



รายงานการสังเคราะห์ผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
โทร. 0 - 2288 - 5665
โทรสาร 0 - 2282 - 2857



รายงานการสังเคราะห์ผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
โทร. 0 - 2288 - 5665
โทรสาร 0 - 2282 - 2857



รายงานการสังเคราะห์ผลการตรวจสอบการเงินการบัญชี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาในสังกัด จำนวน 225 เขต กำหนดแผนการตรวจสอบการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยให้ตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมเบิกจ่ายเงิน การควบคุมเงินทรองราชการ และการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีลูกหนี้เงินยืมทุกบัญชี พร้อมทั้งให้ติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้สอบทานใน 3 เรื่อง คือ เรื่องความถูกต้อง (Accuracy) เรื่องความโปร่งใส (Transparency) และเรื่องความรับผิดชอบ (Accountability) ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้จัดทำแนวทางการตรวจสอบพร้อมกระดาดำทำการที่ใช้ในการตรวจสอบตามประเด็นที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ โดยกำหนดให้ตรวจตัดยอด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และให้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบถึงสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2562 ตามหนังสือแจ้งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ที่ ศธ 04012/83 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 และหนังสือแจ้งสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา ที่ ศธ 04012/82 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่สามารถควบคุมเงินในงบประมาณ เงินสดในมือ เงินฝากคลัง เงินนอกงบประมาณ และเงินทรองราชการได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด
2. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา พร้อมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
3. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต

ขอบเขต

สังเคราะห์การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จากผลการวิเคราะห์สอบทานรายงานการตรวจสอบการเงินการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต โดยสังเคราะห์ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ในเรื่อง

1. การควบคุมเงินงบประมาณ
2. การควบคุมเงินสด
3. การควบคุมเงินฝากคลัง
4. การควบคุมเงินนอกงบประมาณ
5. การควบคุมเงินทรองราชการ



ผลการสังเคราะห์

จากการติดตามการรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 225 เขต ผลปรากฏว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต คิดเป็นร้อยละ 97.78 ที่มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 5 เขต คิดเป็นร้อยละ 2.22 ที่ไม่จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาแพร่ เขต 2, เชียงใหม่ เขต 6, กรุงเทพมหานคร, แม่ฮ่องสอน เขต 2 และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 9 (สุพรรณบุรี, นครปฐม) โดยพบว่า มีจำนวน 2 เขต ที่ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาแพร่ เขต 2 และ เชียงใหม่ เขต 6

ผลการสังเคราะห์การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 179 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 41 เขต สรุปได้ดังนี้

ก. ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

1. การควบคุมเงินงบประมาณ

ดำเนินการสังเคราะห์เกี่ยวกับการควบคุมเงินงบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานใน 2 เรื่อง คือ การควบคุมเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณและการควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ สรุปได้ดังนี้

1.1 การควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

ดำเนินการการสังเคราะห์การควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานในเรื่องดังนี้

- การจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กำหนด กล่าวคือ ไม่มีฎีกาค้างจ่ายนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด และการบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

- การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถหารายละเอียดของเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ

ผลการสังเคราะห์การควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 179 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 41 เขต ภาพรวมสรุปได้ดังนี้

1.1.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 155 เขต คิดเป็นร้อยละ 70.45 ที่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ครบถ้วนถูกต้อง และมีระบบควบคุมรัดกุมเพียงพอ โดยไม่มีฎีกาค้างจ่ายนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถหารายละเอียดของยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 127 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 28 เขต ดังนี้



1	กระบี่	40	นครสวรรค์ เขต 1	79	ยะลา เขต 3	118	หนองคาย เขต 2
2	กาญจนบุรี เขต 1	41	นครสวรรค์ เขต 2	80	ร้อยเอ็ด เขต 2	119	หนองบัวลำภู เขต 1
3	กาญจนบุรี เขต 2	42	นครสวรรค์ เขต 3	81	ระนอง	120	อ่างทอง
4	กาญจนบุรี เขต 3	43	นนทบุรี เขต 1	82	ระยอง เขต 2	121	อำนาจเจริญ
5	กาฬสินธุ์ เขต 3	44	นราธิวาส เขต 1	83	ราชบุรี เขต 1	122	อุดรธานี เขต 2
6	กำแพงเพชร เขต 1	45	นราธิวาส เขต 3	84	ลพบุรี เขต 1	123	อุดรธานี เขต 4
7	ขอนแก่น เขต 1	46	น่าน เขต 1	85	ลพบุรี เขต 2	124	อุดรดิตถ์ เขต 1
8	ขอนแก่น เขต 2	47	น่าน เขต 2	86	ลำปาง เขต 1	125	อุดรดิตถ์ เขต 2
9	ขอนแก่น เขต 3	48	บุรีรัมย์ เขต 1	87	ลำปาง เขต 2	126	อุทัยธานี เขต 2
10	ขอนแก่น เขต 4	49	บุรีรัมย์ เขต 2	88	ลำปาง เขต 3	127	อุบลราชธานี เขต 4
11	ขอนแก่น เขต 5	50	ปทุมธานี เขต 1	89	ลำพูน เขต 1	128	สพม. เขต 3
12	จันทบุรี เขต 1	51	ปทุมธานี เขต 2	90	ลำพูน เขต 2	129	สพม. เขต 4
13	จันทบุรี เขต 2	52	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	91	เลย เขต 1	130	สพม. เขต 6
14	ฉะเชิงเทรา เขต 1	53	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	92	เลย เขต 2	131	สพม. เขต 7
15	ฉะเชิงเทรา เขต 2	54	ปราจีนบุรี เขต 1	93	เลย เขต 3	132	สพม. เขต 10
16	ชลบุรี เขต 1	55	ปัตตานี เขต 1	94	ศรีสะเกษ เขต 1	133	สพม. เขต 11
17	ชลบุรี เขต 2	56	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	95	สกลนคร เขต 1	134	สพม. เขต 16
18	ชลบุรี เขต 3	57	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	96	สกลนคร เขต 2	135	สพม. เขต 17
19	ชุมพร เขต 1	58	พะเยา เขต 1	97	สงขลา เขต 1	136	สพม. เขต 18
20	ชุมพร เขต 2	59	พะเยา เขต 2	98	สงขลา เขต 2	137	สพม. เขต 19
21	เชียงราย เขต 1	60	พังงา	99	สงขลา เขต 3	138	สพม. เขต 20
22	เชียงราย เขต 2	61	พัทลุง เขต 1	100	สตูล	139	สพม. เขต 21
23	เชียงราย เขต 3	62	พัทลุง เขต 2	101	สมุทรปราการ เขต 1	140	สพม. เขต 22
24	เชียงราย เขต 4	63	พิจิตร เขต 1	102	สมุทรปราการ เขต 2	141	สพม. เขต 24
25	เชียงใหม่ เขต 2	64	พิจิตร เขต 2	103	สมุทรสงคราม	142	สพม. เขต 25
26	เชียงใหม่ เขต 4	65	พิษณุโลก เขต 3	104	สระแก้ว เขต 1	143	สพม. เขต 26
27	เชียงใหม่ เขต 5	66	เพชรบุรี เขต 1	105	สระแก้ว เขต 2	144	สพม. เขต 27
28	ตรัง เขต 1	67	เพชรบุรี เขต 2	106	สระบุรี เขต 1	145	สพม. เขต 30
29	ตรัง เขต 2	68	เพชรบูรณ์ เขต 2	107	สระบุรี เขต 2	146	สพม. เขต 31
30	ตาก เขต 1	69	เพชรบูรณ์ เขต 3	108	สุโขทัย เขต 1	147	สพม. เขต 32
31	นครปฐม เขต 2	70	แพร่ เขต 1	109	สุโขทัย เขต 2	148	สพม. เขต 33
32	นครพนม เขต 2	71	ภูเก็ต	110	สุพรรณบุรี เขต 1	149	สพม. เขต 34
33	นครราชสีมา เขต 2	72	มหาสารคาม เขต 2	111	สุพรรณบุรี เขต 3	150	สพม. เขต 35
34	นครราชสีมา เขต 4	73	มุกดาหาร	112	สุราษฎร์ธานี เขต 1	151	สพม. เขต 36
35	นครราชสีมา เขต 6	74	แม่ฮ่องสอน เขต 1	113	สุราษฎร์ธานี เขต 2	152	สพม. เขต 37
36	นครศรีธรรมราช เขต 1	75	ยโสธร เขต 1	114	สุราษฎร์ธานี เขต 3	153	สพม. เขต 38
37	นครศรีธรรมราช เขต 2	76	ยโสธร เขต 2	115	สุรินทร์ เขต 2	154	สพม. เขต 39
38	นครศรีธรรมราช เขต 3	77	ยะลา เขต 1	116	สุรินทร์ เขต 3	155	สพม. เขต 41
39	นครศรีธรรมราช เขต 4	78	ยะลา เขต 2	117	หนองคาย เขต 1		



1.1.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 45 เขต คิดเป็นร้อยละ 20.45 ที่สามารถควบคุมเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ถูกต้อง โดยสามารถหารายละเอียดของยอดเงินคงเหลือได้ครบทุกรายการ แต่พบว่า การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและการจ่ายเงินภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดยังไม่รัดกุมเพียงพอไม่เป็นไปตามที่ระเบียบและหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา จำนวน 37 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 8 เขตดังนี้

1	กาญจนบุรี เขต 4	13	นครราชสีมา เขต 5	25	ระยอง เขต 1	37	อุบลราชธานี เขต 3
2	กาฬสินธุ์ เขต 1	14	นราธิวาส เขต 2	26	ราชบุรี เขต 2	38	สพม. เขต 1
3	กาฬสินธุ์ เขต 2	15	บึงกาฬ	27	ศรีสะเกษ เขต 3	39	สพม. เขต 2
4	ชัยนาท	16	บุรีรัมย์ เขต 3	28	ศรีสะเกษ เขต 4	40	สพม. เขต 8
5	ชัยภูมิ เขต 1	17	ปราจีนบุรี เขต 2	29	สกลนคร เขต 3	41	สพม. เขต 13
6	ชัยภูมิ เขต 2	18	ปัตตานี เขต 2	30	สมุทรสาคร	42	สพม. เขต 15
7	ชัยภูมิ เขต 3	19	ปัตตานี เขต 3	31	สุรินทร์ เขต 1	43	สพม. เขต 28
8	เชียงใหม่ เขต 1	20	พิษณุโลก เขต 1	32	หนองบัวลำภู เขต 2	44	สพม. เขต 40
9	นครนายก	21	เพชรบูรณ์ เขต 1	33	อุดรธานี เขต 3	45	สพม. เขต 42
10	นครปฐม เขต 1	22	มหาสารคาม เขต 1	34	อุทัยธานี เขต 1		
11	นครพนม เขต 1	23	มหาสารคาม เขต 3	35	อุบลราชธานี เขต 1		
12	นครราชสีมา เขต 1	24	ร้อยเอ็ด เขต 1	36	อุบลราชธานี เขต 2		

1.1.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 19 เขต คิดเป็นร้อยละ 8.64 ที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ถูกต้อง ระบบควบคุมยังไม่รัดกุมเพียงพอ และยังพบว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งยังไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กล่าวคือ การจ่ายเงินไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด มีฎีกาค้างจ่ายเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารยังจัดทำไม่ถูกต้อง หรือไม่มีการจัดทำ และยังพบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทั้ง 19 เขต มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ทั้งหมดหรือบางส่วนที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของเงินได้ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 13,657,365.25 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 15 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 4 เขต ดังนี้

ที่	สพป./สพม.	จำนวนเงินที่หารายละเอียดไม่ได้	ที่	สพป./สพม.	จำนวนเงินที่หารายละเอียดไม่ได้
1	กำแพงเพชร เขต 2	50,803.10	8	บุรีรัมย์ เขต 4	263,754.18
2	เชียงใหม่ เขต 3	12,147.74	9	พิษณุโลก เขต 2	117,630.12
3	ตราด	592,840.80	10	ร้อยเอ็ด เขต 3	7,497.07
4	ตาก เขต 2	4,076,347.86	11	ศรีสะเกษ เขต 2	584,971.47
5	นครราชสีมา เขต 3	1,081,971.03	12	สิงห์บุรี	46,694.18
6	นครราชสีมา เขต 7	45,814.37	13	สุพรรณบุรี เขต 2	291,731.97
7	นนทบุรี เขต 2	8,259.60	14	อุดรธานี เขต 1	11,245.23



ที่	สพป./สพม.	จำนวนเงินที่หา รายละเอียดไม่ได้	ที่	สพป./สพม.	จำนวนเงินที่หา รายละเอียดไม่ได้
15	อุบลราชธานี เขต 5	6,715.40	18	สพม. เขต 14	81,204.50
16	สพม. เขต 5	6,360,795.75	19	สพม. เขต 23	3,611.00
17	สพม. เขต 12	- 97,275.00			

จากตารางดังกล่าวข้างต้น มีข้อสังเกต ดังนี้

(1) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 5 เขต ที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ และมีจำนวนเงินเกินกว่า 5 แสนบาทขึ้นไป รวม 5 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาตาก เขต 2, ตราด, นครราชสีมา เขต 3, ศรีสะเกษ เขต 2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง)

(2) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 16 เขต ที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ ซึ่งเป็นยอดคงค้างสะสมมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และยังไม่สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวได้ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำแพงเพชร เขต 2, ตาก เขต 2, นครราชสีมา เขต 3, นครราชสีมา เขต 7, นนทบุรี เขต 2, บุรีรัมย์ เขต 4, พิษณุโลก เขต 2, ร้อยเอ็ด เขต 3, ศรีสะเกษ เขต 2, สุพรรณบุรี เขต 2, สิงห์บุรี, อุบลราชธานี เขต 5, สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง), เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง), เขต 14 (พังงา, ภูเก็ต, ระนอง) และ เขต 23 (สกลนคร)

(3) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 1 เขต คือ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง) ที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ถูกต้อง ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 - 2561 มีการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิไม่ถูกต้อง (จ่ายขาด/เกิน) รวมถึงมีข้อผิดพลาดทางบัญชีสะสมมาในปีก่อน ๆ ยังไม่ได้รับการแก้ไข กล่าวคือ มีการบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง มีเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวน 32 ฉบับ เป็นเงิน 7,792,977.01 บาท (ในจำนวนนี้มีเช็คส่งจ่ายให้แก่ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินค้างนานเกิน 6 เดือน โดยเป็นเช็คส่งจ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 - 2560 จำนวน 23 ฉบับ รวมเป็นเงิน 149,594.17 บาท ซึ่งกรณีดังกล่าวเป็นข้อสังเกตในปีก่อน ๆ แต่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข) มีรายการวางเบิกเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - 2561 ที่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ รวมเป็นเงิน 12,918,390.92 บาท ซึ่งเป็นรายการค้างจ่ายเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด นอกจากนี้ยังพบว่า มีรายการรับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,638,899 บาทแต่ไม่ได้บันทึกบัญชีรายการในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - 2561 เป็นเงิน 3,605,339 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นเงิน 33,560 บาท เป็นต้น

