

ที่ ศธ ๐๒๑๐.๕๖/๘๗/๒



สำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต
ถนนดำรง ภา ๘๓๐๐๐

๖ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของ
หน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการ กศน.อำเภอทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือ สำนักงาน กศน. ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙/๕๖๗๙ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ด้วย สำนักงาน กศน. ได้มีหนังสือ ถึงสำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต เรื่องรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงขอให้ถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางนภา จิโรภาส)

ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต

งานการเงิน

โทร ๐ ๗๖๒๒ ๑๘๐๑

โทรสาร ๐ ๗๖๒๒ ๓๓๐๘



ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙ / ๕๖๓๙

สำนักงาน กศน.
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
กทม. ๑๐๓๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน. จังหวัด/กรุงเทพมหานคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินของศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมี การปฏิบัติงานในบางเรื่อง ที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ได้แก่ การนำเงินฝาก-ถอนกับสำนักงาน กศน. จังหวัด ไม่ได้จัดทำรายงานการรับและนำส่งหรือนำฝากทุกวันที่ ๑๕ และวันสิ้นเดือนส่งสำนักงาน กศน. จังหวัด การจัดทำทะเบียนคุม ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณอื่น ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน รวมทั้งไม่ได้จัดทำรายงานการรับจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นเดือน ทำให้ระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อยไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเท่าที่ควร ผู้บริหารขาดข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒. การปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุของศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ยังมี การปฏิบัติงานในบางเรื่อง ที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ได้แก่ การควบคุม ไม่ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และไม่ได้จัดทำใบยืมพัสดุไว้เป็นหลักฐาน การตรวจสอบพัสดุประจำปี สาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือว่ามีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน ไม่ได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง การจำหน่าย ไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุแล้วไม่ลงจ่ายพัสดุที่จำหน่ายแล้วออกจากทะเบียนหรือบัญชี ไม่ได้รายงานการลงจ่ายพัสดุที่จำหน่ายแล้ว ออกจากทะเบียนหรือบัญชีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น และไม่ได้แจ้งรายการครุภัณฑ์ที่จำหน่ายให้สำนักงาน กศน. จังหวัดทราบ เพื่อจำหน่ายออกจากระบบ GFMS ทำให้ระบบการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อยไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเท่าที่ควร

สาเหตุและผลกระทบ

๑. ด้านบุคลากร

เนื่องจากศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอมีข้อจำกัดด้านบุคลากร ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุโดยตรง จึงมีความจำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและพัสดุสามารถดำเนินต่อไปได้ อย่างไรก็ตามบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในด้านดังกล่าวมีภารกิจในหน้าที่ประจำเป็นจำนวนมาก และมีความรู้พื้นฐานทางด้านการเงินและพัสดุดังกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ประจำและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอาจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อยทำให้การถ่ายทอดงานไม่ครบถ้วนทุกกระบวนการของการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของเจ้าหน้าที่คนเก่าไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด ทำให้ถ่ายทอดงานในรูปแบบที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบและถือปฏิบัติกันต่อมา และศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอไม่มีการส่งมอบงานระหว่างกัน ทำให้การปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง และไม่สามารถหาเอกสารได้ครบถ้วน

๒. ด้านกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ จึงไม่กล้าดำเนินการในส่วนที่ผู้ปฏิบัติไม่มั่นใจ รวมทั้งมีการเปลี่ยนแปลงกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ติดตามหรือศึกษาการเปลี่ยนแปลงของกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการดังกล่าว มีโอกาสให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด แต่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติได้รับการอบรมเฉพาะส่วนของกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลง ไม่ได้รับการอบรมเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติงานได้ตั้งแต่ขั้นตอนแรกจนถึงขั้นตอนสุดท้าย และสำนักงาน กศน. ได้ออกคู่มือเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ จำนวน ๒ เล่ม คือ “คู่มือระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อยสำหรับ กศน. อำเภอ/เขต สังกัดสำนักงาน กศน.” และ “คู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุ สังกัดสำนักงาน กศน.” แต่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่ได้ศึกษา ทำความเข้าใจเท่าที่ควร ทำให้การปฏิบัติงานผิดพลาด คลาดเคลื่อนไปจากระเบียบกำหนด ส่งผลให้ผู้บริหารขาดข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๓. ด้านการกำกับติดตาม

การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ ยังขาดการกำกับติดตามจากผู้บังคับบัญชา การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนไม่มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ ทำให้ไม่ทราบถึงปัญหา อุปสรรคที่เกิดขึ้นจริง และสำนักงาน กศน. จังหวัดไม่ได้เน้นติดตามผลการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงาน กศน. ควรพิจารณาจัดให้มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่พัสดุให้ กศน. อำเภอทุกแห่ง เพื่อให้มีผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการเงินและพัสดุโดยตรง

๒. สำนักงาน...

