๒) กรณีเดินทางไป ราชการอื่น รวมทั้งการ เดินทางไปราชการ ต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ ให้ยืมภายใน ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง (๓) การยืมเงินเพื่อ ปฏิบัติราชการ นอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ ให้ยืมภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับเงิน	
๒๕.แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ เป็นหลักฐานการ จ่ายเงินกรณีเดินทางไป ราชการเป็นหมู่คณะ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑) หลาย	การควบคุมไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ การกำกับดูแลไม่ เพียงพอ	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒	ให้ผู้จ่ายเงินลงลายมือ ชื่อผู้อนุมัติจ่ายเงิน.ใน หลักฐานการจ่ายให้ ครบถ้วน	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
ฉบับ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลง ลายมือชื่อผู้จ่ายเงินแต่ใช้ การประทับตรา “โอน เงินผ่านธนาคาร”					
๒๖.ใบสำคัญบางฉบับ ไม่ได้ประทับตราจ่ายเงิน แล้วและลงลายมือชื่อ เจ้าหน้าที่ ผู้จ่ายเงิน วันที่จ่ายเงิน (ฎีกาที่ ๔๒๒)	ไม่ได้มีการ ตรวจทานหรือ กำกับดูแล	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ การ กำกับดูแลไม่ เพียงพอ	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๓๘ข้อ๔๒	ให้ตรวจสอบข้อมูล/ เอกสารหลักฐานให้ ครบถ้วนเป็นไปตาม ระเบียบถือปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนดอย่าง ถูกต้องครบถ้วน	-
๒๗.ไม่มีการจัดการ ความรู้ในกลุ่ม อำนวยการ และไม่มีคู่มือ การปฏิบัติงานเป็นการ เฉพาะงาน กลุ่ม อำนวยการมีกรอบ อัตรากำลังจำนวน	เกิดจากกลุ่ม งานไม่ได้มีการ จัดทำKm ระดับกลุ่มงาน ไม่ได้บันทึก การสอนงาน	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ เมื่อมีบุคลากร เกษียณไปและ บุคลากรมาบรรจุ ใหม่จึงไม่ได้รับต่อ งานได้อย่าง	การบริหารจัดการ ที่ดี การจัดการ ความรู้ การ ควบคุมภายใน	ควรให้มีการวางแผน เพื่อจัดทำ km และ การจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานแต่ละงานใน กลุ่มงาน	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๗ ตำแหน่ง มี ผู้ปฏิบัติงานจำนวน ๕ ตำแหน่ง ซึ่งมี ข้าราชการที่เกษียณไป จำนวน ๒ ตำแหน่ง มี พนักงานจ้างปฏิบัติ หน้าที่ ๑ ตำแหน่ง การ กำหนดภารกิจเป็นลาย ลักษณ์อักษร มีการแจ้ง คำสั่งที่ ๕/๒๕๖๖ ลง วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง การ มอบหมายงานหน้าที่ และความรับผิดชอบให้ ข้าราชการและลูกจ้างใน สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดสิงห์บุรีปฏิบัติ และแจ้งให้บุคลากร ทุกคนทราบ งานและ ภารกิจยังมีการทับซ้อน กัน และไม่มีคู่มือการ ปฏิบัติงานเป็นการ	เพื่อจัดทำเป็น คู่มือการ ปฏิบัติงาน ไม่ได้มีการวาง แผนการจัดทำ KM	ต่อเนื่อง			

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
เฉพาะงานอาทิเช่น คู่มือ การปฏิบัติงานด้านการ ปฏิบัติงาน gfmis คู่มือ การปฏิบัติงานการ ปฏิบัติงานระบบสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์					
๒๘.ไม่มีแผนผังลำดับ ขั้นตอนการทำงาน (Flow chart) การทำงานแต่ละฝ่ายใน กลุ่มงานและไม่ได้สรุป ปัญหาอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานและ ข้อเสนอแนะให้ผู้บริหาร ได้รับทราบ	เกิดจากไม่มี การวางแผน และการ ถ่ายทอดการ ปฏิบัติงานสืบ ต่อกัน	ระบบการควบคุม ไม่เพียงพอ ทำ ให้การปฏิบัติงาน ไม่ต่อเนื่อง	ให้มีการจัดทำ การจัดการ ความรู้ในทุกๆ กระบวนการ เพื่อความ ต่อเนื่อง ของการ ปฏิบัติงาน และจะได้ ปฏิบัติงานให้ เป็นมาตรฐาน เดียวกัน	การจัดการ ความรู้	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
๒๙.การจัดทำคำสั่ง มอบหมาย ผู้ปฏิบัติงานตามที่ ระเบียบ กำหนดครบถ้วนแต่มี บางคำสั่ง ยังไม่เป็นปัจจุบัน อาทิ เช่น นางสาวนิตา ดิลก ธนกุล ยังคงมีอยู่ และ คำสั่งยังไม่ครบถ้วน อาทิ เช่น คำสั่งมอบหมายการ รับจ่ายเงินทุกสิ้นวัน	การควบคุม ภายในไม่ เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพอ การ ปฏิบัติงานไม่ เป็นปัจจุบัน	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และ ๘๓	ให้ดำเนินการแก้ไขโดย จัดทำคำสั่งฯให้เป็น ปัจจุบัน	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว
๓๐.การจัดทำรายงานงบ กระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร ยังไม่ครบถ้วน แต่มีการแนบ statement	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	การควบคุม ภายในไม่เพียงพอ ทำให้รายงาน การเงินไม่ น่าเชื่อถือ	หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ ก ค ๐๔๒๓.๓/ ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝาก	ให้ดำเนินการให้ ครบถ้วนตามที่ระเบียบ กำหนด	-