1.1.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 0.45 คือ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 29 (อุบลราชธานี, อำนาจเจริญ) ที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารได้ถูกต้อง และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยพบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรองรับการเบิกจ่ายเงินในงบประมาณ จำนวน 2 บัญชี ดังนี้

(1) บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 321 - 6 - 02168 - 8 ซึ่งปัจจุบันไม่ได้ใช้บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวในการรับ - จ่ายเงินแล้ว โดยพบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว



มียอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) เป็นเงิน 26,713.29 บาท ซึ่งไม่สามารถหารายละเอียดได้ และยังพบว่า ยอดเงินคงเหลือตาม Bank Statement มีไม่เพียงพอสำหรับการชำระให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ เป็นเงิน 6,074,487.05 บาท สาเหตุเกิดจากมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการเบิก - จ่ายเงินของปีก่อน ๆ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบ

(2) บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 321 - 6 - 02397 - 4 โดยเริ่มใช้บัญชีดังกล่าวในการรับ - จ่ายเงินตั้งแต่เดือนธันวาคม 2558 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวมียอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) เป็นเงิน 5,286,168.56 บาท สามารถหารายละเอียดได้ เป็นเงิน 5,272,838.68 บาท ส่วนที่เหลือ เป็นเงิน 13,329.88 บาท ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้

1.1.5 การติดตามการปรับปรุงแก้ไข ตามรายงานผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ประเด็นการควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณ โดยเปรียบเทียบกับผลการควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 23 แห่งที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารได้ โดยไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือของเงินฝากธนาคารตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ ซึ่งจากการติดตามการปรับปรุงแก้ไข ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 6 เขตที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ถูกต้อง และสามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วนทุกรายการ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยภูมิ เขต 3, บุรีรัมย์ เขต 2, ปราจีนบุรี เขต 1, เพชรบูรณ์ เขต 1, อุบลราชธานี เขต 2 และอุบลราชธานี เขต 3 ส่วนที่เหลือ จำนวน 17 เขต ที่ยังคงสภาพการปฏิบัติงานในการควบคุมเงินฝากธนาคารในงบประมาณ โดยพบว่า มีเงินทั้งหมดหรือบางส่วนที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้หรือมียอดเงินคงเหลือด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชีปกติ) สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากไม่มีการกำกับติดตามการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีจากผู้บังคับบัญชาอย่างจริงจัง และหรือบางแห่งขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี สรุปได้ดังนี้

ที่	สปพ./สปม.	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ที่หารายละเอียดไม่ได้ (บาท)	ผลการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
1	กำแพงเพชร เขต 2	50,803.10	จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขทั้งจำนวน เป็นเงิน 50,803.10 บาท
2	ชัยภูมิ เขต 3	591.19	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
3	ตาก เขต 2	3,864,071.26	ไม่จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดไม่ได้เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน รวมเป็นเงิน 4,076,347.86 บาท

การสังเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบการเงินการบัญชีของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



ที่	สพป./สพม.	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ที่หารายละเอียดไม่ได้ (บาท)	ผลการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
4	นครราชสีมา เขต 3	775,175.28	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่จัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน มีเงินหารายละเอียดไม่ได้ ทั้งจำนวน ซึ่งเพิ่มมากขึ้นกว่าปี 2561 รวมเป็นเงิน 1,081,971.03 บาท
5	นครราชสีมา เขต 7	1,923,969.64	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ยังคงมียอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เดิม) บัญชีเลขที่ 301-6-10409-4 เป็นเงิน 45,814.37 บาท ที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้
6	นนทบุรี เขต 2	16,913.45	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ยังคงมียอดเงินคงเหลือของเงินฝากธนาคาร จำนวน 8,259.60 บาท ที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้
7	บุรีรัมย์ เขต 2	25,059.27	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
8	บุรีรัมย์ เขต 4	135,341.15	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้เพิ่มมากขึ้นกว่าปี 2561 รวมเป็นเงิน 263,754.18 บาท
9	ปราจีนบุรี เขต 1	618,857.43	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
10	พิษณุโลก เขต 2	102,455.56	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้เพิ่มมากขึ้นกว่าปี 2561 รวมเป็นเงิน 117,630.12 บาท
11	เพชรบูรณ์ เขต 1	5,762.14	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
12	ร้อยเอ็ด เขต 3	6,605.01	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ยังคงมียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ รวมเป็นเงิน 7,497.07 บาท
13	ศรีสะเกษ เขต 2	273,519.13	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้เพิ่มมากขึ้นกว่าปี 2561 รวมเป็นเงิน 584,971.47 บาท
14	สิงห์บุรี	2,157.40	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง มีเงินที่หารายละเอียดที่มาไม่ได้เพิ่มมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 รวมเป็นเงิน 46,694.18 บาท



ที่	สพป./สพม.	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ที่หารายละเอียดไม่ได้ (บาท)	ผลการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
15	สุพรรณบุรี เขต 2	300,631.97	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง มีข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีเงินหารายละเอียดที่มาไม่ได้ จำนวน 291,731.97 บาท
16	อุบลราชธานี เขต 2	3,599,819.68	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
17	อุบลราชธานี เขต 3	987,829.08	ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
18	อุบลราชธานี เขต 5	118,342.64	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ยังคงมียอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ จำนวน 6,715.40 บาท
19	สพม. เขต 5	4,770,147.21	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่สามารถหารายละเอียดเงินฝากธนาคารในงบประมาณได้ทั้งจำนวน รวมเป็นเงิน 6,360,795.75 บาท
20	สพม. เขต 12	3,800,799.40	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นของปีก่อน ๆ ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข กล่าวคือ มีการบันทึกตัดจ่ายไม่ถูกต้อง มีเช็คสั่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวน 32 ฉบับ เป็นเงิน 7,792,977.01 บาท (ในจำนวนนี้มีเช็คสั่งจ่ายตั้งแต่ปี 2555 - 2560 รวม 23 ฉบับ เป็นเงิน 149,594.17 บาท ซึ่งเป็นเช็คหมดอายุแล้ว ซึ่งเป็นข้อสังเกตตั้งแต่ปีก่อน แต่ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไข) มีฎีกาค้างจ่ายของปี 2554 - 2561 จำนวนเงิน 12,918,390.92 บาท และมีการจ่ายเงินของปีงบประมาณ 2555 - 2561 ให้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิไม่ถูกต้อง นอกจากนี้ยังพบว่า มีการรับเงินโอนเข้าบัญชี แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีรายการในระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - 2561 จำนวน 3,605,339 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 33,560 บาท รวมทั้งสิ้น 3,638,899 บาท



ที่	สปป./สปม.	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ที่หารายละเอียดไม่ได้ (บาท)	ผลการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
21	สปม. เขต 14	554,450.09	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ยังคงมี ยอดเงินคงเหลือที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ จำนวน 81,204.50 บาท ซึ่งเป็นยอดเก่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2554-2555 จำนวนเงิน 67,708 บาท และ ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 13,496.50 บาท
22	สปม. เขต 23	3,835.00	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ยังคงมี ยอดเงินคงเหลือที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ จำนวน 3,611 บาท
23	สปม. เขต 29	58,791.41	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง โดยพบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ จำนวน 2 บัญชี ดังนี้ 1. บัญชีเลขที่ 321-6-02168-8 ซึ่งปัจจุบันไม่ได้ใช้ ในการรับ-จ่ายเงินแล้ว มียอดเงินคงเหลือตาม Statement เป็นเงิน 26,713.29 บาท ไม่สามารถหา รายละเอียดได้ และมีเงินคงเหลือไม่เพียงพอสำหรับ ชำระให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ เป็นเงิน 6,074,487.05 บาท ซึ่งเกิดจากข้อผิดพลาดในการเบิก - จ่ายเงินของ ปีก่อน ๆ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการสอบข้อเท็จจริง เพื่อหาผู้รับผิดชอบ ทางละเมิด 2. บัญชีเลขที่ 321-6-02397-4 โดยเริ่มใช้ในการ รับ - จ่ายเงินตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2558 มียอดเงิน คงเหลือตาม Statement เป็นเงิน 13,329.88 บาท ที่ไม่สามารถหารายละเอียดได้ จำนวน 13,329.88 บาท

1.2 การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ

ดำเนินการสังเคราะห์การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมลูกหนี้เงินยืม ยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืม ในงบประมาณในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) การบันทึกรายการ ล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลา ตามที่ระเบียบกำหนด

ผลการสังเคราะห์การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 179 เขต และสำนักงาน เขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 41 เขต ภาพรวมสรุปได้ดังนี้



1.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 66 เขต คิดเป็นร้อยละ 30 ที่สามารถควบคุม ลูกหนี้เงินยืมราชการได้ถูกต้อง โดยยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัว (Manual) และไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาที่ ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 55 เขต และสำนักงาน เขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 11 เขต ดังนี้

1	กาญจนบุรี เขต 2	18	นครศรีธรรมราช เขต 2	35	เพชรบูรณ์ เขต 3	52	อำนาจเจริญ
2	กาญจนบุรี เขต 4	19	นครศรีธรรมราช เขต 3	36	แพร่ เขต 1	53	อุดรธานี เขต 4
3	กำแพงเพชร เขต 1	20	นครสวรรค์ เขต 2	37	ภูเก็ต	54	อุทัยธานี เขต 2
4	ขอนแก่น เขต 1	21	นครสวรรค์ เขต 3	38	ระยอง เขต 1	55	อุบลราชธานี เขต 1
5	ขอนแก่น เขต 2	22	น่าน เขต 2	39	ลพบุรี เขต 1	56	สพม. เขต 3
6	ขอนแก่น เขต 5	23	ปทุมธานี เขต 1	40	ลพบุรี เขต 2	57	สพม. เขต 8
7	จันทบุรี เขต 2	24	ปทุมธานี เขต 2	41	ลำปาง เขต 1	58	สพม. เขต 10
8	ฉะเชิงเทรา เขต 2	25	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	42	ลำพูน เขต 2	59	สพม. เขต 16
9	ชุมพร เขต 2	26	ปราจีนบุรี เขต 2	43	สงขลา เขต 2	60	สพม. เขต 24
10	เชียงราย เขต 3	27	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	44	สมุทรปราการ เขต 1	61	สพม. เขต 31
11	เชียงใหม่ เขต 2	28	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	45	สมุทรสงคราม	62	สพม. เขต 32
12	เชียงใหม่ เขต 4	29	พิจิตร เขต 2	46	สระแก้ว เขต 2	63	สพม. เขต 36
13	นครนายก	30	พิษณุโลก เขต 1	47	สุโขทัย เขต 1	64	สพม. เขต 38
14	นครปฐม เขต 1	31	พิษณุโลก เขต 3	48	สุโขทัย เขต 2	65	สพม. เขต 39
15	นครปฐม เขต 2	32	เพชรบุรี เขต 1	49	สุพรรณบุรี เขต 3	66	สพม. เขต 42
16	นครราชสีมา เขต 2	33	เพชรบุรี เขต 2	50	สุราษฎร์ธานี เขต 1		
17	นครศรีธรรมราช เขต 1	34	เพชรบูรณ์ เขต 1	51	อ่างทอง		

1.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 8 เขต คิดเป็นร้อยละ 3.64 ที่มีการควบคุม ลูกหนี้เงินยืมทางบัญชียังไม่ถูกต้อง โดยพบว่า ยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมรายตัว (Manual) แต่มีการกำกับ เร่งรัด ติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมที่รัดกุมเพียงพอ โดยพบว่า ไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาตาก เขต 2, นราธิวาส เขต 2, น่าน เขต 1, บุรีรัมย์ เขต 2, พิษณุโลก เขต 2, ศรีสะเกษ เขต 4, สุพรรณบุรี เขต 2 และสำนักงาน เขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 17 (จันทบุรี, ตราด)

1.2.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 146 เขต คิดเป็นร้อยละ 66.36 ที่การกำกับ เร่งรัด ติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยพบว่า มีลูกหนี้เงินยืมราชการค้างนาน เกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 117 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 29 เขต รายละเอียดดังนี้

1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 82 เขต มีลูกหนี้เงินยืมค้างนาน เกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยเป็นลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 71 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 11 เขต ดังนี้



1	กระบี่	22	นครราชสีมา เขต 4	43	เลย เขต 1	64	อุบลราชธานี เขต 2
2	กาญจนบุรี เขต 1	23	นครศรีธรรมราช เขต 4	44	เลย เขต 2	65	สพม. เขต 2
3	กาญจนบุรี เขต 3	24	นราธิวาส เขต 3	45	เลย เขต 3	66	สพม. เขต 4
4	กาฬสินธุ์ เขต 3	25	บุรีรัมย์ เขต 1	46	ศรีสะเกษ เขต 1	67	สพม. เขต 7
5	จันทบุรี เขต 1	26	ปราจีนบุรี เขต 1	47	สกลนคร เขต 2	68	สพม. เขต 20
6	ฉะเชิงเทรา เขต 1	27	ปัตตานี เขต 1	48	สกลนคร เขต 3	69	สพม. เขต 21
7	ชลบุรี เขต 1	28	ปัตตานี เขต 3	49	สงขลา เขต 3	70	สพม. เขต 25
8	ชลบุรี เขต 2	29	พะเยา เขต 1	50	สมุทรปราการ เขต 2	71	สพม. เขต 27
9	ชลบุรี เขต 3	30	พัทลุง เขต 1	51	สระแก้ว เขต 1	72	สพม. เขต 28
10	ชัยนาท	31	พัทลุง เขต 2	52	สระบุรี เขต 1	73	สพม. เขต 34
11	ชัยภูมิ เขต 1	32	พิจิตร เขต 2	53	สระบุรี เขต 2	74	สพม. เขต 40
12	ชัยภูมิ เขต 2	33	เพชรบูรณ์ เขต 2	54	สุพรรณบุรี เขต 1	75	นครราชสีมา เขต 6
13	ชุมพร เขต 1	34	แม่ฮ่องสอน เขต 1	55	สุราษฎร์ธานี เขต 3	76	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2
14	เชียงราย เขต 1	35	ยโสธร เขต 1	56	สุรินทร์ เขต 1	77	มหาสารคาม เขต 1
15	เชียงราย เขต 4	36	ยะลา เขต 1	57	สุรินทร์ เขต 3	78	ยะลา เขต 3
16	เชียงใหม่ เขต 3	37	ร้อยเอ็ด เขต 3	58	หนองบัวลำภู เขต 1	79	ศรีสะเกษ เขต 2
17	เชียงใหม่ เขต 5	38	ระนอง	59	หนองบัวลำภู เขต 2	80	สกลนคร เขต 1
18	ตรัง เขต 1	39	ระยอง เขต 2	60	อุดรธานี เขต 1	81	สิงห์บุรี
19	ตรัง เขต 2	40	ราชบุรี เขต 1	61	อุดรธานี เขต 3	82	สพม. เขต 26
20	ตาก เขต 1	41	ลำปาง เขต 3	62	อุดรดิตถ์ เขต 2		
21	นครพนม เขต 1	42	ลำพูน เขต 1	63	อุทัยธานี เขต 1		

