

สรุปประเด็นภาพรวมรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖
ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

ด้านการปฏิบัติงานระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

๑. การเบิกจ่ายเงิน มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ เบิกจ่ายขาด/เกินกว่าสิทธิ เบิกโดยไม่มีสิทธิได้รับเงิน หรือหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และระบบการควบคุม กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชายังไม่เคร่งครัดเพียงพอ

๒. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ และค่าเช่าบ้าน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาส่วนหนึ่งยังมีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายไม่รัดกุม เช่น จัดทำแบบสรุปทะเบียนตำแหน่งและวิทยฐานะ และบัญชีรายละเอียดทะเบียนตำแหน่งและวิทยฐานะไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน รายบุคคล เป็นต้น

ด้านการปฏิบัติงานระดับสถานศึกษา

๑. การบริหารการเงิน สถานศึกษามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี แต่มิได้มีการควบคุมกำกับ ติดตาม การดำเนินการและการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ สาเหตุเกิดจากสถานศึกษายังไม่ให้ความสำคัญกับการใช้ประโยชน์จากแผนปฏิบัติการประจำปี

๒. การใช้จ่ายเงิน มีสถานศึกษาส่วนหนึ่งใช้เงินส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านการบริหารทั่วไปที่ไม่เป็นไปเพื่อการจัดการเรียนการสอนให้นักเรียนโดยตรง และเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจไม่ชัดเจนในหลักเกณฑ์และแนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน รายการบริการสารสนเทศ/ICT เนื่องจากขาดการกำกับ ติดตาม การดำเนินงานที่เหมาะสมเพียงพอ และการให้คำแนะนำที่ถูกต้องจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

๓. การควบคุมการเงินและบัญชี พบว่าสถานศึกษาส่วนใหญ่ทำบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน และยังมีสถานศึกษาส่วนหนึ่งปฏิบัติงานการเงินไม่ถูกต้อง ดังนี้

- รับเงินไม่ออกใบเสร็จรับเงิน

- เก็บรักษาเงินเกินอำนาจการเก็บรักษาตามระเบียบกำหนด ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่มีการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน

- หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และจัดเก็บไม่เป็นระบบ

สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อย และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๔. การจัดซื้อจัดจ้าง สถานศึกษาส่วนใหญ่จัดทำหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ เช่น วันที่ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกัน ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เป็นต้น และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือจัดทำไม่ถูกต้อง นอกจากนี้สถานศึกษาบางแห่งไม่ได้ตรวจสอบพัสดุประจำปี สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจระบบปฏิบัติงาน มีการย้าย สับเปลี่ยนบุคลากรบ่อย โดยไม่มีการสอนงานก่อนโยกย้าย และไม่มีการ กำกับ ติดตามที่เพียงพอ

/ด้านผู้ตรวจสอบภายใน...