ข้อตรวจพบสิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็น ของหน่วยรับ ตรวจ
			ธนาคารและแนว ทางการจัดทำบ กระทบยอดเงิน ฝากธนาคารของ หน่วยงานภาครัฐ		
๓๑.รายการบัญชีเงิน ฝากออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒)แสดง ยอดคงเหลือที่ไม่ สามารถชี้แจง รายละเอียดได้ มี ยอดเงินแสดงจำนวน ๖๒,๘๑๑.๓๔ บาท การ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ ระเบียบกำหนด โดยมีประเด็นความเสี่ยง ที่มึนัยสำคัญ ได้แก่ มีเงิน ไม่ทราบแหล่งที่มาคง ค้าง	การควบคุมที่ ไม่เพียงพอ	ระบบการควบคุม ไม่ เพียงพออาจ เกิด ผลเสีย หาย กับทางราชการ รายงานทาง การเงินขาดความ น่าเชื่อถือ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ บัญชีภาครัฐ	หนังสือที่กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๖๐ ลง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	ให้มีการชี้แจงไปยัง สำนักปลัดกระทรวง ตามที่สำนัก ปลัดกระทรวง ศึกษาธิการได้ ตรวจสอบ หากไม่ สามารถชี้แจงได้ ให้ นำส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
๓๒.ไม่ได้พิมพ์รายงานสรุป การขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS เพื่อนำมาตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงินเป็นประจำทุกวัน	การควบคุมที่ไม่เพียงพอ	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ การปฏิบัติไม่ครบถ้วน	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๔๘๓ ลงวันที่๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่องแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS	ให้พิมพ์รายงานสรุปการขอเบิกเงินจากคลังทุกวันทำการถัดไป เพื่อตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันตรวจสอบกับหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินที่ผ่านการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ และเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	-
๓๓.ด้านรับ ไม่ได้ตรวจนับ และรวมยอดของใบเสร็จรับเงิน ทุกฉบับ	การควบคุมที่ไม่เพียงพอ	อาจเกิดข้อผิดพลาดได้	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน	ให้ผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ที่ได้รับมอบหมายเป็นลาย	-

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
เพื่อตรวจสอบว่ามี ยอดเงินตรงตามที่ เจ้าหน้าที่การเงินนำส่ง หรือไม่	ขาดการ กำกับดูแล		จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ข้อ ๘๓	ลักษณะอักษรจาก หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบจำนวนเงินที่ จัดเก็บแล่นำส่ง กับ หลักฐานและรายการที่ บันทึกไว้ ว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่เพื่อ ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด หากตรวจสอบ แล้วจำนวนเงินไม่ ถูกต้องตรงกันจะได้ ติดตามค้นหาสาเหตุได้ รวดเร็ว	
๓๔.ด้านจ่ายไม่ได้ ตรวจสอบเอกสาร- การ เบิกจ่ายเงินในแต่ละวัน การเบิกผ่านระบบ GFMIS หรือระบบ KTB Corporate Online ส่ง ให้ผู้ตรวจสอบการ จ่ายเงินประจำวันเพื่อ ตรวจสอบว่าเอกสารการ	การควบคุม ภายในที่ไม่ เพียงพอ	การควบคุม ภายในไม่เพียงพอ การกำกับดูแล	- ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บ รักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ข้อ๔๓	- ให้เจ้าหน้าที่การเงิน นำเอกสารการเบิก จ่ายเงินในแต่ละวัน ทั้ง ที่จ่ายเป็นเงินสด หรือ เบิกผ่านระบบ GFMIS หรือระบบ KTB Corporate Online ส่งให้ผู้ตรวจสอบการ จ่ายเงินประจำวันเพื่อ	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
เบิกจ่ายเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีรายการและจำนวนเงินถูกต้องตามหลักฐานการจ่ายหรือไม่ โดยให้ตรวจสอบทุกสิ้นวัน ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบหรือหลักฐานการจ่ายเงินที่ส่งเบิกผ่านระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online เป็นประจำวันทุกวัน				ตรวจสอบว่าเอกสารการเบิกจ่ายเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีรายการและจำนวนเงินถูกต้องตามหลักฐานการจ่ายหรือไม่ โดยให้ตรวจสอบทุกสิ้นวัน ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ	
๓๕.สัญญาการยืมเงิน - บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่นไม่ได้บันทึกวันที่ยืมเงินและวันครบกำหนด- สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่มีหนังสืออนุมัติให้ดำเนินการจากผู้มี	การควบคุมที่ไม่เพียงพอ	การควบคุมภายในไม่เพียงพอเกิดข้อผิดพลาดและขาดการกำกับดูแล	หลักการควบคุมภายใน	เจ้าหน้าที่งานการเงินฯ ควรตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในสัญญาการยืมเงิน ก่อนจ่ายเงินยืมให้กับผู้ยืม โดยเฉพาะวันที่อนุมัติให้ยืมเงิน เนื่องจากระเบียบฯกำหนดว่าจะจ่ายเงินยืมได้เมื่อผู้มี	อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
อำนาจแนบประกอบการ ยืมเงิน				อำนาจอนุมัติให้ จ่ายเงินยืมแล้วเท่านั้น ผู้ยืมควรถ่ายสำเนา หนังสืออนุมัติให้ เดินทางไปราชการหรือ อนุมัติให้ดำเนินการใน เรื่องต่างๆ แนบ ประกอบสัญญาการยืม เงินทุกฉบับ เพื่อให้ ทราบว่าการยืมเงินใน แต่ละครั้งได้รับอนุมัติ ให้ดำเนินการตาม วัตถุประสงค์ของการ ยืมเงินหรือไม่	
๓๖.สัญญาการยืมไม่ กำหนดวันครบกำหนด ส่งคืนเงินยืม หรือ กำหนดวันครบกำหนด ส่งคืนเงินยืมไม่ถูกต้อง	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	การควบคุม ภายในไม่เพียงพอ ขาดการกำกับ ดูแล	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕	เมื่อผู้ยืมมารับเงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินต้อง กำหนดวันครบกำหนด ส่งคืนเงินยืมในสัญญา การยืมเงินทุกฉบับและ กำหนดให้ถูกต้องตาม ระเบียบฯ กลคือ “ให้ผู้ ยืมส่งหลักฐานการจ่าย	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				และเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้ (๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงานหรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนภายใน ๓๐ วันนับจากวันได้รับเงิน (๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง	