โดยพบว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 74 เขต (ลำดับที่ 1 - 74) ที่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทางบัญชีถูกต้อง โดยยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMIS ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ส่วนที่เหลือ จำนวน 8 เขต (ลำดับที่ 75 - 82) ที่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทางบัญชียังไม่ถูกต้อง

2) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 60 เขต ที่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นลูกหนี้ค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 44 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 16 เขต ดังนี้

1	กาฬสินธุ์ เขต 1	9	บึงกาฬ	17	มุกดาหาร	25	สตูล
2	กาฬสินธุ์ เขต 2	10	บุรีรัมย์ เขต 3	18	ยโสธร เขต 2	26	สมุทรสาคร
3	ขอนแก่น เขต 4	11	บุรีรัมย์ เขต 4	19	ยะลา เขต 2	27	สุรินทร์ เขต 2
4	เชียงราย เขต 2	12	ปัตตานี เขต 2	20	ร้อยเอ็ด เขต 1	28	หนองคาย เขต 1
5	เชียงใหม่ เขต 1	13	พะเยา เขต 2	21	ร้อยเอ็ด เขต 2	29	หนองคาย เขต 2
6	นครราชสีมา เขต 3	14	พังงา	22	ราชบุรี เขต 2	30	อุดรธานี เขต 2
7	นครสวรรค์ เขต 1	15	มหาสารคาม เขต 2	23	ลำปาง เขต 2	31	อุดรดิตถ์ เขต 1
8	นราธิวาส เขต 1	16	มหาสารคาม เขต 3	24	ศรีสะเกษ เขต 3	32	อุบลราชธานี เขต 3



33	อุบลราชธานี เขต 4	40	สพม. เขต 22	47	ชัยภูมิ เขต 3	54	สงขลา เขต 1
34	สพม. เขต 1	41	สพม. เขต 23	48	ตราด	55	สุราษฎร์ธานี เขต 2
35	สพม. เขต 6	42	สพม. เขต 30	49	นครราชสีมา เขต 1	56	อุบลราชธานี เขต 5
36	สพม. เขต 11	43	สพม. เขต 33	50	นครราชสีมา เขต 5	57	สพม. เขต 5
37	สพม. เขต 13	44	สพม. เขต 35	51	นครราชสีมา เขต 7	58	สพม. เขต 12
38	สพม. เขต 18	45	สพม. เขต 41	52	นนทบุรี เขต 1	59	สพม. เขต 15
39	สพม. เขต 19	46	ขอนแก่น เขต 3	53	นนทบุรี เขต 2	60	สพม. เขต 37

โดยพบว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 45 เขต (ลำดับที่ 1 - 45) ที่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทางบัญชีถูกต้อง โดยยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ส่วนที่เหลือ จำนวน 15 เขต (ลำดับที่ 46 - 60) ที่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมยังไม่ถูกต้อง โดยพบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอดลูกหนี้เงินยืมคงค้างตามสัญญาเดิม สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน หรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายังไม่สามารถหาสาเหตุได้ จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวได้

3) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต ที่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยพบว่า ลูกหนี้เงินยืมคงค้างโดยส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านอื่นที่ทำให้ไม่สามารถหารายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงค้างจริงได้ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำแพงเพชร เขต 2, นครพนม เขต 2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 14 (พังงา, ภูเก็ต, ระนอง) และเขต 29 (อุบลราชธานี, อำนาจเจริญ) สรุปได้ดังนี้

3.1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำแพงเพชร เขต 2 ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณตามงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 48 ราย เป็นเงิน 3,786,526.38 บาท ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 270,830 บาท ผลต่างยอดคงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าตามทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) จำนวน 43 ราย รวมเป็นเงิน 3,515,696.38 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่บันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ภายในวันที่ได้รับหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม

3.2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครพนม เขต 2 ควบคุมลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณไม่ถูกต้อง โดยพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณตามงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 211 ราย รวมเป็นเงิน 9,459,598 บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีสะสมยกมาเป็นระยะเวลานาน โดยพบว่า บางรายการยังไม่สามารถหาหลักฐานสัญญาเดิมได้ และหรือบางรายการยังไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมได้

3.3) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 2 เขต ที่ไม่สามารถควบคุมลูกหนี้เงินยืมคงค้างตามสัญญาเดิมได้ และมีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

3.3.1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 14 (พังงา, ภูเก็ต, ระนอง) มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 989 ราย เป็นเงิน 14,154,209.77 บาท



โดยเป็นลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 - 2561 จำนวน 967 ราย เป็นเงิน 11,070,431.77 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 22 ราย เป็นเงิน 3,083,778 บาท

3.3.2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 29 (อุบลราชธานี, อำนาจเจริญ) มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้างตามงบทดลองในระบบ GFMS จำนวน 629 ราย เป็นเงิน 11,481,017.48 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้ค้างนานเกินเวลาที่ระเบียบกำหนดทั้งจำนวน โดยเป็นลูกหนี้เงินยืมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 626 ราย เป็นเงิน 11,389,063.48 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 91,954 บาท

สาเหตุที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่สามารถควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ ได้ครบถ้วนถูกต้อง สรุปได้ดังนี้

1. การส่งใช้คืนเงินยืมสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาโดยส่วนใหญ่ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 60 ถึงข้อ 63 ซึ่งปัจจุบันถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 65 ถึงข้อ 68

2. ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใบสำคัญขอใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ออกไปรับใบสำคัญให้แก่ผู้ยืมเป็นหลักฐานการส่งใช้ และไม่บันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ภายในวันที่ได้รับหลักฐานการส่งใช้ และยังพบว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืมไม่เป็นระบบเอกสารหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมสูญหาย ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ได้

3. มีข้อผิดพลาดทางบัญชีคงค้างสะสมยกมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานยังไม่ได้รับการแก้ไข สาเหตุเกิดจากการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือมีการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมซ้ำรายเดิม หรือบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมโดยใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

4. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาโดยส่วนใหญ่ขาดการติดตาม เร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมจากลูกหนี้เงินยืมตามระยะเวลาในสัญญา ยืม บางแห่งไม่มีการกำหนดมาตรการในการกำกับ เร่งรัด ติดตามการส่งใช้คืนเงินยืม หรือบางเขตมีการกำหนดแต่ขาดการนำมาบังคับใช้อย่างเคร่งครัด

5. มีการวางเบิกเงินเพื่อจ่ายให้แก่ลูกหนี้เงินยืมมากกว่า 1 สัญญา ยืมต่อ 1 ฎีกา แต่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมตามฎีกาที่วางเบิกไม่รัดกุมเพียงพอ ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึก รายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS โดยพบว่า มีการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS โดยอ้างอิงเลขที่เอกสารวางเบิกไม่ถูกต้อง หรือบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมซ้ำรายเดิม

2. การควบคุมเงินสด

ดำเนินการสังเคราะห์การควบคุมเงินสดของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยพิจารณาจากการควบคุมเงินสดถูกต้อง ครบถ้วน และมีการปฏิบัติงานในระบบรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS เป็นไปตาม ขั้นตอนที่ยกมาบังคับกำหนด รวมถึงเป็นไปตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กำหนด (ปัจจุบันใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562)



ผลการสังเคราะห์การควบคุมเงินสดของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 180 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 40 เขต ภาพรวมสรุปได้ดังนี้

2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 161 เขต คิดเป็นร้อยละ 73.18 ที่สามารถควบคุมเงินสดได้ครบถ้วนถูกต้อง โดยพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ GFMS ๓๓ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) และตรงกับเงินสดในมือที่ตรวจนับได้ การปฏิบัติงานในระบบรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมถึงมีระบบควบคุมภายในที่ดีและรัดกุมเพียงพอ โดยจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานการรับและนำส่งเงิน รวมถึงมีการตรวจสอบกับรายการรับและนำส่งเงินที่บันทึกในระบบ GFMS ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 132 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 29 เขต ดังนี้

1	กระบี่	23	เชียงราย เขต 4	45	นราธิวาส เขต 2	67	พิษณุโลก เขต 1
2	กาญจนบุรี เขต 1	24	เชียงใหม่ เขต 1	46	นราธิวาส เขต 3	68	พิษณุโลก เขต 3
3	กาญจนบุรี เขต 3	25	เชียงใหม่ เขต 2	47	น่าน เขต 1	69	เพชรบุรี เขต 1
4	กำแพงเพชร เขต 1	26	เชียงใหม่ เขต 4	48	น่าน เขต 2	70	เพชรบุรี เขต 2
5	กำแพงเพชร เขต 2	27	เชียงใหม่ เขต 5	49	บึงกาฬ	71	เพชรบูรณ์ เขต 2
6	ขอนแก่น เขต 1	28	ตรัง เขต 1	50	บุรีรัมย์ เขต 1	72	เพชรบูรณ์ เขต 3
7	ขอนแก่น เขต 2	29	ตรัง เขต 2	51	บุรีรัมย์ เขต 3	73	แพร่ เขต 1
8	ขอนแก่น เขต 3	30	ตาก เขต 1	52	บุรีรัมย์ เขต 4	74	มหาสารคาม เขต 1
9	ขอนแก่น เขต 5	31	นครนายก	53	ปทุมธานี เขต 1	75	มหาสารคาม เขต 3
10	จันทบุรี เขต 2	32	นครพนม เขต 1	54	ปทุมธานี เขต 2	76	ยะลา เขต 1
11	ฉะเชิงเทรา เขต 1	33	นครพนม เขต 2	55	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	77	ยะลา เขต 2
12	ฉะเชิงเทรา เขต 2	34	นครราชสีมา เขต 1	56	ปราจีนบุรี เขต 2	78	ยะลา เขต 3
13	ชลบุรี เขต 1	35	นครราชสีมา เขต 2	57	ปัตตานี เขต 1	79	ร้อยเอ็ด เขต 1
14	ชลบุรี เขต 2	36	นครราชสีมา เขต 4	58	ปัตตานี เขต 3	80	ร้อยเอ็ด เขต 2
15	ชัยนาท	37	นครศรีธรรมราช เขต 1	59	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	81	ร้อยเอ็ด เขต 3
16	ชัยภูมิ เขต 1	38	นครศรีธรรมราช เขต 2	60	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	82	ระนอง
17	ชัยภูมิ เขต 2	39	นครศรีธรรมราช เขต 4	61	พะเยา เขต 1	83	ระยอง เขต 1
18	ชัยภูมิ เขต 3	40	นครสวรรค์ เขต 1	62	พะเยา เขต 2	84	ระยอง เขต 2
19	ชุมพร เขต 1	41	นครสวรรค์ เขต 2	63	พัทลุง เขต 1	85	ราชบุรี เขต 1
20	ชุมพร เขต 2	42	นนทบุรี เขต 1	64	พัทลุง เขต 2	86	ลพบุรี เขต 1
21	เชียงราย เขต 1	43	นนทบุรี เขต 2	65	พิจิตร เขต 1	87	ลพบุรี เขต 2
22	เชียงราย เขต 3	44	นราธิวาส เขต 1	66	พิจิตร เขต 2	88	ลำปาง เขต 1



89	ลำปาง เขต 2	108	สระบุรี เขต 1	127	อุดรดิตถ์ เขต 2	146	สพม. เขต 24
90	ลำปาง เขต 3	109	สระบุรี เขต 2	128	อุทัยธานี เขต 1	147	สพม. เขต 25
91	ลำพูน เขต 1	110	สุโขทัย เขต 1	129	อุทัยธานี เขต 2	148	สพม. เขต 27
92	ลำพูน เขต 2	111	สุโขทัย เขต 2	130	อุบลราชธานี เขต 1	149	สพม. เขต 28
93	เลย เขต 1	112	สุพรรณบุรี เขต 1	131	อุบลราชธานี เขต 2	150	สพม. เขต 29
94	เลย เขต 2	113	สุราษฎร์ธานี เขต 1	132	อุบลราชธานี เขต 4	151	สพม. เขต 30
95	เลย เขต 3	114	สุราษฎร์ธานี เขต 3	133	สพม. เขต 2	152	สพม. เขต 31
96	ศรีสะเกษ เขต 4	115	สุรินทร์ เขต 2	134	สพม. เขต 6	153	สพม. เขต 33
97	สกลนคร เขต 2	116	สุรินทร์ เขต 3	135	สพม. เขต 7	154	สพม. เขต 35
98	สกลนคร เขต 3	117	หนองคาย เขต 1	136	สพม. เขต 8	155	สพม. เขต 36
99	สงขลา เขต 1	118	หนองคาย เขต 2	137	สพม. เขต 3	156	สพม. เขต 37
100	สงขลา เขต 2	119	หนองบัวลำภู เขต 1	138	สพม. เขต 10	157	สพม. เขต 38
101	สงขลา เขต 3	120	หนองบัวลำภู เขต 2	139	สพม. เขต 15	158	สพม. เขต 39
102	สตูล	121	อ่างทอง	140	สพม. เขต 16	159	สพม. เขต 40
103	สมุทรปราการ เขต 1	122	อำนาจเจริญ	141	สพม. เขต 17	160	สพม. เขต 41
104	สมุทรปราการ เขต 2	123	อุดรธานี เขต 2	142	สพม. เขต 18	161	สพม. เขต 42
105	สมุทรสงคราม	124	อุดรธานี เขต 3	143	สพม. เขต 19		
106	สระแก้ว เขต 1	125	อุดรธานี เขต 4	144	สพม. เขต 21		
107	สระแก้ว เขต 2	126	อุดรดิตถ์ เขต 1	145	สพม. เขต 23		

2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 50 เขต คิดเป็นร้อยละ 22.73 ที่สามารถควบคุมเงินสดได้ครบถ้วนถูกต้อง โดยพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) และตรงกับเงินสดในมือที่ตรวจนับได้ แต่มีข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 41 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 9 เขต โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้

2.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 2 เขต ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร และอุบลราชธานี เขต 5 พบว่า สามารถควบคุมเงินสดได้ครบถ้วนถูกต้อง โดยยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) และตรงกับเงินสดในมือที่ตรวจนับได้ แต่มีข้อสังเกตว่า การบันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS ไม่เป็นปัจจุบันตามวันที่เกิดรายการจริง โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุบลราชธานี เขต 5 ยังมีข้อสังเกตว่า มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 แต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมาย



2.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 14 เขต มีข้อสังเกตเกี่ยวกับบัญชีพักเงินนำส่ง หรือบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างในระบบ GFMS และการบันทึกข้อมูลการรับเงิน ในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง รวมถึงมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 14 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 2 เขต ดังนี้

(1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 8 เขต ประกอบด้วย สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จันทบุรี เขต 1, นครราชสีมา เขต 3, นครราชสีมา เขต 5, บุรีรัมย์ เขต 2, นครศรีธรรมราช เขต 3, พังงา, ภูเก็ต, และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 13 (ตรัง, กระบี่) ที่บัญชีพักเงินนำส่ง หรือบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างในระบบ GFMS สาเหตุเกิดจาก มีการนำเงินส่งคืนคลังแล้วแต่ไม่บันทึกล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนไปเป็นลูกหนี้เงินยืมหรือค่าใช้จ่าย ซึ่งบางเขตเป็นยอดคงค้างยกมาจากปีก่อน ๆ ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

(2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 2 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษาตาก เขต 2 และราชบุรี เขต 2 ที่บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างในระบบ GFMS และการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง โดยสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษาราชบุรี เขต 2 ยังมีข้อสังเกตว่า มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 แต่ผู้ที่ได้รับ การแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วย

(3) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 1, ปราจีนบุรี เขต 1, อุบลราชธานี เขต 3 และสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง) ที่บัญชีพักเงินนำส่งและบัญชีเบิกเกินส่งคืน รอนำส่งมียอดคงค้างในระบบ GFMS โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 1 ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาปราจีนบุรี เขต 1 และอุบลราชธานี เขต 3 ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบ ในประเด็นการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง) มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่าย ประจำวันที่ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 แต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

2.2.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 31 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 26 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 5 เขต มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 ดังนี้

(1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 3 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษาเชียงราย เขต 2, ปัตตานี เขต 2 และอุดรธานี เขต 1 ไม่มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 แต่จัดให้มีการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน



(2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 13 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาญจนบุรี เขต 2, กาญจนบุรี เขต 4, ขอนแก่น เขต 4, ชลบุรี เขต 3, นครราชสีมา เขต 7, พิษณุโลก เขต 2, เพชรบูรณ์ เขต 1, สุพรรณบุรี เขต 3, สุราษฎร์ธานี เขต 2, สุรินทร์ เขต 1 สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 11 (สุราษฎร์ธานี, ชุมพร), เขต 22 (นครพนม, Mukดาหาร) และเขต 26 (มหาสารคาม) มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 แต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

(3) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา เขต 6, ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1, แม่ฮ่องสอน เขต 1 และสุพรรณบุรี เขต 2 ไม่มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และไม่มีการตรวจสอบการรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78

(4) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 11 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 3, นครปฐม เขต 1, นครปฐม เขต 2, มหาสารคาม เขต 2, Mukดาหาร, ยโสธร เขต 1, ยโสธร เขต 2, ศรีสะเกษ เขต 1, สกลนคร เขต 1 สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 1 (กรุงเทพมหานคร) และเขต 34 (เชียงใหม่, แม่ฮ่องสอน) ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ว่า มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ เนื่องจากไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นดังกล่าว หรือมีการรายงานผลการตรวจสอบแต่ข้อมูลไม่สอดคล้องกับกระดาษทำการ

2.2.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 3 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 2, สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง) และเขต 32 (บุรีรัมย์) ที่ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) แต่ไม่มีข้อมูลผลการตรวจนับเงินสดในมือ ณ วันตรวจตัดยอด โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 2 ยังมีข้อสังเกตว่า บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งมียอดคงค้างในระบบ GFMS และไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78

2.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 8 เขต คิดเป็นร้อยละ 3.64 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 2, เชียงใหม่ เขต 3, ตราด, นครสวรรค์ เขต 3, สิงห์บุรี, สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 4 (ปทุมธานี, สระบุรี), เขต 14 (พังงา, ภูเก็ต, ระนอง) และเขต 20 (อุดรธานี) ที่ไม่สามารถควบคุมเงินสดได้ โดยพบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (Manual) หรือไม่ตรงกับผลการตรวจนับเงินสดคงเหลือ สาเหตุเกิดจากการบันทึกรายการในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน โดยมีการบันทึกรายการรับและหรือนำส่งเงินเข้า และบันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบไม่ครบถ้วนตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีเพียงสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 14 ที่ไม่มีการกำกับติดตามให้มีการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 กำหนด



2.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 1 เขต คิดเป็นร้อยละ 0.45 คือ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 3 ที่ไม่รายงานผลการตรวจสอบในประเด็นเงินสดคงเหลือในมือ แต่จากการสอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบ พบว่า การบันทึกข้อมูลรับและนำส่งเงินในระบบ GFMS ถูกต้องเป็นไปตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด บัญชีพักเงินนำส่งและบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ไม่มียอดคงค้างในระบบ แต่ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอดถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) หรือไม่ เนื่องจากไม่ได้จัดส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวันมือ (Manual) ประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นการตรวจสอบรับจ่ายประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78 กำหนด

3. การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

สังเคราะห์การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 219 เขต เนื่องจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเลย เขต 1 ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบในประเด็นดังกล่าว โดยพิจารณาการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำเงินส่งคลังในส่วนของเงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผลการสังเคราะห์ภาพรวมสรุปได้ดังนี้

3.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 50 เขต คิดเป็นร้อยละ 22.83 ที่มีการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน และการรับเงินและนำเงินส่งคลังในส่วนของเงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 42 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 8 เขต ดังนี้

1	กาญจนบุรี เขต 1	14	นราธิวาส เขต 1	27	ศรีสะเกษ เขต 3	40	อุบลราชธานี เขต 1
2	ฉะเชิงเทรา เขต 1	15	น่าน เขต 1	28	ศรีสะเกษ เขต 4	41	อุบลราชธานี เขต 2
3	ฉะเชิงเทรา เขต 2	16	น่าน เขต 2	29	สงขลา เขต 2	42	อุบลราชธานี เขต 4
4	ชัยนาท	17	บุรีรัมย์ เขต 1	30	สงขลา เขต 3	43	สพม. เขต 1
5	ชัยภูมิ เขต 1	18	บุรีรัมย์ เขต 2	31	สตูล	44	สพม. เขต 11
6	ชัยภูมิ เขต 2	19	พิจิตร เขต 2	32	สมุทรปราการ เขต 1	45	สพม. เขต 18
7	เชียงราย เขต 3	20	ภูเก็ต	33	สมุทรปราการ เขต 2	46	สพม. เขต 21
8	เชียงใหม่ เขต 1	21	ระยอง เขต 2	34	สระบุรี เขต 1	47	สพม. เขต 22
9	เชียงใหม่ เขต 3	22	ลำปาง เขต 1	35	สิงห์บุรี	48	สพม. เขต 28
10	เชียงใหม่ เขต 4	23	ลำปาง เขต 2	36	สุราษฎร์ธานี เขต 3	49	สพม. เขต 29
11	เชียงใหม่ เขต 5	24	ลำปาง เขต 3	37	สุรินทร์ เขต 2	50	สพม. เขต 34
12	ตรัง เขต 2	25	ลำพูน เขต 2	38	อุดรธานี เขต 2		
13	นครราชสีมา เขต 4	26	ศรีสะเกษ เขต 1	39	อุดรธานี เขต 4		

3.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 98 เขต คิดเป็นร้อยละ 44.75 ที่มีการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบทุกระบบงาน ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา



ประถมศึกษา จำนวน 69 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 29 เขต โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้

3.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 7 เขต มีการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน แต่การรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ยังไม่ครบถ้วนทุกประเภทของเงิน โดยพบว่า ทั้ง 7 เขต ยังไม่ได้ดำเนินการรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาานครสวรรค์ เขต 1, สุโขทัย เขต 2, อุตรดิตถ์ เขต 1, อุทัยธานี เขต 1, สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง), เขต 23 (สกลนคร) และเขต 32 (บุรีรัมย์)

3.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 91 เขต มีการปฏิบัติงานเฉพาะด้านการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 65 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 26 เขต ดังนี้

1	กระบี่	24	นราธิวาส เขต 2	47	ยะลา เขต 1	70	สพม. เขต 8
2	กาญจนบุรี เขต 2	25	นราธิวาส เขต 3	48	ยะลา เขต 3	71	สพม. เขต 10
3	กาญจนบุรี เขต 3	26	บึงกาฬ	49	ระยอง เขต 1	72	สพม. เขต 13
4	กาฬสินธุ์ เขต 3	27	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	50	ราชบุรี เขต 1	73	สพม. เขต 14
5	กำแพงเพชร เขต 1	28	ปัตตานี เขต 1	51	ลำพูน เขต 1	74	สพม. เขต 15
6	กำแพงเพชร เขต 2	29	ปัตตานี เขต 2	52	สกลนคร เขต 1	75	สพม. เขต 16
7	ขอนแก่น เขต 1	30	ปัตตานี เขต 3	53	สกลนคร เขต 3	76	สพม. เขต 17
8	ขอนแก่น เขต 2	31	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	54	สมุทรสงคราม	77	สพม. เขต 19
9	ขอนแก่น เขต 5	32	พะเยา เขต 1	55	สมุทรสาคร	78	สพม. เขต 20
10	จันทบุรี เขต 1	33	พะเยา เขต 2	56	สระแก้ว เขต 1	79	สพม. เขต 24
11	จันทบุรี เขต 2	34	พังงา	57	สระบุรี เขต 2	80	สพม. เขต 25
12	ชลบุรี เขต 2	35	พัทลุง เขต 2	58	สุโขทัย เขต 1	81	สพม. เขต 26
13	ชุมพร เขต 2	36	พิจิตร เขต 1	59	สุพรรณบุรี เขต 1	82	สพม. เขต 27
14	เชียงราย เขต 1	37	พิษณุโลก เขต 1	60	สุราษฎร์ธานี เขต 1	83	สพม. เขต 30
15	เชียงราย เขต 2	38	พิษณุโลก เขต 2	61	หนองคาย เขต 1	84	สพม. เขต 33
16	นครปฐม เขต 2	39	พิษณุโลก เขต 3	62	หนองคาย เขต 2	85	สพม. เขต 35
17	นครพนม เขต 1	40	เพชรบุรี เขต 1	63	อำนาจเจริญ	86	สพม. เขต 36
18	นครราชสีมา เขต 1	41	เพชรบุรี เขต 2	64	อุทัยธานี เขต 2	87	สพม. เขต 38
19	นครราชสีมา เขต 2	42	แพร่ เขต 1	65	อุบลราชธานี เขต 3	88	สพม. เขต 39
20	นครศรีธรรมราช เขต 1	43	มุกดาหาร	66	สพม. เขต 3	89	สพม. เขต 40
21	นครศรีธรรมราช เขต 3	44	แม่ฮ่องสอน เขต 1	67	สพม. เขต 4	90	สพม. เขต 41
22	นครศรีธรรมราช เขต 4	45	ยโสธร เขต 1	68	สพม. เขต 5	91	สพม. เขต 42
23	นนทบุรี เขต 1	46	ยโสธร เขต 2	69	สพม. เขต 7		

3.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 71 เขต คิดเป็นร้อยละ 32.42 ที่ยังไม่มี การปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน และการรับและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 67 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 4 เขต ดังนี้



1	กาญจนบุรี เขต 4	19	นครราชสีมา เขต 3	37	เพชรบูรณ์ เขต 2	55	สระแก้ว เขต 2
2	กาฬสินธุ์ เขต 1	20	นครราชสีมา เขต 5	38	เพชรบูรณ์ เขต 3	56	สุพรรณบุรี เขต 2
3	กาฬสินธุ์ เขต 2	21	นครราชสีมา เขต 6	39	มหาสารคาม เขต 1	57	สุพรรณบุรี เขต 3
4	ขอนแก่น เขต 3	22	นครราชสีมา เขต 7	40	มหาสารคาม เขต 2	58	สุราษฎร์ธานี เขต 2
5	ขอนแก่น เขต 4	23	นครศรีธรรมราช เขต 2	41	มหาสารคาม เขต 3	59	สุรินทร์ เขต 1
6	ชลบุรี เขต 1	24	นครสวรรค์ เขต 2	42	ยะลา เขต 2	60	สุรินทร์ เขต 3
7	ชลบุรี เขต 3	25	นครสวรรค์ เขต 3	43	ร้อยเอ็ด เขต 1	61	หนองบัวลำภู เขต 1
8	ชัยภูมิ เขต 3	26	นนทบุรี เขต 2	44	ร้อยเอ็ด เขต 2	62	หนองบัวลำภู เขต 2
9	ชุมพร เขต 1	27	บุรีรัมย์ เขต 3	45	ร้อยเอ็ด เขต 3	63	อ่างทอง
10	เชียงราย เขต 4	28	บุรีรัมย์ เขต 4	46	ระนอง	64	อุดรธานี เขต 1
11	เชียงใหม่ เขต 2	29	ปทุมธานี เขต 1	47	ราชบุรี เขต 2	65	อุดรธานี เขต 3
12	ตรัง เขต 1	30	ปทุมธานี เขต 2	48	ลพบุรี เขต 1	66	อุดรดิตถ์ เขต 2
13	ตราด	31	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	49	ลพบุรี เขต 2	67	อุบลราชธานี เขต 5
14	ตาก เขต 1	32	ปราจีนบุรี เขต 1	50	เลย เขต 2	68	สพม. เขต 2
15	ตาก เขต 2	33	ปราจีนบุรี เขต 2	51	เลย เขต 3	69	สพม. เขต 6
16	นครนายก	34	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	52	ศรีสะเกษ เขต 2	70	สพม. เขต 31
17	นครปฐม เขต 1	35	พัทลุง เขต 1	53	สกลนคร เขต 2	71	สพม. เขต 37
18	นครพนม เขต 2	36	เพชรบูรณ์ เขต 1	54	สงขลา เขต 1		

4. การควบคุมเงินฝากคลัง

สังเคราะห์การควบคุมเงินฝากคลังของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต โดยพิจารณาการควบคุมเงินฝากคลังถูกต้องครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และการบันทึกรายการเงินฝากคลังในระบบ GFMS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รวมถึงไม่มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้ำเกินภาระผูกพันตามสัญญา ผลการสังเคราะห์ภาพรวม สรุปได้ดังนี้

4.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 6 เขต คิดเป็นร้อยละ 2.73 ที่สามารถควบคุมเงินฝากคลังได้ครบถ้วนถูกต้อง โดยยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังของบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS และถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) รวมถึงไม่มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้ำเกินภาระผูกพันตามสัญญา ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาประจวบคีรีขันธ์ เขต 2, พะเยา เขต 1, อุดรธานี เขต 1, อุบลราชธานี เขต 1, สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 8 (ราชบุรี, กาญจนบุรี) และเขต 25 (ขอนแก่น)

4.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 169 เขต คิดเป็นร้อยละ 76.82 ที่ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS แต่มีข้อสังเกตอื่น ๆ ที่ดำเนินการไม่ถูกต้อง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 136 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 33 เขต โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้



4.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 127 เขต ที่ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงาน เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS และถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมยอดเงินฝากคลัง (Manual) แต่มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้ำประกันภาระผูกพันตามสัญญา ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 103 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 24 เขต ดังนี้

1	กระบี่	33	นครศรีธรรมราช เขต 2	65	ร้อยเอ็ด เขต 1	97	อ่างทอง
2	กาญจนบุรี เขต 1	34	นครศรีธรรมราช เขต 4	66	ร้อยเอ็ด เขต 2	98	อำนาจเจริญ
3	กาญจนบุรี เขต 2	35	นครสวรรค์ เขต 1	67	ร้อยเอ็ด เขต 3	99	อุดรธานี เขต 4
4	กาญจนบุรี เขต 3	36	นครสวรรค์ เขต 2	68	ระยอง เขต 1	100	อุดรดิตถ์ เขต 2
5	กาญจนบุรี เขต 4	37	นนทบุรี เขต 1	69	ระยอง เขต 2	101	อุทัยธานี เขต 2
6	กาฬสินธุ์ เขต 2	38	นราธิวาส เขต 3	70	ราชบุรี เขต 1	102	อุบลราชธานี เขต 3
7	กาฬสินธุ์ เขต 3	39	น่าน เขต 1	71	ลพบุรี เขต 1	103	อุบลราชธานี เขต 4
8	กำแพงเพชร เขต 1	40	น่าน เขต 2	72	ลพบุรี เขต 2	104	สพม. เขต 4
9	ขอนแก่น เขต 1	41	บึงกาฬ	73	ลำปาง เขต 2	105	สพม. เขต 7
10	ขอนแก่น เขต 2	42	บุรีรัมย์ เขต 1	74	ลำพูน เขต 2	106	สพม. เขต 10
11	ขอนแก่น เขต 3	43	บุรีรัมย์ เขต 4	75	เลย เขต 2	107	สพม. เขต 11
12	ขอนแก่น เขต 4	44	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	76	เลย เขต 3	108	สพม. เขต 15
13	ขอนแก่น เขต 5	45	ปัตตานี เขต 1	77	ศรีสะเกษ เขต 1	109	สพม. เขต 16
14	จันทบุรี เขต 2	46	ปัตตานี เขต 2	78	สกลนคร เขต 1	110	สพม. เขต 17
15	ฉะเชิงเทรา เขต 1	47	ปัตตานี เขต 3	79	สกลนคร เขต 2	111	สพม. เขต 18
16	ฉะเชิงเทรา เขต 2	48	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	80	สกลนคร เขต 3	112	สพม. เขต 21
17	ชลบุรี เขต 1	49	พะเยา เขต 2	81	สงขลา เขต 1	113	สพม. เขต 22
18	ชลบุรี เขต 2	50	พัทลุง เขต 1	82	สงขลา เขต 2	114	สพม. เขต 23
19	ชัยนาท	51	พิจิตร เขต 1	83	สตูล	115	สพม. เขต 24
20	ชัยภูมิ เขต 1	52	พิจิตร เขต 2	84	สมุทรปราการ เขต 1	116	สพม. เขต 26
21	ชัยภูมิ เขต 2	53	พิษณุโลก เขต 1	85	สมุทรปราการ เขต 2	117	สพม. เขต 27
22	ชุมพร เขต 1	54	พิษณุโลก เขต 3	86	สมุทรสงคราม	118	สพม. เขต 28
23	เชียงราย เขต 3	55	เพชรบุรี เขต 1	87	สระแก้ว เขต 2	119	สพม. เขต 30
24	เชียงใหม่ เขต 1	56	เพชรบุรี เขต 2	88	สุโขทัย เขต 1	120	สพม. เขต 31
25	เชียงใหม่ เขต 2	57	เพชรบูรณ์ เขต 3	89	สุพรรณบุรี เขต 1	121	สพม. เขต 32
26	เชียงใหม่ เขต 4	58	แพร่ เขต 1	90	สุพรรณบุรี เขต 3	122	สพม. เขต 33
27	นครนายก	59	มหาสารคาม เขต 1	91	สุราษฎร์ธานี เขต 1	123	สพม. เขต 34
28	นครปฐม เขต 2	60	มหาสารคาม เขต 2	92	สุราษฎร์ธานี เขต 3	124	สพม. เขต 35
29	นครราชสีมา เขต 1	61	มุกดาหาร	93	สุรินทร์ เขต 3	125	สพม. เขต 39
30	นครราชสีมา เขต 2	62	ยโสธร เขต 2	94	หนองคาย เขต 1	126	สพม. เขต 41
31	นครราชสีมา เขต 3	63	ยะลา เขต 2	95	หนองบัวลำภู เขต 1	127	สพม. เขต 42
32	นครราชสีมา เขต 4	64	ยะลา เขต 3	96	หนองบัวลำภู เขต 2		



โดยมีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 8 เขต ที่มีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างเกินภาระผูกพันตามสัญญา แต่ไม่สามารถระบุจำนวนรายการและหรือจำนวนเงินได้ชัดเจน เนื่องจากการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) มีข้อมูลการรับฝากเงินประกันสัญญาไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาซื้อ/จ้างได้ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพระนครศรีอยุธยา เขต 2, ลพบุรี เขต 2, เลย เขต 2, พะเยา เขต 2, สุรินทร์ เขต 3, สุราษฎร์ธานี เขต 1, อุบลราชธานี เขต 3 และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 11 (สุราษฎร์ธานี, ชุมพร)

4.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 42 เขต ที่ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS แต่ไม่สามารถระบุจำนวนรายการและหรือจำนวนเงินรับฝากเงินประกันสัญญาค้างเกินภาระผูกพันตามสัญญาได้ เนื่องจากการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) มีข้อมูลการรับฝากเงินประกันสัญญาไม่ครบถ้วน จึงไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาซื้อ/จ้างได้ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 33 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 9 เขต ดังนี้

1	กาฬสินธุ์ เขต 1	12	นราธิวาส เขต 1	23	ลำปาง เขต 3	34	สพม. เขต 2
2	จันทบุรี เขต 1	13	ปทุมธานี เขต 1	24	ลำพูน เขต 1	35	สพม. เขต 6
3	เชียงราย เขต 1	14	ปทุมธานี เขต 2	25	เลย เขต 1	36	สพม. เขต 12
4	เชียงราย เขต 2	15	ปราจีนบุรี เขต 1	26	ศรีสะเกษ เขต 3	37	สพม. เขต 13
5	เชียงราย เขต 4	16	พังงา	27	สระแก้ว เขต 1	38	สพม. เขต 19
6	เชียงใหม่ เขต 3	17	พัทลุง เขต 2	28	สระบุรี เขต 1	39	สพม. เขต 36
7	ตราด	18	พิษณุโลก เขต 2	29	สระบุรี เขต 2	40	สพม. เขต 37
8	ตาก เขต 1	19	แม่ฮ่องสอน เขต 1	30	สุโขทัย เขต 2	41	สพม. เขต 38
9	นครปฐม เขต 1	20	ยโสธร เขต 1	31	หนองคาย เขต 2	42	สพม. เขต 40
10	นครศรีธรรมราช เขต 1	21	ระนอง	32	อุดรธานี เขต 2		
11	นครศรีธรรมราช เขต 3	22	ลำปาง เขต 1	33	อุบลราชธานี เขต 2		

4.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 7 เขต คิดเป็นร้อยละ 3.18 ที่ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ณ วันตรวจตัดยอด (วันที่ 31 มีนาคม 2562) ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS แต่ไม่มีข้อมูลการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) จึงไม่อาจมั่นใจได้ว่าถูกต้องหรือไม่ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษาประถมศึกษา นครราชสีมา เขต 6, นครราชสีมา เขต 7, นราธิวาส เขต 2, ราชบุรี เขต 2 สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 3 (นนทบุรี, พระนครศรีอยุธยา), เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง) และเขต 14 (พังงา, ภูเก็ต, ระนอง)

4.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 38 เขต คิดเป็นร้อยละ 17.27 ที่การควบคุมเงินฝากคลังไม่ถูกต้อง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 35 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 3 เขต โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้



4.4.1 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 2 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปราจีนบุรี เขต 2 และสิงห์บุรี ที่ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังไม่ตรงกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS และสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) รวมถึงมีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างเกินภาระผูกพันตามสัญญา

4.4.2 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 19 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยภูมิ เขต 3, ชุมพร เขต 2, เชียงใหม่ เขต 5, นครราชสีมา เขต 5, บุรีรัมย์ เขต 2, บุรีรัมย์ เขต 3, มหาสารคาม เขต 3, สงขลา เขต 3, สมุทรสาคร, สุรินทร์ เขต 1, สุพรรณบุรี เขต 2, เพชรบูรณ์ เขต 1, อุดรดิตถ์ เขต 1, อุทัยธานี เขต 1, ศรีสะเกษ เขต 2, ศรีสะเกษ เขต 4, อุตรธานี เขต 1, พระนครศรีอยุธยา เขต 1 และอุบลราชธานี เขต 5 ที่ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS และสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินฝากคลัง (Manual) รวมถึงมีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างเกินภาระผูกพันตามสัญญา

4.4.3 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 17 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชลบุรี เขต 3, นครพนม เขต 1, นครพนม เขต 2, กำแพงเพชร เขต 2, ตรัง เขต 1, ตรัง เขต 2, ตาก เขต 2, นครสวรรค์ เขต 3, นนทบุรี เขต 2, เพชรบูรณ์ เขต 2, ภูเก็ต, ยะลา เขต 1, สุราษฎร์ธานี เขต 2, สุรินทร์ เขต 2 สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 1 (กรุงเทพมหานคร), เขต 20 (อุตรธานี) และเขต 29 (อุบลราชธานี) ที่ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS และสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) แต่ไม่มีข้อมูลรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างเกินภาระผูกพันตามสัญญา เนื่องจากการจัดทำทะเบียนคุมย่อยเงินฝากคลัง (Manual) มีข้อมูลการรับฝากเงินประกันสัญญาไม่ครบถ้วนหรือจัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกรายการ จึงไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาซื้อ/จ้างได้

5. การควบคุมเงินนอกงบประมาณ

สังเคราะห์การควบคุมเงินนอกงบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต โดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานใน 2 เรื่อง การควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ และการควบคุมลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

5.1 การควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

จากการสังเคราะห์การควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 179 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 41 เขต โดยพิจารณาการบันทึกควบคุมหรือบันทึกรับรู้รายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ถูกต้องครบถ้วน และการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีและเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งหารายละเอียดของเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณคงเหลือได้ครบถ้วนทุกรายการ โดยผลการสังเคราะห์ภาพรวมสรุปได้ ดังนี้

5.1.1 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 177 เขต คิดเป็นร้อยละ 80.46 ที่สามารถหารายละเอียดของเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบทุกรายการ และทุกบัญชี รวมถึงมีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ถูกต้องครบถ้วน



และมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 147 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 30 เขต ดังนี้

1	กระบี่	33	เชียงใหม่ เขต 5	65	ปัตตานี เขต 3	97	ลำปาง เขต 1
2	กาญจนบุรี เขต 2	34	ตรัง เขต 1	66	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	98	ลำปาง เขต 2
3	กาญจนบุรี เขต 3	35	ตรัง เขต 2	67	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	99	ลำปาง เขต 3
4	กาญจนบุรี เขต 4	36	ตราด	68	พะเยา เขต 1	100	ลำพูน เขต 1
5	กาฬสินธุ์ เขต 1	37	ตาก เขต 1	69	พะเยา เขต 2	101	ลำพูน เขต 2
6	กาฬสินธุ์ เขต 2	38	นครนายก	70	พังงา	102	เลย เขต 1
7	กาฬสินธุ์ เขต 3	39	นครปฐม เขต 1	71	พัทลุง เขต 1	103	เลย เขต 2
8	กำแพงเพชร เขต 1	40	นครปฐม เขต 2	72	พัทลุง เขต 2	104	เลย เขต 3
9	ขอนแก่น เขต 1	41	นครพนม เขต 1	73	พิจิตร เขต 1	105	ศรีสะเกษ เขต 1
10	ขอนแก่น เขต 2	42	นครพนม เขต 2	74	พิจิตร เขต 2	106	ศรีสะเกษ เขต 4
11	ขอนแก่น เขต 3	43	นครราชสีมา เขต 1	75	พิษณุโลก เขต 3	107	สกลนคร เขต 1
12	ขอนแก่น เขต 4	44	นครราชสีมา เขต 2	76	เพชรบุรี เขต 1	108	สกลนคร เขต 2
13	จันทบุรี เขต 1	45	นครราชสีมา เขต 4	77	เพชรบุรี เขต 2	109	สกลนคร เขต 3
14	จันทบุรี เขต 2	46	นครราชสีมา เขต 5	78	เพชรบูรณ์ เขต 3	110	สงขลา เขต 1
15	ฉะเชิงเทรา เขต 1	47	นครราชสีมา เขต 6	79	แพร่ เขต 1	111	สงขลา เขต 2
16	ฉะเชิงเทรา เขต 2	48	นครศรีธรรมราช เขต 1	80	ภูเก็ต	112	สงขลา เขต 3
17	ชลบุรี เขต 1	49	นครศรีธรรมราช เขต 2	81	มหาสารคาม เขต 1	113	สตูล
18	ชลบุรี เขต 2	50	นครศรีธรรมราช เขต 3	82	มหาสารคาม เขต 2	114	สมุทรปราการ เขต 1
19	ชลบุรี เขต 3	51	นครศรีธรรมราช เขต 4	83	แม่ฮ่องสอน เขต 1	115	สมุทรปราการ เขต 2
20	ชัยนาท	52	นครสวรรค์ เขต 2	84	ยโสธร เขต 1	116	สมุทรสงคราม
21	ชัยภูมิ เขต 1	53	นครสวรรค์ เขต 3	85	ยโสธร เขต 2	117	สมุทรสาคร
22	ชัยภูมิ เขต 2	54	นราธิวาส เขต 1	86	ยะลา เขต 1	118	สระแก้ว เขต 1
23	ชัยภูมิ เขต 3	55	นราธิวาส เขต 3	87	ยะลา เขต 2	119	สระแก้ว เขต 2
24	ชุมพร เขต 1	56	น่าน เขต 2	88	ยะลา เขต 3	120	สระบุรี เขต 1
25	ชุมพร เขต 2	57	บุรีรัมย์ เขต 1	89	ร้อยเอ็ด เขต 1	121	สระบุรี เขต 2
26	เชียงราย เขต 1	58	บุรีรัมย์ เขต 2	90	ร้อยเอ็ด เขต 2	122	สุโขทัย เขต 1
27	เชียงราย เขต 2	59	บุรีรัมย์ เขต 4	91	ระนอง	123	สุโขทัย เขต 2
28	เชียงราย เขต 3	60	ปทุมธานี เขต 1	92	ระยอง เขต 1	124	สุพรรณบุรี เขต 1
29	เชียงราย เขต 4	61	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	93	ระยอง เขต 2	125	สุพรรณบุรี เขต 2
30	เชียงใหม่ เขต 1	62	ปราจีนบุรี เขต 1	94	ราชบุรี เขต 1	126	สุพรรณบุรี เขต 3
31	เชียงใหม่ เขต 2	63	ปัตตานี เขต 1	95	ลพบุรี เขต 1	127	สุราษฎร์ธานี เขต 1
32	เชียงใหม่ เขต 4	64	ปัตตานี เขต 2	96	ลพบุรี เขต 2	128	สุราษฎร์ธานี เขต 2



129	สุราษฎร์ธานี เขต 3	142	อุทัยธานี เขต 1	155	สพม. เขต 11	168	สพม. เขต 31
130	สุรินทร์ เขต 2	143	อุทัยธานี เขต 2	156	สพม. เขต 13	169	สพม. เขต 32
131	สุรินทร์ เขต 3	144	อุบลราชธานี เขต 1	157	สพม. เขต 15	170	สพม. เขต 33
132	หนองคาย เขต 1	145	อุบลราชธานี เขต 2	158	สพม. เขต 16	171	สพม. เขต 34
133	หนองคาย เขต 2	146	อุบลราชธานี เขต 4	159	สพม. เขต 17	172	สพม. เขต 35
134	หนองบัวลำภู เขต 2	147	อุบลราชธานี เขต 5	160	สพม. เขต 18	173	สพม. เขต 36
135	อ่างทอง	148	สพม. เขต 1	161	สพม. เขต 20	174	สพม. เขต 37
136	อำนาจเจริญ	149	สพม. เขต 2	162	สพม. เขต 22	175	สพม. เขต 38
137	อุดรธานี เขต 1	150	สพม. เขต 4	163	สพม. เขต 24	176	สพม. เขต 41
138	อุดรธานี เขต 2	151	สพม. เขต 6	164	สพม. เขต 26	177	สพม. เขต 42
139	อุดรธานี เขต 3	152	สพม. เขต 7	165	สพม. เขต 27		
140	อุดรธานี เขต 4	153	สพม. เขต 8	166	สพม. เขต 28		
141	อุดรดิตถ์ เขต 1	154	สพม. เขต 10	167	สพม. เขต 30		

5.1.2 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 22 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10 ที่สามารถหารายละเอียดของเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบทุกรายการและทุกบัญชี แต่มีข้อสังเกตว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งที่บันทึกควบคุมหรือบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี หรือไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 17 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 5 เขต ดังนี้

ที่	สพท.	ข้อสังเกต
1	กาญจนบุรี เขต 1	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการและตัดจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน
2	กำแพงเพชร เขต 2	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
3	ขอนแก่น เขต 5	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
4	นครราชสีมา เขต 7	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการและไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณทุกบัญชี
5	นครสวรรค์ เขต 1	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
6	นนทบุรี เขต 1	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
7	น่าน เขต 1	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
8	บุรีรัมย์ เขต 3	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
9	ปทุมธานี เขต 2	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณไม่ถูกต้องบางบัญชี
10	ปราจีนบุรี เขต 2	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณไม่ถูกต้องบางบัญชี
11	เพชรบูรณ์ เขต 2	มีการบันทึกรับรู้รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ



ที่	สพท.	ข้อสังเกต
12	มหาสารคาม เขต 3	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
13	ราชบุรี เขต 2	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณไม่เป็นประจำทุกเดือน
14	ศรีสะเกษ เขต 3	ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณบางบัญชี
15	สุรินทร์ เขต 1	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
16	อุดรดิตถ์ เขต 2	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
17	อุบลราชธานี เขต 3	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
18	สพม. เขต 3	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
19	สพม. เขต 19	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
20	สพม. เขต 23	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
21	สพม. เขต 25	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ
22	สพม. เขต 39	มีการบันทึกรับรู้อยู่รายการเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ

5.1.3 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 17 เขต คิดเป็นร้อยละ 7.73 ที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณได้ โดยไม่สามารถหารายละเอียดของยอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ครบถ้วน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 17,242,919.14 บาท ซึ่งเป็นผลจากการที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณหรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบทุกบัญชี หรือจัดทำไม่สม่ำเสมอ/ไม่เป็นปัจจุบัน หรือบันทึกรับรู้อยู่รายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกรายการ หรือไม่บันทึกรับรู้อยู่รายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 13 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 4 เขต ดังนี้

ที่	สพท.	จำนวนเงินที่หารายละเอียดไม่ได้	บัญชีธนาคารเลขที่	การบันทึกควบคุมทางบัญชีในระบบ GFMS
1	เชียงใหม่ เขต 3 *	4,958,039.58	เลขที่บัญชี 532-6-01079-8	GL1101030199
2	ตาก เขต 2 *	3,807,108.60	เลขที่บัญชี 604-6-03042-0	GL1101020604
3	นครราชสีมา เขต 3 *	33,210.00	เลขที่บัญชี 981-3-05720-3	GL1101020604
4	นนทบุรี เขต 2 *	94,884.75	เลขที่บัญชี 758-6-00107-3	GL1101030101
5	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	4,360.00	เลขที่บัญชี 716-6-02224-8	GL1101020604
		10,000.00	เลขที่บัญชี 716-6-02470-4	GL1101030199
6	นราธิวาส เขต 2	941,038.00	เลขที่บัญชี 914-6-01569-8	GL1101030199
7	พิษณุโลก เขต 1	2,813,315.89	เลขที่บัญชี 601-6-06494-7	GL1101030101



ที่	สพท.	จำนวนเงินที่หา รายละเอียด ไม่ได้	บัญชีธนาคารเลขที่	การบันทึกควบคุมทาง บัญชีในระบบ GFMS
8	พิษณุโลก เขต 2 *	96,185.44	เลขที่บัญชี 602-6-01079-3	GL1101020604
9	เพชรบูรณ์ เขต 1 *	1,359,826.87	เลขที่บัญชี 614-6-03578-5	GL1101020604
10	ร้อยเอ็ด เขต 3	3,848.54	เลขที่บัญชี 980-3-31924-8	GL1101020604
11	ศรีสะเกษ เขต 2 *	6,482.18	เลขที่บัญชี 332-6-00707-8	GL1101020604
12	สิงห์บุรี	15,490.00	เลขที่บัญชี 116-6-01963-2	GL1101030101
13	หนองบัวลำภู เขต 1	163,901.35	เลขที่บัญชี 402-6-02044-4	GL1101030199
14	สพม. เขต 5 *	354,713.17	เลขที่บัญชี 116-6-04959-0	GL1101020604 GL1101030199
15	สพม. เขต 12 *	2,579,787.97	เลขที่บัญชี 801-6-07159-7	GL1101020604
16	สพม. เขต 21	700.00	เลขที่บัญชี 984-5-54387-1	GL1101030199
17	สพม. เขต 29 *	26.80	เลขที่บัญชี 321-6-02376-1	GL1101030199
	รวม	17,242,919.14		

จากตารางดังกล่าวข้างต้น มีข้อสังเกต ดังนี้

(1) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 6 เขต ที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือของเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ได้ และมีจำนวนเกินกว่า 5 แสนบาทขึ้นไป ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เชียงใหม่ เขต 3, ตาก เขต 2, นราธิวาส เขต 2, พิษณุโลก เขต 1, เพชรบูรณ์ เขต 1 และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง)

(2) มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 11 เขต ที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาของยอดเงินคงเหลือของเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งยอดเงินคงเหลือบางส่วนหรือทั้งหมดเป็นยอดคงเหลือยกมาตั้งแต่ปีก่อน ๆ และเป็นข้อผิดพลาดที่ตรวจพบตามรายงานผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เชียงใหม่ เขต 3, ตาก เขต 2, นครราชสีมา เขต 3, นนทบุรี เขต 2, ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2, พิษณุโลก เขต 2, เพชรบูรณ์ เขต 1, ศรีสะเกษ เขต 2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง), เขต 12 (นครศรีธรรมราช, พัทลุง) และเขต 29 (อุบลราชธานี, อำนาจเจริญ) โดยในจำนวนนี้มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 2 เขต ที่มีข้อผิดพลาดทางบัญชี คงค้างสะสมยกมา ยังไม่ได้รับการแก้ไข ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบูรณ์ เขต 1 และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 และยังพบว่า ไม่สามารถหารายละเอียดของยอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณในระบบ GFMS ได้ สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินในระบบไม่ครบถ้วนทุกรายการ ส่งผลให้ไม่ทราบว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ประกอบด้วยรายการใดบ้าง



5.1.4 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต คิดเป็นร้อยละ 1.81 ที่ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณได้ เนื่องจากไม่มีข้อมูลผลการตรวจสอบประเด็นเงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณ หรือไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการวิเคราะห์ ได้แก่ Bank Statement หรือรายละเอียดผลการวิเคราะห์เงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณคงเหลือตาม Bank Statement ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีทำให้เงินคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณในระบบ GFMS มียอดคงเหลือติดลบ โดยไม่ทราบสาเหตุ ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

ที่	สพท.	ข้อสังเกต
1	บึงกาฬ	ไม่มีการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณทุกบัญชี และไม่มีเอกสาร Bank Statement ประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ จึงไม่สามารถวิเคราะห์ได้
2	มุกดาหาร	ไม่มีผลการตรวจสอบประเด็นเงินฝากธนาคารนอกระบบประมาณของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
3	สพม. เขต 14	บัญชีเลขที่ 809-6-02789-1 มียอดเงินตามรายงานธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นเงิน 667,411.49 บาท ประกอบด้วย รายการรับโอนเงินรับเข้าบัญชี ในเดือนมีนาคม 2562 ที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีรายการในระบบ รวม 5 รายการ เป็นเงิน 217,788.21 บาท และยอดเงินคงเหลือยกมา จำนวนสุทธิ 449,623.28 บาท ที่ยังไม่บันทึกบัญชีรายการในระบบ และพบว่า ยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวตามงบทดลองในระบบ GFMS มียอดคงค้างด้านเครดิต จำนวน 11,123.23 บาท ซึ่งผิดดุลบัญชีปกติ ยังไม่สามารถหาสาเหตุได้ เนื่องจากการบันทึกรายการทางบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มียอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารสูงกว่ายอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ จำนวน 113,669.10 บาท และไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้
4	สพม. เขต 40	ไม่มีเอกสาร Bank Statement ประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ จึงไม่สามารถวิเคราะห์ได้

5.2 การควบคุมลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณ

จากการสังเคราะห์การควบคุมลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต โดยพิจารณาการบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณและการล้างหนี้ในระบบ GFMS ถูกต้องเป็นปัจจุบัน บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด ผลการสังเคราะห์ภาพรวมสรุปได้ดังนี้

5.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 143 เขต คิดเป็นร้อยละ 65 ที่สามารถควบคุมลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกำหนด โดยพบว่า บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกระบบประมาณในระบบ GFMS มียอดถูกต้องตรงกับลูกหนี้คงค้างตามสัญญาเงิน และไม่มีลูกหนี้เงินยืม



ค่างานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
จำนวน 116 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 27 เขต ดังนี้

1	กาญจนบุรี เขต 2	37	นครศรีธรรมราช เขต 1	73	ยะลา เขต 1	109	อ่างทอง
2	กาญจนบุรี เขต 3	38	นครศรีธรรมราช เขต 2	74	ร้อยเอ็ด เขต 1	110	อำนาจเจริญ
3	กาญจนบุรี เขต 4	39	นครศรีธรรมราช เขต 3	75	ร้อยเอ็ด เขต 2	111	อุดรธานี เขต 4
4	กาฬสินธุ์ เขต 2	40	นครศรีธรรมราช เขต 4	76	ระนอง	112	อุดรดิตถ์ เขต 1
5	กาฬสินธุ์ เขต 3	41	นครสวรรค์ เขต 1	77	ระยอง เขต 2	113	อุดรดิตถ์ เขต 2
6	กำแพงเพชร เขต 1	42	นครสวรรค์ เขต 2	78	ราชบุรี เขต 1	114	อุทัยธานี เขต 2
7	กำแพงเพชร เขต 2	43	นครสวรรค์ เขต 3	79	ราชบุรี เขต 2	115	อุบลราชธานี เขต 2
8	ขอนแก่น เขต 2	44	นราธิวาส เขต 1	80	ลพบุรี เขต 1	116	อุบลราชธานี เขต 5
9	ขอนแก่น เขต 3	45	นราธิวาส เขต 2	81	ลพบุรี เขต 2	117	สพม. เขต 1
10	จันทบุรี เขต 1	46	นราธิวาส เขต 3	82	ลำปาง เขต 2	118	สพม. เขต 3
11	จันทบุรี เขต 2	47	น่าน เขต 1	83	ลำปาง เขต 3	119	สพม. เขต 4
12	ฉะเชิงเทรา เขต 1	48	น่าน เขต 2	84	ลำพูน เขต 1	120	สพม. เขต 6
13	ฉะเชิงเทรา เขต 2	49	บุรีรัมย์ เขต 3	85	ลำพูน เขต 2	121	สพม. เขต 7
14	ชลบุรี เขต 2	50	ปทุมธานี เขต 1	86	เลย เขต 2	122	สพม. เขต 8
15	ชลบุรี เขต 3	51	ปทุมธานี เขต 2	87	ศรีสะเกษ เขต 1	123	สพม. เขต 10
16	ชัยนาท	52	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	88	สกลนคร เขต 1	124	สพม. เขต 13
17	ชุมพร เขต 1	53	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	89	สงขลา เขต 1	125	สพม. เขต 15
18	ชุมพร เขต 2	54	ปราจีนบุรี เขต 1	90	สงขลา เขต 2	126	สพม. เขต 16
19	เชียงราย เขต 1	55	ปราจีนบุรี เขต 2	91	สงขลา เขต 3	127	สพม. เขต 18
20	เชียงราย เขต 2	56	ปัตตานี เขต 2	92	สมุทรปราการ เขต 1	128	สพม. เขต 19
21	เชียงราย เขต 3	57	ปัตตานี เขต 3	93	สมุทรปราการ เขต 2	129	สพม. เขต 20
22	เชียงราย เขต 4	58	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	94	สมุทรสงคราม	130	สพม. เขต 21
23	เชียงใหม่ เขต 3	59	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	95	สมุทรสาคร	131	สพม. เขต 22
24	เชียงใหม่ เขต 4	60	พัทลุง เขต 1	96	สระแก้ว เขต 1	132	สพม. เขต 26
25	ตรัง เขต 1	61	พัทลุง เขต 2	97	สระแก้ว เขต 2	133	สพม. เขต 27
26	ตรัง เขต 2	62	พิจิตร เขต 1	98	สระบุรี เขต 1	134	สพม. เขต 28
27	ตาก เขต 1	63	พิจิตร เขต 2	99	สุโขทัย เขต 1	135	สพม. เขต 29
28	ตาก เขต 2	64	พิษณุโลก เขต 1	100	สุโขทัย เขต 2	136	สพม. เขต 30
29	นครปฐม เขต 1	65	พิษณุโลก เขต 3	101	สุพรรณบุรี เขต 1	137	สพม. เขต 31
30	นครปฐม เขต 2	66	เพชรบุรี เขต 1	102	สุพรรณบุรี เขต 2	138	สพม. เขต 32
31	นครพนม เขต 1	67	เพชรบุรี เขต 2	103	สุราษฎร์ธานี เขต 1	139	สพม. เขต 36
32	นครราชสีมา เขต 1	68	แพร่ เขต 1	104	สุราษฎร์ธานี เขต 2	140	สพม. เขต 38
33	นครราชสีมา เขต 2	69	มหาสารคาม เขต 2	105	สุราษฎร์ธานี เขต 3	141	สพม. เขต 39
34	นครราชสีมา เขต 3	70	แม่ฮ่องสอน เขต 1	106	สุรินทร์ เขต 2	142	สพม. เขต 40
35	นครราชสีมา เขต 4	71	ยโสธร เขต 1	107	สุรินทร์ เขต 3	143	สพม. เขต 41
36	นครราชสีมา เขต 7	72	ยโสธร เขต 2	108	หนองบัวลำภู เขต 1		



5.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 29 เขต คิดเป็นร้อยละ 13.18 ที่การควบคุมลูกหนี้เงินยืมทางบัญชียังไม่ถูกต้อง แต่มีการกำกับ เร่งรัด ติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมที่รัดกุมเพียงพอ โดยไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 25 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 4 เขต ดังนี้

1	นครราชสีมา เขต 5	9	นนทบุรี เขต 1	17	ร้อยเอ็ด เขต 3	25	อุบลราชธานี เขต 3
2	ยะลา เขต 2	10	นนทบุรี เขต 2	18	ระยอง เขต 1	26	สพม. เขต 5
3	ยะลา เขต 3	11	บึงกาฬ	19	ศรีสะเกษ เขต 3	27	สพม. เขต 34
4	ศรีสะเกษ เขต 2	12	พิษณุโลก เขต 2	20	สกลนคร เขต 2	28	สพม. เขต 35
5	ขอนแก่น เขต 1	13	เพชรบูรณ์ เขต 1	21	สกลนคร เขต 3	29	สพม. เขต 42
6	ขอนแก่น เขต 5	14	เพชรบูรณ์ เขต 2	22	อุดรธานี เขต 2		
7	ชัยภูมิ เขต 3	15	เพชรบูรณ์ เขต 3	23	อุดรธานี เขต 3		
8	นครนายก	16	มหาสารคาม เขต 3	24	อุบลราชธานี เขต 1		

โดยจำแนกตามประเภทของข้อตรวจพบได้ ดังนี้

(1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 5 เขต (ลำดับที่ 1 - 4 และลำดับที่ 26) ที่ยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ตรงกับลูกหนี้เงินยืมคงค้างตามสัญญาเงินยืม สาเหตุเกิดจากกรณีที่ยืมเงินมีการส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่ได้บันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS โดยมีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 1 เขต ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 2 ที่ยอดคงค้างของบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS เป็นยอดยกมาของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข

(2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 24 เขต (ลำดับที่ 5 - 25 และลำดับที่ 27 - 29) ไม่บันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS

5.2.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 43 เขต คิดเป็นร้อยละ 19.55 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 34 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 9 เขต มีการกำกับ ติดตาม เร่งรัดลูกหนี้ยังไม่รัดกุม โดยพบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทั้ง 43 เขต มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งสิ้น 87 ราย เป็นเงิน 21,280,683 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 65 ราย เป็นเงิน 17,193,619 บาท และเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 22 ราย เป็นเงิน 4,087,064 บาท โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้

(1) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 36 เขต ที่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในจำนวนนี้มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 27 เขต (ลำดับที่ 1 - 27) ที่การควบคุมลูกหนี้ทางบัญชีถูกต้อง โดยบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS มียอดตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) และที่เหลืออีก จำนวน 9 เขต (ลำดับที่ 28 - 36) ที่การควบคุมลูกหนี้ทางบัญชีไม่ถูกต้อง โดยบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง หรือไม่บันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 29 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 7 เขต ดังนี้



1 กระบี่	10 บุรีรัมย์ เขต 1	19 สระบุรี เขต 2	28 เชียงใหม่ เขต 2
2 กาญจนบุรี เขต 1	11 บุรีรัมย์ เขต 4	20 สิงห์บุรี	29 ตราด
3 กาฬสินธุ์ เขต 1	12 พะเยา เขต 1	21 หนองบัวลำภู เขต 2	30 บุรีรัมย์ เขต 2
4 ขอนแก่น เขต 4	13 พะเยา เขต 2	22 อุตรธานี เขต 1	31 สุพรรณบุรี เขต 3
5 ชลบุรี เขต 1	14 พังงา	23 อุทัยธานี เขต 1	32 สุรินทร์ เขต 1
6 ชัยภูมิ เขต 1	15 มหาสารคาม เขต 1	24 สพม. เขต 2	33 อุบลราชธานี เขต 4
7 ชัยภูมิ เขต 2	16 มุกดาหาร	25 สพม. เขต 17	34 สพม. เขต 24
8 เชียงใหม่ เขต 1	17 ลำปาง เขต 1	26 สพม. เขต 23	35 สพม. เขต 25
9 เชียงใหม่ เขต 5	18 ศรีสะเกษ เขต 4	27 สพม. เขต 33	36 สพม. เขต 37

(2) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 7 เขต ที่มีลูกหนี้ค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในจำนวนนี้มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต (ลำดับที่ 1-4) ที่การควบคุมทางบัญชีถูกต้อง โดยบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณในระบบ GFMS มียอดตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) ที่เหลือจำนวน 3 เขต (ลำดับที่ 5 - 7) การควบคุมลูกหนี้เงินยืมยังไม่ถูกต้อง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

ที่	สพท.	หมายเหตุ
1	ปัตตานี เขต 1	มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 355,000 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งอยู่ระหว่างหักเงินเดือน
2	ภูเก็ต	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 270,200 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 วงเงินตามสัญญาเงินยืม จำนวน 1,000,000 บาท ผู้ยืมเกษียณอายุราชการแล้ว โดยได้ขอผ่อนชำระคืนเงินยืมที่ยังไม่ส่งใช้ งวดละ 5,000 บาท
3	สตูล	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 784,670 บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
4	หนองคาย เขต 2	มีลูกหนี้คงค้างเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 3 ราย โดยเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 271,980 บาท และลูกหนี้คงค้างของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 280,500 บาท
5	นครราชสีมา เขต 6	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 10 ราย เป็นเงิน 323,050 บาท โดยทั้งหมดเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2561



ที่	สพท.	หมายเหตุ
6	สพม. เขต 11	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 2 ราย โดยเป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 1,427,164 บาท และลูกหนี้เงินยืมคงค้างในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 65,315 บาท
7	สพม. เขต 12	เป็นลูกหนี้เงินยืมคงค้างของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 655,000 บาท

5.2.4 มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 5 เขต คิดเป็นร้อยละ 2.27 ไม่สามารถวิเคราะห์ยอดคงค้างของลูกหนี้เงินนอกงบประมาณได้ เนื่องจากมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว (Manual) สะสมเป็นเวลานาน บางเขตไม่บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ซึ่งข้อสังเกตดังกล่าวเป็นข้อสังเกตตั้งแต่ปีก่อน ๆ ที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข ในจำนวนนี้มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 4 เขต ที่ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นดังกล่าว (ลำดับที่ 1 - 3 และลำดับที่ 5) ประกอบด้วยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

ที่	สพท.	หมายเหตุ
1	เลย เขต 1	ไม่มีการบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS โดยไม่ปรากฏบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ (GL1102010108) ในระบบ GFMS และไม่มีผลการตรวจสอบในประเด็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
2	เลย เขต 3	ไม่มีการบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS โดยไม่ปรากฏบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (GL1102010102) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ (GL1102010108) ในงบทดลองในระบบGFMS และไม่มีผลการตรวจสอบในประเด็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
3	หนองคาย เขต 1	ไม่มีการบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS โดยไม่ปรากฏบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (GL1102010102) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝ่ายธนาคารพาณิชย์ (GL1102010108) ในงบทดลองในระบบGFMS และไม่มีผลการตรวจสอบในประเด็นลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
4	นครพนม เขต 2	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างในระบบ GFMS จำนวน 1,590,904 บาท ซึ่งเป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีสะสมมาเป็นระยะเวลานานยังไม่ได้รับการแก้ไข โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ได้ดำเนินการค้นหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบแล้วบางส่วน ยอดคงค้างในปัจจุบันอยู่ระหว่างการค้นหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS



ที่	สพท.	หมายเหตุ
5	สพม. เขต 14	มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างตามบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณในระบบ GFMS จำนวน 773,678 บาท ซึ่งเป็นข้อมูลทางบัญชี เนื่องจากไม่มีผลการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

6. การควบคุมเงินตราของราชการ

จากการสังเคราะห์การควบคุมเงินตราของราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต ผลปรากฏว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 3 เขต ที่ไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้ เนื่องจากข้อมูลในรายงานผลการตรวจสอบมีไม่เพียงพอสำหรับการวิเคราะห์หรือไม่รายงานผลการตรวจสอบในประเด็นดังกล่าว ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต 2, นครปฐม เขต 1 และมุกดาหาร สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าใจระบบการควบคุมเงินตราของราชการ รวมถึงไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเงินตราของราชการได้ คงเหลือผลการสังเคราะห์การควบคุมเงินตราของราชการ จำนวน 217 เขต ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 176 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 41 เขต โดยพิจารณาจากการควบคุมเงินถูกต้องครบถ้วน การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการเสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งมีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการตามที่ระเบียบกำหนด ผลการสังเคราะห์ภาพรวม สรุปได้ดังนี้

6.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 161 เขต คิดเป็นร้อยละ 73.19 ที่การควบคุมเงินตราของราชการถูกต้องครบถ้วน และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด มีเงินตราของราชการคงเหลือถูกต้องตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงมีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 134 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 29 เขต ดังนี้

1	กระบี่	14	ฉะเชิงเทรา เขต 2	27	เชียงใหม่ เขต 3	40	นครราชสีมา เขต 5
2	กาญจนบุรี เขต 1	15	ชลบุรี เขต 1	28	เชียงใหม่ เขต 4	41	นครศรีธรรมราช เขต 3
3	กาญจนบุรี เขต 2	16	ชลบุรี เขต 2	29	เชียงใหม่ เขต 5	42	นครสวรรค์ เขต 1
4	กาญจนบุรี เขต 3	17	ชัยนาท	30	ตรัง เขต 2	43	นครสวรรค์ เขต 2
5	กำแพงเพชร เขต 1	18	ชัยภูมิ เขต 1	31	ตาก เขต 1	44	นครสวรรค์ เขต 3
6	กำแพงเพชร เขต 2	19	ชัยภูมิ เขต 2	32	ตาก เขต 2	45	นนทบุรี เขต 1
7	ขอนแก่น เขต 1	20	ชัยภูมิ เขต 3	33	นครนายก	46	นราธิวาส เขต 1
8	ขอนแก่น เขต 2	21	ชุมพร เขต 1	34	นครพนม เขต 1	47	นราธิวาส เขต 2
9	ขอนแก่น เขต 4	22	ชุมพร เขต 2	35	นครพนม เขต 2	48	นราธิวาส เขต 3
10	ขอนแก่น เขต 5	23	เชียงราย เขต 1	36	นครราชสีมา เขต 1	49	น่าน เขต 1
11	จันทบุรี เขต 1	24	เชียงราย เขต 3	37	นครราชสีมา เขต 2	50	น่าน เขต 2
12	จันทบุรี เขต 2	25	เชียงใหม่ เขต 1	38	นครราชสีมา เขต 3	51	บึงกาฬ
13	ฉะเชิงเทรา เขต 1	26	เชียงใหม่ เขต 2	39	นครราชสีมา เขต 4	52	บุรีรัมย์ เขต 1



53	บุรีรัมย์ เขต 2	81	ร้อยเอ็ด เขต 1	109	สระบุรี เขต 2	137	สพม. เขต 10
54	ปทุมธานี เขต 1	82	ร้อยเอ็ด เขต 2	110	สิงห์บุรี	138	สพม. เขต 12
55	ปทุมธานี เขต 2	83	ร้อยเอ็ด เขต 3	111	สุโขทัย เขต 2	139	สพม. เขต 13
56	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	84	ระนอง	112	สุพรรณบุรี เขต 1	140	สพม. เขต 14
57	ปราจีนบุรี เขต 1	85	ระยอง เขต 1	113	สุราษฎร์ธานี เขต 1	141	สพม. เขต 18
58	ปราจีนบุรี เขต 2	86	ระยอง เขต 2	114	สุราษฎร์ธานี เขต 2	142	สพม. เขต 19
59	ปัตตานี เขต 2	87	ราชบุรี เขต 1	115	สุราษฎร์ธานี เขต 3	143	สพม. เขต 20
60	ปัตตานี เขต 3	88	ราชบุรี เขต 2	116	สุรินทร์ เขต 2	144	สพม. เขต 22
61	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	89	ลพบุรี เขต 1	117	สุรินทร์ เขต 3	145	สพม. เขต 24
62	พระนครศรีอยุธยา เขต 2	90	ลพบุรี เขต 2	118	หนองคาย เขต 1	146	สพม. เขต 25
63	พะเยา เขต 1	91	ลำปาง เขต 1	119	หนองคาย เขต 2	147	สพม. เขต 27
64	พะเยา เขต 2	92	ลำปาง เขต 2	120	หนองบัวลำภู เขต 1	148	สพม. เขต 28
65	พัทลุง เขต 1	93	ลำปาง เขต 3	121	อ่างทอง	149	สพม. เขต 29
66	พัทลุง เขต 2	94	ลำพูน เขต 1	122	อำนาจเจริญ	150	สพม. เขต 30
67	พิจิตร เขต 1	95	ลำพูน เขต 2	123	อุดรธานี เขต 1	151	สพม. เขต 31
68	พิจิตร เขต 2	96	เลย เขต 1	124	อุดรธานี เขต 2	152	สพม. เขต 32
69	พิษณุโลก เขต 1	97	ศรีสะเกษ เขต 1	125	อุดรธานี เขต 3	153	สพม. เขต 33
70	พิษณุโลก เขต 3	98	สกลนคร เขต 3	126	อุดรธานี เขต 4	154	สพม. เขต 34
71	เพชรบุรี เขต 1	99	สงขลา เขต 1	127	อุดรดิตถ์ เขต 1	155	สพม. เขต 35
72	เพชรบุรี เขต 2	100	สงขลา เขต 2	128	อุดรดิตถ์ เขต 2	156	สพม. เขต 36
73	เพชรบูรณ์ เขต 2	101	สงขลา เขต 3	129	อุทัยธานี เขต 1	157	สพม. เขต 37
74	เพชรบูรณ์ เขต 3	102	สตูล	130	อุทัยธานี เขต 2	158	สพม. เขต 38
75	แพร่ เขต 1	103	สมุทรปราการ เขต 1	131	อุบลราชธานี เขต 3	159	สพม. เขต 39
76	ภูเก็ต	104	สมุทรปราการ เขต 2	132	อุบลราชธานี เขต 4	160	สพม. เขต 40
77	มหาสารคาม เขต 1	105	สมุทรสงคราม	133	สพม. เขต 3	161	สพม. เขต 41
78	มหาสารคาม เขต 3	106	สระแก้ว เขต 1	134	สพม. เขต 4		
79	แม่ฮ่องสอน เขต 1	107	สระแก้ว เขต 2	135	สพม. เขต 7		
80	ยะลา เขต 1	108	สระบุรี เขต 1	136	สพม. เขต 8		