๒. สำนักงาน กศน. จังหวัด ควรจัดประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างสำนักงาน กศน. จังหวัด และ กศน. อำเภอ เพื่อให้เข้าใจถึงหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ร่วมกันทบทวนการปฏิบัติงานที่ผ่านมา เพื่อหาแนวทางพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. กศน. อำเภอ ควรจัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบความก้าวหน้า ปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถปรับปรุงแก้ไขปัญหาได้ทัน รวมทั้งกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานศึกษา ทำความเข้าใจ และให้ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และ คู่มือการปฏิบัติงานที่สำนักงาน กศน. จัดทำขึ้นอย่างเคร่งครัด

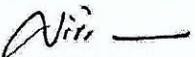
๔. กศน. อำเภอ ควรเตรียมความพร้อมของบุคลากร โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเดิมถ่ายทอดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่จะมาปฏิบัติงานแทนให้สามารถปฏิบัติงานให้ได้ก่อน จึงจะมีการปรับเปลี่ยนหน้าที่งาน

๕. กศน. อำเภอควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการเงินและพัสดุให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่มีการกำหนดและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จะช่วยให้ผู้บริหารได้รับทราบจุดอ่อนต่าง ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

สำนักงาน กศน. พิจารณาแล้วเห็นควรให้สำนักงาน กศน. จังหวัด/กรุงเทพมหานคร แจ้งให้ ศูนย์การศึกษาอิสระและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ/เขต ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


นายศรีชัย พรประชาธรรม
เลขาธิการ กศน.

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๓๕๒๘
โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๓๕๒๘

หน้าถัดไป
นางฉวีวรรณ ทรัพย์ประเสริฐ

สำนักงาน กศน. จังหวัดภูเก็ต	
<input type="checkbox"/> รอง ผอ.	<input type="checkbox"/> รัตริ
<input type="checkbox"/> เกียรติเกษม	<input type="checkbox"/> พังศรี
<input checked="" type="checkbox"/> สมจิต	<input type="checkbox"/> ศรีรัช
<input type="checkbox"/> พรวิรินทร์	<input type="checkbox"/> จุฬิษกรณ์
<input type="checkbox"/> ติญญ	<input type="checkbox"/> สุภัตรา
<input type="checkbox"/> สกกรณต์	<input type="checkbox"/> วราศ
<input type="checkbox"/> เรวดี	<input type="checkbox"/> บำเพ็ญ
<input type="checkbox"/> อำนวย	<input type="checkbox"/>
	
รอง ผอ.	
ผอ.	



๒๕๖๒
๒๕๖๒
๒๕๖๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงาน กศน. หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๓๕๒๘

ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙/ ๕๖๓๘ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

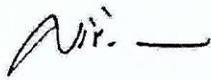
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ตรวจเสนอ
แนบ
นวกน นวกอ
นวกอ
นวกอ

ด้วยสำนักงาน กศน. โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบการควบคุมการเงินและการบริหารพัสดุของหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยมีข้อเสนอแนะให้สำนักงาน กศน. พิจารณาสั่งการให้สำนักงาน กศน. จังหวัด/กรุงเทพมหานคร แจ้งให้ศูนย์การศึกษานอกกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ/เขต ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่เลขาธิการ กศน. ได้ให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

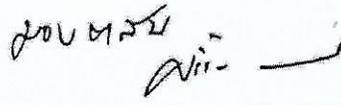
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นายศรีชัย พรประชาธรรม)
เลขาธิการ กศน.

ทราบ


(นายประเสริฐ บุญเรือง)
รองปลัดกระทรวง รักษาราชการแทน
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

- 2 ต.ค. 2562


(นายศรีชัย พรประชาธรรม)
เลขาธิการ กศน.

- ๘ ต.ค. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการ กศน.

ตรวจสอบ เพื่อโปรด ทราบ
 พิจารณา
 เห็นควรมอบ


(นางตวันนุช นุกุลเดช)
นักวิชาการศึกษานำนานุการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้อำนวยการกลุ่มเลขาธิการกรม