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				(๓) การยืมเงินเพื่อ ปฏิบัติราชการ นอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ ให้ยืมภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับเงิน	
๓๗.การเบิกเงิน ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการไม่ได้รายงานผล การปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการต่อผู้บังคับบัญชา การบันทึกเวลาการ ปฏิบัติ งานนอกเวลา ราชการในการลงลายมือ ชื่อและเวลาปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงลายมือชื่อด้วยตัว บรรจง และไม่สามารถ ระบุได้ว่าเวลาเริ่มต้นการ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ เริ่มต้นเวลาใด มีเพียงบันทึกเวลาสิ้นสุด	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	การควบคุม ภายในไม่เพียงพอ การสอบทาน ข้อมูล ในเอกสาร หลักฐาน และ รายงานที่ เกี่ยวข้องไม่ เพียงพอ	การควบคุมภายใน	เห็นควรให้ ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล กำชับเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงาน ด้วยความละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น และปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง อย่าง เคร่งครัดอีกทั้งต้องมี การสอบทานงานจาก ผู้อำนวยการกลุ่มอย่าง สม่ำเสมอ	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
ในการปฏิบัติงานนอก เวลาราชการเท่านั้น					
๓๘.แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ เป็นหลักฐานการ จ่ายเงินกรณีเดินทางไป ราชการเป็นหมู่คณะ ใบ เบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑) หลาย ฉบับ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลง ลายมือชื่อผู้จ่ายเงินแต่ใช้ การประทับตรา “โอน เงินผ่านธนาคาร”	ไม่มีการสอบ ทานการ ปฏิบัติงาน จากผู้กำกับ ดูแล	การควบคุม ภายใน	การควบคุมภายใน	- การเบิกค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไปราชการ เพียงคนเดียวเจ้าหน้าที่ ผู้มีสิทธิไม่ต้องกรอก ข้อมูลในแบบหลักฐาน การจ่ายเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไป ราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ แต่หากเป็น การเดินทางไปราชการ ที่ยื่นขอเบิกค่าใช้จ่าย รวมเป็นหมู่คณะ ให้ เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิกรอก ข้อมูลในแบบหลักฐาน การจ่ายเงินค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไป ราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ เพื่อแสดง รายละเอียดค่าใช้จ่าย ของผู้มีสิทธิแต่ละคน	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				ให้เจ้าหน้าที่ผู้เบิกทุกราย ปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ ให้เจ้าหน้าที่ผู้เบิกเงินทุกราย ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
๓๙.รายการขอเบิกเงินที่ได้จ่ายเงินเข้าบัญชีเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิโดยตรง	การควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ	มีการจัดระบบควบคุมภายในด้าน การเงินการ	ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน	ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ	อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
ไม่ได้มีการติดตาม ใบเสร็จรับเงินแนบไว้กับ หลักฐานครบถ้วน แต่ได้ พิมพ์รายงานจากระบบ GFMIS มาประกอบเป็น หลักฐานการจ่าย		คลังไม่ เพียงพอ และ เหมาะสม ขาดการกำกับ ดูแล	จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๔	และถือปฏิบัติตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องโดย เคร่งครัดหัวหน้า หน่วยงานควรกำกับ ดูแล สอบทาน และ ติดตามการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ให้เป็นไป ตามกฎหมายระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันมิ ให้เกิดความผิดพลาด และข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงาน อันอาจจะ ทำให้เกิดความเสียหาย แก่ทางราชการ เห็น ควรให้ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแล กำชับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ ปฏิบัติงานด้วยความ ละเอียดรอบคอบมาก ยิ่งขึ้น และปฏิบัติงาน	

