



สถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้
เลขรับ..... 1007
วันที่..... 16 ก.ค. 2567
เวลา..... 16.40 น.

รายงานการปิดตรวจ

การติดตามข้อมูลการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ตามข้อตรวจพบ
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การสอบทานการควบคุมและการใช้ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับตรวจ สถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้

วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ในการปิดตรวจ

๑. เพื่อสรุปผลการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ
๒. เพื่อทำความเข้าใจและชี้แจงประเด็นที่มีข้อสงสัย แลกเปลี่ยนความคิดเห็นและหาข้อยุติ
ในประเด็นที่ยังมีความเห็นไม่ตรงกัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้ เกี่ยวกับการสอบทานและการควบคุม
การใช้ใบเสร็จรับเงิน รวมไปถึงการบันทึกรายการบัญชีว่าครบถ้วน ถูกต้อง และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
แนวปฏิบัติ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม

ผลการติดตามข้อมูลการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ตามข้อตรวจพบของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การสอบทานการควบคุมและการใช้ใบเสร็จรับเงิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้ติดตามข้อมูลการปฏิบัติงาน
และการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ตามข้อตรวจพบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
เรื่อง การสอบทานการควบคุมและการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้ วันที่ ๑๖
กรกฎาคม ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการติดตามข้อมูลจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑
ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ปรากฏผลการตรวจสอบตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
กับงานการเงิน และงานบัญชี เท่าที่เจ้าหน้าที่ของวิทยาลัยได้นำมาให้ตรวจสอบ สรุปผลดังนี้

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน

จากการสุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ใช้ระหว่าง
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ง ๑๕๒๙๖๓ รวมทั้งสิ้น ๑ เล่ม ๑๐ ฉบับ
และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่า

๑.๑ ใบเสร็จรับเงินที่ใช้เป็นใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
และมีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มทุกฉบับ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๙

/ ๑.๒ ออกใบเสร็จรับเงิน...

๑.๒ ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงินสด หรือได้รับเงินโอนเข้าบัญชี เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙

๑.๓ สถาบันฯ ใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับ เล่มที่/เลขที่ ต่อเนื่อง จนหมดเล่มก่อน จึงเบิกเล่มใหม่มาใช้ต่อไป เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๐

๑.๔ ใบเสร็จรับเงินแสดงรายละเอียดครบถ้วน ได้แก่ จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ตรงกัน รวมทั้งผู้รับเงินลงลายมือชื่อทุกฉบับ

๑.๕ ใบเสร็จรับเงินใช้สำหรับรับเงินของปีงบประมาณนั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

๑.๖ สิ้นปีงบประมาณ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ใช้ไม่หมดเล่มมีการปรุ เจาะรู หรือประทับตราว่าเลิกใช้ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕ แต่เจาะรูฉบับที่ใช้แล้วด้วย ซึ่งไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ใช้ไม่หมดให้ปรุ เจาะรู ฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ที่มีต้นฉบับติดอยู่กับสำเนา เพื่อป้องกันมิให้ผู้อื่นดึงไปใช้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อทางราชการ

๑.๗ ไม่พบใบเสร็จรับเงินที่ลงรายการรับเงินผิดพลาด ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๐

๑.๘ การยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๖ โดยมีต้นฉบับแนบติดไว้กับสำเนา และขีดฆ่าเขียนคำว่า “ยกเลิก” กำกับ จำนวน ๑ ฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ง ๑๕๒๙๖๓/๑

๑.๙ ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกันใช้รับเงินที่มีการรับชำระเป็นประจำและมีจำนวนมากราย ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวรับเงินทุกประเภท เนื่องจากสถาบันฯ ไม่มีรายการรับเงินจำนวนมาก เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๐

ข้อเสนอแนะ หากสถาบันฯ มีรายการรับเงินจำนวนมาก ให้แยกเล่มใบเสร็จรับเงิน สำหรับใช้รับเงินลงทะเบียน และแยกอีก ๓ เล่มตามประเภทเงิน สำหรับรับคืนเงินยืม/รับเงินรายได้อื่น/รับเงินรับฝาก (ค่าไฟฟ้า/ค่าน้ำประปา) โดยใช้รับเงินประเภทเดิมต่อเนื่องจนกว่าจะหมดเล่ม

๑.๑๐ ไม่ได้สรุปรายละเอียดการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใดไว้ที่ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวัน เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่การเงิน จะต้องสรุปรายละเอียดการรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใดไว้ที่ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวัน เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบที่กล่าวถึงข้างต้น

๒. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

๒.๑ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเป็นปัจจุบัน โดยแสดงรายละเอียดการรับ - จ่าย - คงเหลือ เป็นจำนวนเล่ม แต่ไม่ได้ระบุเลขที่ใดถึงเลขที่ใด ไม่มีลายมือชื่อผู้รับหรือผู้ส่งคืน และไม่ระบุวันที่กำกับ

ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ควรจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วน ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ ศธ ๐๖๐๙/๖๗๗๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๒.๒ เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน/สำเนาใบเสร็จรับเงิน ไว้ในตู้ของหัวหน้างานการเงิน ล็อคกุญแจได้ และปลอดภัย

๒.๓ แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้ ที่ ๑๖๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากไม่มีตู้নিরภัย เพื่อเก็บรักษาเงินสด จึงไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ หากมีการรับเงิน ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความเหมาะสม แล้วรายงานผลการดำเนินการให้ผู้อำนวยการสถาบันฯ ทราบ

๒.๔ มีการแบ่งแยกหน้าที่ และมอบหมายงาน ตามคำสั่งสถาบันการอาชีวศึกษา ที่ ๒๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓

๓. การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

สิ้นปีงบประมาณ ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้ว เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ ดังนี้

๓.๑ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แต่มาจัดทำรายงานฯ ในภายหลัง ไม่ได้เสนอผู้อำนวยการ และไม่ได้จัดส่งให้หน่วยงานใด

๓.๒ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ตามหนังสือสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้ ที่ ศธ ๐๖๔๖/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

๔. กรณีใบเสร็จรับเงินสูญหาย

สถาบันฯ ไม่มีใบเสร็จรับเงินสูญหาย

๕. ข้อสังเกตเพิ่มเติม

๕.๑ การเก็บรักษาเงิน

๕.๑.๑ ไม่มีเงินสดเก็บรักษา เนื่องจากไม่มีตู้নিরภัย

๕.๑.๒ จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบที่กำหนด เป็นประจำเดือน พร้อมทั้งเสนอผู้อำนวยการสถาบันฯ ทราบ เนื่องจากไม่มีตู้নিরภัย

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ระบุข้อความว่า “วันที่ ๑-๓๐ เดือน ไม่มีรายการรับเงินสด” เพื่อความชัดเจนในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๑.๓ แต่งตั้งบุคลากรเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้ ที่ ๒๕๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๘๗ แต่แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนไม่ครบ ๓ คน ตามรายชื่อกรรมการเก็บรักษาเงิน

ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ควรแต่งตั้งบุคลากรที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน งานบัญชีเพิ่มเติมอีก ๑ คน ให้เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินแทน เพื่อเป็นการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ ข้อ ๘๘

๕.๒ สถาบันฯ ไม่มีตู้নির্যক্তি ไม่มีตัวเงินให้ตรวจนับวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และตรงกับบัญชีเงินสดในมือในระบบ New GFMS Thai

๕.๓ การบันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai

๕.๓.๑ บันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามวันที่เกิดรายการ หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป แต่บันทึกการย้อนหลัง

๕.๓.๒ มีการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลบัญชีที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องก่อนบันทึกบัญชี และบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน

สาเหตุและผลกระทบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานการเงินในภาพรวม พบว่า ผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนใหญ่ปฏิบัติตามที่เคยปฏิบัติต่อ ๆ กันมา โดยเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาระเบียบ กฎหมาย ข้อปฏิบัติต่าง ๆ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานส่วนใหญ่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการของทางราชการที่เกี่ยวข้องโดยสมบูรณ์ ส่วนที่เป็นความเสี่ยง มีดังนี้

๑. งานการเงิน ไม่ได้สรุปรายละเอียดการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินไว้ที่ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นวัน ทำให้ไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานระหว่างงานการเงินและงานบัญชี อาจกระทบต่อรายงานการเงินของสถาบันฯ

๒. แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ไม่ครบตามจำนวนของกรรมการเก็บรักษาเงิน ทำให้ผู้ที่แต่งตั้งอยู่เดิมสามารถเข้าถึงรหัสของกรรมการอื่นได้ ไม่เป็นการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และอาจส่งผลเสียหายต่อทางราชการ

ทั้งนี้ ผู้บริหารสถาบันฯ ควรกำกับ ติดตาม สอบทานงาน ระหว่างหัวหน้างานและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อสอบทานความถูกต้องอย่างต่อเนื่อง หากผิดพลาดควรรายงานให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบโดยเร็ว เพื่อสามารถแก้ไขได้ทันเวลา

ลงชื่อ *จุฑามณี*

(นางสาวจุฑามณี ภูจำนงค์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ *นิลาศ น.*

(นางสาวเกษวารงค์ ญาณนาคะวัฒน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ

๑. สัมมนา

๒. ตามที่คณะที่ปรึกษาฯ ได้เสนอแนะ

๓. อ: ศักดิ์สิทธิ์ ปทุม มน. ๗๖๕

ลงชื่อ.....



(นายวิศวะ คงแก้ว)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรภาคใต้