

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน สพฐ. ได้สังเคราะห์ และประมวลผลภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา : การตรวจสอบโรงเรียน ได้ทำการตรวจสอบ ๔ เรื่อง สรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน การบัญชีของโรงเรียน

สพฐ. กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียน ๑๐ ประเด็น คือ การตรวจสอบแผนปฏิบัติการประจำปี การควบคุมเงินคงเหลือ การเก็บรักษาเงิน การควบคุมการรับเงิน การควบคุมการจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี การจัดทำรายงานการเงิน การตรวจสอบการรับ-จ่ายประจำวัน การควบคุมเงินยืม การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ซึ่ง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของโรงเรียน จำนวนทั้งสิ้น ๕,๔๘๗ แห่ง โดยเป็นโรงเรียนประถมศึกษา จำนวน ๔,๗๓๓ แห่ง โรงเรียนมัธยมศึกษา จำนวน ๗๕๔ แห่ง ผลการประเมิน พบว่า ในภาพรวมโรงเรียนส่วนใหญ่มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

ระดับ	จำนวนรวม		ประเภทโรงเรียน	
	จำนวนโรงเรียน	ร้อยละ	ประถมศึกษา	มัธยมศึกษา
๔ = ดีมาก	๑,๕๙๔	๒๙.๐๕	๑,๒๗๕	๓๑๙
๓ = ดี	๒,๑๘๒	๓๙.๗๗	๑,๙๒๙	๒๕๓
๒ = พอใช้	๙๖๑	๑๗.๕๑	๘๔๗	๑๑๔
๑ = ปรับปรุง	๗๕๐	๑๓.๖๗	๖๘๒	๖๘
รวม	๕,๔๘๗	๑๐๐	๔,๗๓๓	๗๕๔

จากผลการประเมินการปฏิบัติงาน พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้

๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามแนวทางการกำหนด และการบริหารการเงินด้วยแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนยังไม่มีประสิทธิภาพ
๒. จัดทำบัญชี หรือทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน
๓. การควบคุมการรับเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกำหนด
๔. การควบคุมการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด
๕. จัดทำรายงานการเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่จัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
๖. วงเงินและการเก็บรักษาเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๗. การควบคุมเงินคงเหลือไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกำหนด
๘. ไม่จัดให้มีการตรวจสอบการรับ-จ่ายประจำวัน
๙. การควบคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกำหนด
๑๐. การควบคุมเงินยืมไม่รัดกุม ไม่ถูกต้อง

๒. การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภท

๒.๑ เงินรายได้สถานศึกษา พบว่า มีการควบคุมการใช้จ่ายเงินไม่รัดกุม โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. เมื่อมีการรับเงินรายได้สถานศึกษา ไม่ออกใบเสร็จรับเงินของโรงเรียน หรือออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน ไม่นำเงินรายได้สถานศึกษาบันทึกในระบบบัญชีของโรงเรียน แต่นำเข้าบัญชีสมาคมผู้ปกครอง หรือสวัสดิการโรงเรียน

/ ๒. มีการจัดเก็บเงิน ...

๒. มีการจัดเก็บเงินค่าน้ำ ค่าไฟบ้านพักครู แต่ไม่ได้นำเงินไปสมทบจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๓. การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และระเบียบที่ทางราชการกำหนด

๔. ไม่มีหลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน

๕. การจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖. สิ้นปีงบประมาณ ไม่จัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา เสนอคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานทราบ ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

๒.๒ เงินอุดหนุนสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการภาคี ๔ ฝ่าย ได้แก่ ผู้แทนครู ผู้แทนผู้ปกครอง ผู้แทนชุมชน ผู้แทนนักเรียน และคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อร่วมในการตัดสินใจ

๒. มีการใช้จ่ายเงินเกินกว่า ๒ ปีงบประมาณ และไม่นำส่งดอกเบี้ยเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบประกอบการเบิกจ่ายเงิน

๔. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนค่าจัดการเรียนการสอน ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านการบริหารทั่วไป เช่น จัดซื้อครุภัณฑ์ ปรับปรุงภูมิทัศน์ ซ่อมแซมอาคารเรียน ซ่อมแซมบ้านพักนักร้องการภารโรง พาคูไปทัศนศึกษา/ดูงานนอกสถานที่ จัดซื้อพวงหรีด จัดอบรมครูเพื่อประโยชน์ในการจัดทำวิทยฐานะ จัดงานเลี้ยงและของขวัญในงานเกษียณอายุราชการให้ครู ซึ่งไม่ใช่ค่าใช้จ่ายเพื่อการเรียนการสอนและพัฒนาคุณภาพการศึกษา

๕. การจัดซื้อหนังสือเรียนไม่ทันวันเปิดภาคเรียน ไม่ครบทุกกลุ่มสาระ แจกหนังสือเรียนให้นักเรียนไม่ครบทุกคน นักเรียนไม่ได้ลงชื่อรับ ไม่บันทึกบัญชีวัสดุเพื่อควบคุมการรับ-จ่ายหนังสือเรียน

๖. ค่าเครื่องแบบนักเรียน และอุปกรณ์การเรียน

- จ่ายเงินสดให้กับนักเรียน หรือผู้ปกครอง ไม่ทันก่อนเปิดภาคเรียน

- จ่ายเงินให้กับร้านค้าโดยตรง ไม่ได้จ่ายเงินสดให้กับนักเรียน หรือผู้ปกครอง

- ไม่มีใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานการจัดซื้อจากผู้ปกครอง และนักเรียน
- ไม่ได้แต่งตั้งผู้จ่ายเงิน หรือแต่งตั้งไม่ครบถ้วน ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด นักเรียน หรือผู้ปกครอง ไม่ลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน

๗. กิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

- จัดกิจกรรมไม่ครบทั้ง ๔ รายการ หรือจัดไม่ครบทุกชั้นเรียน
- ใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เช่น จ่ายค่าจ้างครู จัดกีฬาโรงเรียน ปรับปรุงห้องคอมพิวเตอร์ จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ (Printer) โทรศัพท์ และวัสดุสำนักงาน

๒.๓ เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การใช้จ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามแนวทางกำหนด โดยนำไปใช้จ่ายในลักษณะเดียวกับเงินอุดหนุนค่าจัดการเรียนการสอน เช่น ซ่อมเครื่องพิมพ์เอกสาร ค่าป้ายไวเน็ต จัดกิจกรรม/โครงการวิชาการ
๒. นำไปเฉลี่ยจ่ายให้กับนักเรียนทุกคน หรือจัดซื้อชุดกีฬาให้กับนักเรียนทุกคน
๓. จ่ายให้กับนักเรียนไม่ตรงตามรายชื่อในระบบจัดเก็บข้อมูลนักเรียนรายบุคคล (Data management Center : DMC)

/ ๔. จ่ายเงินล่าช้า ...

๔. จ่ายเงินล่าช้า ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจ่ายเงิน หรือแต่งตั้งไม่ครบ ๓ คน

๕. กรณี โรงเรียนไม่จ่ายเงินให้กับนักเรียน เนื่องจากการย้าย ลาออก หรือจบการศึกษา ไม่ส่งเงินคืนให้กับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๒.๔ เงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายของทางราชการ โดยนำเงินไปใช้จ่ายในโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ จัดอาหารให้กับนักเรียนเฉพาะกับข้าว

๒. นำไปซื้ออุปกรณ์เครื่องครัว เช่น ตู้เย็น หม้อหุงข้าว ฝาคลุ่มโต๊ะเก้าอี้ จ้างทำโต๊ะเก้าอี้ โดยไม่ขอทำความเข้าใจและได้รับอนุมัติจากเทศบาล/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ไม่นำดอกเบียเงินอุดหนุน ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

๓. การจัดซื้อ จัดจ้าง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดำเนินการตรวจสอบวิธีเฉพาะเจาะจง วิธีคัดเลือก วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding) มีประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

๑. การจัดซื้อ/จัดจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e – GP

๒. ไม่จัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง หรือไม่ระบุเหตุผล ความจำเป็น/ไม่ระบุโครงการตามแผนปฏิบัติประจำปีของโรงเรียน/ไม่มีรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้าง/ไม่กำหนดระยะเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ
๓. การจัดจ้าง รายการปรับปรุง ซ่อมแซม ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลาง
๔. ดำเนินการจัดซื้อตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ วรรคสอง โดยไม่เป็นกรณีเร่งด่วนจริง
๕. เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่มีลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ สัญญาจ้างไม่ปิดอาคารแสตมป์ หรือปิดอาคารแสตมป์ไม่ครบถ้วน
๖. ดำเนินการจัดซื้อก่อน แล้วทำรายงานขอซื้อภายหลัง
๗. มีการดำเนินการในลักษณะการแบ่งซื้อ/แบ่งจ้าง โดยมีการจัดซื้อวัสดุหลายรายการจากร้านค้าเดียวกัน วันเดียวกัน โดยวิธีเฉพาะเจาะจง
๘. ไม่แต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุเฉพาะแต่ละเรื่อง แต่จะแต่งตั้งครั้งเดียวตลอดปีงบประมาณ และคณะกรรมการตรวจรับ ลงลายมือชื่อในใบตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน
๙. กำหนดอัตราค่าปรับรายวันไม่ถูกต้อง ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย

๔. การบริหารทรัพย์สินและการควบคุมพัสดุ โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
๒. บันทึกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่บันทึกประเภทครุภัณฑ์ ราคา สถานที่ใช้ทรัพย์สินราชการ ไม่คำนวณค่าเสื่อม ไม่กำหนดรหัสครุภัณฑ์ ไม่บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงและการจำหน่ายครุภัณฑ์
๓. ไม่จัดทำใบเบิกพัสดุ บันทึกรับและเบิกพัสดุทั้งจำนวนในคราวเดียวกัน
๔. ทรัพย์สินไม่มีอยู่จริงตามที่ปรากฏในทะเบียนคุม ไม่ระบุรหัส หมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์

/ ๕. ไม่มีการแต่งตั้ง ...

๕. ไม่มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือมีการแต่งตั้งแต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด
๖. มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้บริหาร และไม่จัดส่งรายงานให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
๗. สถานที่จัดเก็บพัสดุไม่มีความเหมาะสม ไม่มีความปลอดภัย ทรัพย์สินบางรายการเสื่อมสภาพก่อนครบอายุการใช้งาน โดยไม่มีการซ่อมบำรุงให้พร้อมใช้งาน ทรัพย์สินชำรุดไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุม

ในการนี้ สพป.สระบุรี เขต ๑ ได้แจ้งสรุปผลการสังเคราะห์รายงานการตรวจสอบในภาพรวม
แต่ละประเด็น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นแล้ว
ตามหนังสือที่ ศธ ๐๔๑๕๕/๘๘๕ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔