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				ให้เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง	
๔๐.การเบิกเงินบาง รายการไม่มี ใบเสร็จรับเงิน เช่น ค่าวัสดุค่าไฟฟ้า ค่า ไปรษณีย์หลักฐานการ จ่ายเงินบางฉบับ ไม่พบ ใบเสร็จรับเงิน หลักฐานการจ่ายเงินมี การประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว”ลงลายมือ ชื่อรับรองการจ่าย แต่ไม่ ครบถ้วน และไม่ได้ระบุ วัน เดือนปีที่จ่าย กำกับ ไว้ในหลักฐานการจ่าย - หลักฐานการจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ไม่ได้ ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” รวมทั้ง ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรอง การจ่ายและระบุชื่อผู้	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับ ดูแลในเรื่อง การ ควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงิน	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓	ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบติดตาม ทวงถามใบเสร็จรับเงิน จากคู่สัญญา ให้มีการ มอบหมายหน้าที่ให้ ติดตามใบเสร็จรับเงิน จากผู้ขาย เนื่องจากไม่ มีระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงาน ในการติดตาม ใบเสร็จรับเงิน และให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อม ทั้งวัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการ จ่ายทุกฉบับ				เพื่อป้องกันการนำ หลักฐานการจ่ายมาใช้ ใหม่หรือเบิกซ้ำซ้อน ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ จ่ายเงิน ประทับตรา ข้อความว่า “จ่ายเงิน แล้ว” โดยลงลายมือ ชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อม ทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการ ตรวจสอบ ตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกเงินจาก คลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บรักษา เงิน และการ	

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒	
๔๑.การเบิกจ่ายค่าจ้าง เหมาบุคคลภายนอก ตามฎีกาที่ ๔๙๕ /๒๕๖๕ ในเรื่องการ จัดจ้างออกแบบ จัดพิมพ์ จัดทำรูปเล่มข้อมูล สารสนเทศ ด้าน การศึกษาของจังหวัด สิงห์บุรี จำนวน ๕๐ เล่ม และจ้างออกแบบ จัดพิมพ์รูปเล่มรายงาน ผลการดำเนินงานตาม แผนปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๕๐ เล่ม โดยวิธี เฉพาะเจาะจง จาก นางสาวชฎิลเอก ทองแถม เป็นเงิน ๑๕,๘๕๐ บาท(หนึ่งหมื่น	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับ ดูแล	การควบคุมภายใน	ผู้เบิกจ่ายได้นำเอกสาร ที่ส่งมอบแนบรายการ เบิกจ่ายพร้อมหลักฐาน ที่ส่งมอบในไตรมาสที่ ๒ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต การจัดทำ แผนปฏิบัติการด้าน การศึกษาของจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตาม เป้าหมายของโครงการ ทั้งเชิงปริมาณและเชิง คุณภาพ ตามเอกสาร โครงการหน้าที่ ๒ ควร ดำเนินการตาม แผนงานโครงการ การ เปลี่ยนกิจกรรมใน โครงการและ รายละเอียดค่าใช้จ่าย	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
ห้าพันแปดร้อยห้าสิบ บาทถ้วน) กำหนดเวลา ส่งมอบงานวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ตาม ใบสั่งจ้างเลขที่โครงการ ๖๕๐๙๗๓๙๖๕๖๙ และ เลขที่ คุมสัญญาที่ ๖๕๐๙๑๔๔๓๐๕๗๗ ไม่พบเอกสารรายการที่ ส่งมอบงานทั้ง ๒ รายการ และไม่ทราบว่ การจัดทำเอกสาร ดังกล่าวส่งมอบให้กับ ผู้ใดบ้าง ใบสำคัญรับเงิน ไม่ลง วันที่ ไม่พบการลงนาม จ่ายเงินแล้ว รายละเอียด ของโครงการในกิจกรรม ที่ ๑ ถึงกิจกรรมที่ ๕ ไม่ พบรายการที่เบิกจ่าย ดังกล่าวข้างต้น มีเพียง การกำหนดกิจกรรม				ในกิจกรรมควรทำ บันทึกขออนุมัติผู้มี อำนาจเพื่อดำเนินการ ก่อนจึงสามารถ ดำเนินการได้ ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ตรวจสอบเอกสาร ใบสำคัญรับเงินให้ ถูกต้องครบถ้วนและลง นามและประทับตรา จ่ายเงินแล้ว ให้ตรวจสอบการติด อากรแสตมป์ให้ ครบถ้วนถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
รายการค่าอาหารว่าง และเครื่องดื่มและ ค่าอาหารกลางวัน สำหรับแต่ละกิจกรรม เท่านั้น ใบสั่งจ้างมิได้ติด อากรแสตมป์					
๔๒.การเบิกจ่าย ค่าอาหารกลางวันตามฎีกาที่ ๕๐๙/๒๕๖๕ และ การเบิกจ่ายค่าอาหาร กลางวันตามฎีกาที่ ๕๑๐/๒๕๖๕ ตาม โครงการขับเคลื่อนการ ยกระดับคุณภาพ การศึกษาและ ประสิทธิภาพการศึกษา จังหวัดโดยผ่านกลไก กศจ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ มีการเบิกเข้าช้อน กันจำนวน ๒๕๐๐ บาท	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับ ดูแล	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงินและ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ๓๗	ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ดังกล่าวให้เป็นไปตาม ระเบียบหากพบว่ามี การเบิกซ้ำซ้อนกันให้ เรียกคืนส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
๔๓.การอนุมัติจ่ายบางรายการใช้การเซ็นชื่อเพียงอย่างเดียว ไม่ได้ประทับตราชื่อและตำแหน่งผู้ที่อนุมัติ	การควบคุมที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับดูแล	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๓๗,๔๒	การอนุมัติการจ่ายเงิน ต้องมีการเซ็นชื่อพร้อมทั้งประทับตราชื่อของเจ้าของลายเซ็นเพื่อให้ทราบว่าเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบฯ หรือไม่	-
๔๔.หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน	การควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับดูแล	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ๔๒	ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้ง วัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและเพื่อป้องกันมิให้น้ำ	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				หลักการการย้ายนั้นมา เบิกจ่ายซ้ำ	
๔๕. หน่วยรับตรวจมีการ สร้างความเข้าใจ ในการ บริหารความเสี่ยงใน หน่วยงาน ที่ดีเช่น จัดให้ มีการประชุมและ แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น ร่วมกัน และจัดให้มีการ สับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน และมีการจับคู่ buddy งานระหว่างกัน	มีการกำกับ ดูแลและการ ควบคุมที่ดี	ทำให้เป็นการลด ความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานระดับ หนึ่ง	การควบคุมภายใน	กำหนดนโยบายในเรื่อง การหมุนเวียนงานกัน เป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะ ช่วยพัฒนาศักยภาพ บุคลากร (Development Tools) ในหน่วยงาน ให้มีประสิทธิภาพ ใน การทำงาน โดยเป็น การเปิดให้โอกาส บุคลากรเรียนรู้งานใหม่ เกิดองค์ความรู้ทักษะ และสมรรถนะ ที่ หลากหลาย เข้าใจ บริบทของส่วนงานอื่น เกิดการแลกเปลี่ยน ความรู้สู่การปฏิบัติ ระหว่างกัน หรือ สามารถทำหน้าที่ บริหารงานได้อย่างมี	-

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖)เรื่อง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบ gfmis

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				ประสิทธิภาพ การสั่ง สมประสงค์การณที่ หลากหลายควรให้มี การเรียนรู้การ ปฏิบัติงานต่างสายงาน ต่างลักษณะงาน ไม่ น้อยกว่า ๓ อย่าง อย่างละไม่น้อยกว่า ๒ ปี หรือการสั่งสม ประสบการณ์ของ ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละ ระดับ	
๔๖.การยกเลิก ใบเสร็จรับเงินต้องนำ เอกสารต้นฉบับแนบกับ สำเนาและประทับตรา ยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุก ฉบับซึ่งมีบางฉบับไม่ได้ ประทับตรายกเลิกเล่มที่ ๑๐๒๓๓ เลขที่ ๑ และ เลขที่ ๒๘ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	ขาดการกำกับ ดูแล	แนวทางการ ควบคุมภายในด้าน การรับเงิน หนังสือ ที่ กค๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ - ข้อ ๔ หน้า ๙	ให้ปฏิบัติตามแนวทาง ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ

การควบคุมและการบันทึกข้อมูล

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
๔๘.ใบเสร็จรับเงินมีการ ใช้ใบเสร็จไม่เรียงกันเช่น มีการใช้เล่มที่ ๒๐๙๖ เลขที่ ๑-๕๐ ในเดือน กันยายน ๒๕๖๕ และมี การใช้เล่มใบเสร็จเลขที่ ๒๐๙๕ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	ไม่เป็นไปตาม หลักการควบคุม ภายในที่ดี	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ -ข้อ ๗๐	ให้พิมพ์หมายเลข กำกับเล่มและ หมายเลขกำกับ ใบเสร็จรับเงินเรียง กันไปทุกฉบับ	ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เล่มที่ ๒๐๙๕ คือ ลำดับแรกที่ต้อง ใช้
๔๙.ไม่มีการสรุปปิดหลัง ใบเสร็จเพื่อใช้บันทึก บันทึกบัญชี ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๐๒๓๕ เลขที่ ๑ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕,เลขที่ ๒ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕,เลขที่๓ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ , เลขที่ ๔ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ,	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ	การบันทึกบัญชี อาจไม่ครบถ้วน	แนวทางการ ควบคุมภายใน ด้านการรับเงิน หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ -ข้อ ๑และข้อ ๔ หน้า ๑๐	การบันทึกบัญชีต้อง สามารถอ้างอิงได้ว่า เป็นรายการรับเงิน สดของเอกสารเลขที่ ใดซึ่งไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
เลขที่ ๕ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕,เลขที่ ๖-๗ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ ,เลขที่ ๘ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ และใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๐๒๓๕ เลขที่ ๒-๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เลขที่ ๖ วันที่ ๒๕ ตุลาคม เลขที่ ๗ -๙ วันที่ ๒๗ ตุลาคม - เลขที่๑๐-๑๑ วันที่ ๑ พฤศจิกายน เลขที่ ๑๒- ๑๔ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน เลขที่ ๑๕ วันที่ ๖ ธันวาคม เลขที่ ๑๖ วันที่๒๑ ธันวาคม เลขที่ ๑๗-๑๙ วันที่ ๒๖ ธันวาคม เลขที่๒๐ วันที่ ๒๗ ธันวาคม เลขที่๒๑ วันที่ ๒๐ มกราคม เลขที่ ๒๒-๒๕ วันที่๒๖ มกราคมเลขที่ ๒๖ วันที่					

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
๓๐ มกราคม ไม่มีการ สรุปปิดหลังใบเสร็จ					
๕๐.การยกเลิก ใบเสร็จรับเงินต้องนำ เอกสารต้นฉบับแนบกับ สำเนาและประทับตรา ยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุก ฉบับซึ่งมีบางฉบับไม่ได้ ประทับตรายกเลิกเล่มที่ ๑๐๒๓๓ เลขที่๑ และ เลขที่ ๒๘ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ การควบคุมและการ บันทึกข้อมูล ผู้รับชำระ เงินไม่ได้ทำสรุปการรับ ชำระเงินในแต่ละวันที่รับ เงินส่งหัวหน้าการเงิน หรือผู้อำนวยการกลุ่มให้ ตรวจสอบ เล่มที่ ๒๐๙๖ เลขที่ ๓๒-๓๓ (วันที่ ๑- ๒ กันยายน ๒๕๖๕ , เลขที่ ๓๔ วันที่ ๕	การควบคุม ที่ไม่เพียงพอ ไม่มีการสรุป ปิดหลัง ใบเสร็จเพื่อ ใช้บันทึก บันทึกบัญชี ต้องสามารถ บันทึกบัญชี อ้างอิงได้ว่าเป็น รายการรับเงินสด ของเอกสารเลขที่ ใดซึ่งไม่เป็นไป ตามตามแนว ทางการควบคุม ภายในด้านการ รับเงิน	ไม่เป็นไปตามตาม แนวทางการ ควบคุมภายใน ด้านการรับเงิน การบันทึกบัญชี ต้องสามารถ อ้างอิงได้ว่าเป็น รายการรับเงินสด ของเอกสารเลขที่ ใดซึ่งไม่เป็นไป ตามตามแนว ทางการควบคุม ภายในด้านการ รับเงิน	ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงินและการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ -ข้อ ๔ หน้า ๙	ให้ดำเนินการให้ เป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด	อยู่ระหว่างการ ดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
กันยายน ๒๕๖๕ เลขที่ ๓๕ วันที่ ๗ กันยายน เลขที่ ๓๖ วันที่ ๙ กันยายน เลขที่ ๓๗ วันที่๑๖ กันยายน เลขที่ ๓๘-๓๙ วันที่ ๒๒ กันยายนเลขที่ ๔๐ วันที่ ๒๖ กันยายนเลขที่ ๔๑ วันที่ ๒๗ กันยายน เลขที่ ๔๒-๔๔ วันที่ ๒๘ กันยายนเลขที่ ๔๕ -๔๗ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับเลขที่๔๘- ๕๐ มีการเจาะรู ปรู เรียบร้อยเป็นไปตาม ระเบียบ และหรือส่งให้ แผนกบัญชีเพื่อบันทึก ข้อมูลรายงานสรุปการ รับชำระเงิน เช่นข้อมูล เงินสดที่ได้รับในแต่ละ วัน เลขที่เอกสาร ใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้					

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
เลขที่ใบเสร็จที่การ ยกเลิก จำนวนเงินสด ซึ่ง หนังสือที่ กค๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ -ข้อ ๑ และข้อ ๔ หน้า ๑๐ ใบเสร็จรับเงินมี การใช้ใบเสร็จไม่เรียงกัน เช่นมีการใช้เล่มที่ ๒๐๙๖ เลขที่ ๑-๕๐ ใน เดือนกันยายน ๒๕๖๕ และมีการใช้เล่มใบเสร็จ เลขที่ ๒๐๙๕ ในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่๑๐๒๓๕ เลขที่ ๑ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕, เลขที่ ๒ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕, เลขที่๓ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ , เลขที่ ๔ วันที่ ๒๕					

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
พฤศจิกายน ๒๕๖๕ , เลขที่ ๕ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕,เลขที่ ๖-๗ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ ,เลขที่ ๘ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ และใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๐๒๓๕ เลขที่ ๒-๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เลขที่ ๖ วันที่ ๒๕ ตุลาคม เลขที่ ๗ -๙ วันที่ ๒๗ ตุลาคม - เลขที่ ๑๐-๑๑ วันที่ ๑ พฤศจิกายน เลขที่ ๑๒- ๑๔ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน เลขที่ ๑๕ วันที่ ๖ ธันวาคม เลขที่ ๑๖ วันที่๒๑ ธันวาคม เลขที่ ๑๗-๑๙ วันที่ ๒๖ ธันวาคม เลขที่๒๐ วันที่ ๒๗ ธันวาคม เลขที่๒๑ วันที่ ๒๐ มกราคม เลขที่ ๒๒-๒๕ วันที่๒๖					

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
มกราคมเลขที่ ๒๖ วันที่ ๓๐ มกราคม ซึ่งไม่เป็นไปตามตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน หนังสือที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลง วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ -ข้อ ๑และข้อ ๔ หน้า ๑๐ การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินตามหนังสือที่ กค๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลง วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่าการจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายประกอบการจ่ายหรือมีหลักฐานไม่ครบถ้วน					
๕๑ กรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันไม่ได้รับสำเนาคำสั่งแต่งตั้งฯ	เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำคำสั่งอาจลืมนำ	กรรมการผู้ปฏิบัติหน้าที่อาจหลงลืมหน้าที่หรือไม่	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิก	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบการรับเงิน ตรวจสอบการ	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
หน่วยงานได้แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการ รับ จ่ายเงินประจำวัน แต่ไม่ได้ให้คำสั่งแต่งตั้ง กับผู้ปฏิบัติหน้าที่ และ กรรมการไม่ได้ตรวจสอบ จำนวนเงินกับหลักฐาน ว่าตรงกันหรือไม่	คำสั่งมอบให้ ผู้ ที่ เป็น กรรมการฯ	ทราบรายละเอียด ในหน้าที่ว่าต้อง ทำอะไรบ้าง	เงินจากคลัง การ รับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงินและการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓	รับเงินประจำวัน โดยถือปฏิบัติให้ เป็นไปตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด ให้ ถือปฏิบัติตาม	
๕๒.ไม่ได้เผยแพร่ ระเบียบข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับงานการเงิน หรือกฎระเบียบและวิธี ปฏิบัติของทางราชการที่ เกี่ยวข้องกับงานการเงิน และบัญชีใหม่ๆ	บุคลากรมี ความเข้าใจ คลาดเคลื่อน เกี่ยวกับ กฎระเบียบ และวิธี ปฏิบัติของ ทางราชการ และไม่ทราบ ว่าต้อง เผยแพร่ให้ บุคลากร ภายในและ	ทำให้บุคลากร ขาดความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ ที่เปลี่ยนแปลง การดำเนินงาน ของหน่วยรับ ตรวจไม่เป็นไป ตามกฎระเบียบ และวิธีปฏิบัติของ ทางราชการ โดยเฉพาะเรื่องที่ เกี่ยวข้องกับ การเงินและบัญชี ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยง	การควบคุม ภายใน	หน่วยงานควรจัด วางระบบควบคุม ภายในให้ครอบคลุม ทุกกลุ่มงานและ กระบวนการให้ เหมาะสม และ รัดกุม เพื่อป้องกัน ความเสียหายที่อาจ เกิดแก่หน่วยงาน หน่วยรับตรวจได้ ดำเนินการแก้ไข แล้วโดยนำกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ แล้ว(ข้อมูลกฎหมาย	-

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
	ภายนอก ทราบ	ที่มีความสำคัญ หากไม่ได้รับการ ปรับปรุงแก้ไข หรือจัดทำ มาตรการควบคุม กำกับ ดูแลให้ ทันเวลา อาจเกิด ความเสียหายแก่ ราชการได้		จากหน่วย ตรวจสอบภายใน ไปเผยแพร่ในหน้า เว็บ ita ของ สำนักงานศรจ. สิ่งห้บุรีเรียบร้อย แล้ว)	
๕๓. การเปิดเผยบ การเงิน ในหน้าเว็บ สำนักงานยังไม่เป็น ปัจจุบัน	การควบคุม ภายในที่ไม่ เพียงพอ	การกำกับดูแลที่ ไม่เคร่งครัด	มาตรา ๗๒ แห่ง พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ให้ปฏิบัติตาม พรบ. วินัยการเงินการคลัง มาตรา ๗๒ ซึ่งให้ หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงาน การเงินประจำปีให้ กระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้ สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่าน ทางสื่อ อิเล็กทรอนิกส์ด้วย ภายในสามสิบวัน	อยู่ระหว่างการ ถ่ายโอนเว็บไซต์ เก่าไปยังเว็บไซต์ ใหม่

ข้อตรวจพบ/สิ่งที่ เป็นอยู่	สาเหตุ	ผลกระทบ	ระเบียบ/ หลักเกณฑ์	ข้อเสนอแนะ	ข้อคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ
				นับแต่วันที่ได้รับ รายงานผลการ ตรวจสอบจาก สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน อยู่ระหว่างการ ดำเนินการให้เป็น ปัจจุบัน	

ข้อเสนอแนะเพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

เพื่อควมมีประสิทธิภาพและหน่วยรับตรวจได้รับประโยชน์จากการตรวจสอบภายใน ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และเพื่อให้ ข้อมูลบัญชีของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ และสร้างมูลค่าในการปฏิบัติงาน และเป็นไปตามนโยบายของกระทรวงที่ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบตรวจสอบ เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้น ผู้ตรวจสอบและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องปฏิบัติดังนี้ วางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่นัยสำคัญ เช่น ความคาดเคลื่อนของรายงานการเงิน ผู้ปฏิบัติงานต้องมีทักษะความรู้เพียงพอ ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต หรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงที่ เป็นประโยชน์กับหน่วยงาน รวมทั้งการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ส่งเสริมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้รับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความชำนาญอย่างเพียงพอ เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และ เป็นแนวทาง เดียวกัน ผู้บริหารของหน่วยงานต้องมีทักษะ ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เพื่อให้ ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความครบถ้วนถูกต้อง และน่าเชื่อถือ รวมทั้งสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงฯ เพื่อรองรับกับการปฏิบัติงานเชิงรุกพร้อม แนวทางในการถ่ายโอนความรู้ระหว่างกันเมื่อมีข้าราชการเกษียณ หรือย้ายออกไป มีระบบการควบคุมติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิดและ มอบหมายให้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ปัญหา/อุปสรรค ความยุ่งยากในการดำเนินการ

จากการศึกษาวิเคราะห์ เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ต้อง ประสบกับปัญหาคือ ข้อมูลที่ใช้ประกอบการศึกษาตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานเป็นเพียง ส่วนหนึ่งของทั้งหมด ที่ตรวจสอบ ซึ่งตรวจสอบในบางประเด็น ทำให้ผลการตรวจวิเคราะห์คลาดเคลื่อน ไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานในระบบ gfmis ทั้งระบบ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านข้อมูล ระบบสารสนเทศ ระเบียบ และเวลา ซึ่งระเบียบมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ซึ่งทำให้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลไม่ครบถ้วนทุกประเด็นที่มีความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในได้ศึกษาวิเคราะห์ กระบวนการปฏิบัติงานและการจัดระบบควบคุมภายในแล้วพบว่า การปฏิบัติงาน ของแต่ละกระบวนการงาน มีปัญหาและสภาพแวดล้อมที่ต้องดำเนินการแก้ไขด้านทักษะของผู้กำกับดูแล และผู้ตรวจสอบ เกี่ยวกับวิธีการกำกับดูแลยังไม่เพียงพอ ไม่ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน และหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่ได้เทคนิคการตรวจสอบที่เพียงพอ การรายงานจึงเป็นผลให้มีข้อเสนอแนะเพียงบางส่วน ยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานในระบบ gfmis ทั้งกระบวนการ นอกจากนี้ กฎหมายระเบียบมีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุง แก้ไข และมีจำนวนมาก ซึ่งต้องใช้เวลาในการศึกษาค้นคว้า อย่างเพียงพอและต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหารเพื่อการดำเนินการตรวจสอบในครั้งต่อไป

๑. วิเคราะห์ความต้องการของหน่วยรับตรวจในเรื่องความต้องการได้รับความรู้ในเรื่องใด ผู้กำกับดูแลควรแจ้งแนวปฏิบัติหรือเผยแพร่ คู่มือ ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ
๒. ควรมีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลและ สนับสนุนงบประมาณในการให้บุคลากรเข้ารับการอบรมหรือจัดอบรมในเรื่องระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้ ได้รับความรู้ด้าน ระบบบัญชี กฎหมาย ระเบียบต่างๆหรือน้อยปีละ ๒ ครั้ง
๓. หน่วยงานควรจัดอบรมให้หน่วยรับตรวจตระหนักถึงโทษทางการปกครองหรือระเบียบกฎหมายในเรื่องการปฏิบัติงานให้มีความรู้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง

วิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ และโอกาสการพัฒนา

รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และใช้ช่องทางการขับเคลื่อนการดำเนินงานทาง Group Line ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและไลน์ส่วนตัวบุคลากรที่เกี่ยวข้องส่งผลให้การติดต่อประสานงานง่ายสะดวก รวดเร็ว เนื่องจากผู้บริหารใช้ประโยชน์จากช่องทางดังกล่าวในการควบคุม กำกับ ปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ รวมทั้งปัญหา ข้อเสนอแนะ ข้อคำถามต่างๆ สามารถ

ตอบได้ทันเวลา โดยเร็ว และปฏิบัติงานให้ รัดกุมมากยิ่งขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการให้บริการให้คำปรึกษาทางช่องทางสื่อ Group line ที่หน่วยตรวจสอบภายในสร้างขึ้น และทางโทรศัพท์ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถรับรู้ข้อมูลที่ถูกต้อง และทันสถานการณ์ปัจจุบัน

ประโยชน์

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรโดยการเสนอรายงาน เกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าวได้ เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลของการขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่ายเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่ เข้าใจในนโยบาย

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๖๕ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๒.๒/ว๑๔๖ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่กค๐๔๑๔.๓/ว๔๕๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกรายการในระบบ GFMS เกี่ยวกับการนำส่งเงินงบประมาณ กรณีเบิกเงินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online
๖. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่กค๐๔๐๒.๒/ว๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ระบบ (KTB Corporate Online) เพิ่มเติม
๗. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่กค๐๔๑๔.๓/ว๘๐ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบันทึกรายการในระบบ GFMS เกี่ยวกับการนำส่งเงินนอกงบประมาณกรณีส่งคืนเงินฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online บัญชีและภาษีหัก ณ ที่จ่าย
๘. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๑
๙. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงินในระบบ GFMS ผ่าน Web Online
๑๐. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงาน ประจำเดือน

๑๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๒
๑๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินทดแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการพ.ศ. ๒๕๕๐
- ๑๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๖.๔/ว ๑๒๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่