6.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 51 เขต คิดเป็นร้อยละ 23.18 ที่การควบคุมเงินทอรองราชการได้ครบถ้วน โดยมีเงินทอรองราชการคงเหลือถูกต้องตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง แต่การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งมีการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบในการควบคุมเงินทอรองราชการ ซึ่งผู้ที่ได้รับมอบหมายรายใหม่ยังไม่เข้าใจแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมเงินทอรองราชการ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 42 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 9 เขต โดยจำแนกตามประเภทของข้อสังเกต ได้ดังนี้

6.2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 31 เขต ที่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทอรองราชการถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำรายงานฐานะเงินทอรองราชการเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน แต่ไม่มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ แต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย หรือไม่มีการแต่งตั้ง



ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ หรือมีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการแต่ไม่สม่ำเสมอ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 24 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 7 เขต ดังนี้

1 กาญจนบุรี เขต 4	9 ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	17 ศรีสะเกษ เขต 3	25 อุบลราชธานี เขต 5
2 กาฬสินธุ์ เขต 3	10 พังงา	18 สกลนคร เขต 1	26 สพม. เขต 2
3 เชียงราย เขต 2	11 ยโสธร เขต 1	19 สพม. เขต 11	27 สพม. เขต 6
4 ตราด	12 ยโสธร เขต 2	20 สมุทรสาคร	28 สพม. เขต 16
5 นครปฐม เขต 2	13 ยะลา เขต 2	21 สุพรรณบุรี เขต 2	29 สพม. เขต 21
6 นครราชสีมา เขต 6	14 ยะลา เขต 3	22 สุพรรณบุรี เขต 3	30 สพม. เขต 23
7 นครศรีธรรมราช เขต 4	15 เลย เขต 2	23 สุรินทร์ เขต 1	31 สพม. เขต 26
8 นนทบุรี เขต 2	16 เลย เขต 3	24 หนองบัวลำภู เขต 2	

6.2.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 12 เขต มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการถูกต้องเป็นปัจจุบัน แต่ไม่มีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน และ/หรือไม่มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการหรือไม่มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 10 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 2 เขต ดังนี้

1 กาฬสินธุ์ เขต 1	4 นครศรีธรรมราช เขต 1	7 ศรีสะเกษ เขต 2	10 อุบลราชธานี เขต 1
2 กาฬสินธุ์ เขต 2	5 บุรีรัมย์ เขต 3	8 สกลนคร เขต 2	11 สพม. เขต 1
3 นครราชสีมา เขต 7	6 บุรีรัมย์ เขต 4	9 สุโขทัย เขต 1	12 สพม. เขต 42

6.2.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 8 เขต มีเงินตราของราชการคงเหลือถูกต้องตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง แต่พบว่า การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และ/หรือไม่มีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการเสนอให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน หรือมีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการแต่การจัดทำไม่ถูกต้อง รวมถึงไม่มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาตวันรัง เขต 1, นครศรีธรรมราช เขต 2, ปัตตานี เขต 1, พิษณุโลก เขต 2, เพชรบูรณ์ เขต 1, ศรีสะเกษ เขต 4, อุบลราชธานี เขต 2 และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 5 (สิงห์บุรี, ลพบุรี, ชัยนาท, อ่างทอง)

6.3 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 5 เขต คิดเป็นร้อยละ 2.27 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 3, ชลบุรี เขต 3 เชียงราย เขต 4 และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 15 (นราธิวาส, ปัตตานี, ยะลา) และเขต 17 (จันทบุรี, ตราด) ที่การควบคุมเงินตราของราชการยังไม่ถูกต้อง โดยพบว่า มีเงินตราของราชการคงเหลือไม่เท่ากับวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง สาเหตุเกิดจากมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน กล่าวคือ มีการโอนเงินผิดบัญชีหรือนำเงินสดฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการเกินกว่าข้อเท็จจริง หรือวางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้คืนเงินตราของราชการสูงกว่าหลักฐาน รวมถึงมีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินตราของราชการไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง



6.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 3 เขต คิดเป็นร้อยละ 1.36 ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต 2, นครปฐม เขต 1 และมุกดาหาร ที่ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นการควบคุมเงินทรองราชการ สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าใจระบบการควบคุมเงินทรองราชการ รวมถึงไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเงินทรองราชการได้ จึงไม่รายงานผลการตรวจสอบในประเด็นการควบคุมเงินทรองราชการ

ข. การจัดกลุ่มผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้มีการปรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ให้มีความละเอียดยิ่งขึ้น รวมทั้งมีการเพิ่มการวัดผลการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมเงินประกันสัญญา ค้างนานเกินภาระผูกพันตามเงื่อนไขในสัญญาด้วย ซึ่งเกณฑ์การประเมินแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ระดับดี หมายถึง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่มีผลการปฏิบัติงานในเรื่องการควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภท เงินสด เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมทุกประเภท และเงินทรองราชการถูกต้อง แต่ยังมีกรณีการดำเนินการไม่ถูกต้องในประเด็น ดังต่อไปนี้

1. มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานที่เป็นลูกหนี้เงินยืมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และหรือ
2. มีเงินประกันสัญญาค้างนานเกินภาระผูกพันตามเงื่อนไขในสัญญา และหรือ
3. มีการบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบไม่เป็นปัจจุบัน และหรือ
4. มีฎีกาค้างนานเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด และหรือ
5. มีการปฏิบัติงานในระบบรับและนำส่งเงินไม่เป็นปัจจุบันตามรายการที่เกิดขึ้นจริง หรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของบัญชีพักเงินนำส่ง/บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง และหรือ
6. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และหรือไม่จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ หรือมีการจัดทำแต่ไม่สม่ำเสมอ

ระดับปานกลาง หมายถึง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่มีผลการปฏิบัติงานในเรื่องการควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทถูกต้อง แต่ยังคงมีเรื่องอื่น ๆ ที่ดำเนินการไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่บันทึกรับรู้รายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS หรือมีการบันทึกแต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ และมีการควบคุมเงินสดหรือเงินฝากคลังหรือลูกหนี้เงินยืมทุกประเภทหรือเงินทรองราชการไม่ถูกต้อง รวมถึงมีลูกหนี้เงินยืมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

ระดับปรับปรุง หมายถึง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทได้ถูกต้อง โดยมียอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร (Bank Statement) ทั้งหมดหรือบางส่วนที่ไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ และยังคงมีเรื่องอื่น ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง

ผลการจัดกลุ่มการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 220 เขต สรุปได้ดังนี้

1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 91 เขต คิดเป็นร้อยละ 41.36 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 80 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 11 เขต โดยพบว่า เป็นสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่มี



ผลการปฏิบัติงานในเรื่องการควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภท เงินสด เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมทุกประเภท และเงินทดรองราชการถูกต้อง แต่ยังคงมีการดำเนินการไม่ถูกต้องในบางประเด็น สรุปได้ดังนี้

1.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 37 เขต ที่มีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องเพียงประเด็นเดียว โดยพบว่า มีสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 36 เขต (ลำดับที่ 1 – 36) ที่การควบคุมเงินประกันสัญญา ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยมีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างนานเกินภาระผูกพันตามเงื่อนไขในสัญญาที่เหลืออีก จำนวน 1 เขต (ลำดับที่ 37) ที่มีฎีกาค้างจ่ายนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

1 กาญจนบุรี เขต 2	11 น่าน เขต 2	21 ลพบุรี เขต 2	31 อุดรธานี เขต 4
2 กำแพงเพชร เขต 1	12 ปทุมธานี เขต 1	22 ลำพูน เขต 2	32 อุทัยธานี เขต 2
3 ขอนแก่น เขต 2	13 ประจวบคีรีขันธ์ เขต 1	23 สงขลา เขต 2	33 สพม. เขต 10
4 จันทบุรี เขต 2	14 พระนครศรีอยุธยา เขต 2	24 สมุทรปราการ เขต 1	34 สพม. เขต 16
5 ฉะเชิงเทรา เขต 2	15 พิจิตร เขต 1	25 สมุทรสงคราม	35 สพม. เขต 31
6 เชียงราย เขต 3	16 พิษณุโลก เขต 3	26 สระแก้ว เขต 2	36 สพม. เขต 38
7 เชียงใหม่ เขต 4	17 เพชรบุรี เขต 1	27 สุโขทัย เขต 2	37 สพม. เขต 8
8 นครปฐม เขต 2	18 เพชรบุรี เขต 2	28 สุราษฎร์ธานี เขต 1	
9 นครราชสีมา เขต 2	19 แพร่ เขต 1	29 อ่างทอง	
10 นครสวรรค์ เขต 2	20 ลพบุรี เขต 1	30 อำนาจเจริญ	

1.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 54 เขต พบว่า สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยส่วนใหญ่มีการควบคุมเงินประกันสัญญายังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยมีรายการรับฝากเงินประกันสัญญาค้างนานเกินภาระผูกพันตามเงื่อนไขในสัญญา และยังมีประเด็นอื่น ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องร่วมด้วย ได้แก่ มีลูกหนี้เงินยืมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด มีฎีกาค้างจ่ายนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด การบันทึกตัดจ่ายเงินในระบบไม่เป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานในระบบรับและนำส่งเงินไม่เป็นปัจจุบันตามรายการที่เกิดขึ้นจริง หรือมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของบัญชีพักเงินนำส่ง/บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง รวมถึงการจัดทำทะเบียนคุมและหรือรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

1 กระบี่	15 นครปฐม เขต 1	29 แม่ฮ่องสอน เขต 1	43 สุโขทัย เขต 1
2 กาญจนบุรี เขต 3	16 นครราชสีมา เขต 4	30 ยโสธร เขต 1	44 สุพรรณบุรี เขต 1
3 กาญจนบุรี เขต 4	17 นครศรีธรรมราช เขต 1	31 ระนอง	45 สุราษฎร์ธานี เขต 3
4 กาฬสินธุ์ เขต 3	18 นครศรีธรรมราช เขต 2	32 ระยอง เขต 2	46 สุรินทร์ เขต 3
5 จันทบุรี เขต 1	19 นครศรีธรรมราช เขต 3	33 ราชบุรี เขต 1	47 ทนงบัวลำภู เขต 2
6 ฉะเชิงเทรา เขต 1	20 นครศรีธรรมราช เขต 4	34 ลำปาง เขต 1	48 อุบลราชธานี เขต 2
7 ชลบุรี เขต 1	21 นราธิวาส เขต 3	35 ลำปาง เขต 3	49 สพม. เขต 2
8 ชลบุรี เขต 2	22 บุรีรัมย์ เขต 1	36 ลำพูน เขต 1	50 สพม. เขต 7
9 ชัยนาท	23 ปราจีนบุรี เขต 1	37 เลย เขต 2	51 สพม. เขต 27
10 ชัยภูมิ เขต 1	24 ปัตตานี เขต 3	38 ศรีสะเกษ เขต 1	52 สพม. เขต 28
11 ชัยภูมิ เขต 2	25 พะเยา เขต 1	39 สมุทรปราการ เขต 2	53 สพม. เขต 32
12 ชุมพร เขต 1	26 พัทลุง เขต 1	40 สระแก้ว เขต 1	54 สพม. เขต 36
13 เชียงราย เขต 1	27 พัทลุง เขต 2	41 สระบุรี เขต 1	
14 ตาก เขต 1	28 พิจิตร เขต 2	42 สระบุรี เขต 2	



2. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 102 เขต คิดเป็นร้อยละ 46.36 ที่มีผลการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับปานกลาง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 78 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 24 เขต โดยพบว่า เป็นสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่มีผลการปฏิบัติงานในเรื่องการควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทถูกต้อง แต่ยังคงมีเรื่องอื่น ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่บันทึกบัญชีรายการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS หรือมีการบันทึกแต่ไม่ครบถ้วน หรือมีการควบคุมเงินสดเงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมทุกประเภท และเงินทอรองราชการไม่ถูกต้อง รวมถึงมีลูกหนี้เงินยืมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ค้างนานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

1	กาญจนบุรี เขต 1	27	นราธิวาส เขต 1	53	ลำปาง เขต 2	79	สพม. เขต 1
2	กาฬสินธุ์ เขต 1	28	น่าน เขต 1	54	เลย เขต 1	80	สพม. เขต 3
3	กาฬสินธุ์ เขต 2	29	บึงกาฬ	55	เลย เขต 3	81	สพม. เขต 4
4	ขอนแก่น เขต 1	30	บุรีรัมย์ เขต 2	56	ศรีสะเกษ เขต 3	82	สพม. เขต 6
5	ขอนแก่น เขต 3	31	บุรีรัมย์ เขต 3	57	ศรีสะเกษ เขต 4	83	สพม. เขต 11
6	ขอนแก่น เขต 4	32	ปทุมธานี เขต 2	58	สกลนคร เขต 1	84	สพม. เขต 13
7	ขอนแก่น เขต 5	33	ปราจีนบุรี เขต 2	59	สกลนคร เขต 2	85	สพม. เขต 15
8	ชลบุรี เขต 3	34	ปัตตานี เขต 1	60	สกลนคร เขต 3	86	สพม. เขต 17
9	ชัยภูมิ เขต 3	35	ปัตตานี เขต 2	61	สงขลา เขต 1	87	สพม. เขต 18
10	ชุมพร เขต 2	36	พระนครศรีอยุธยา เขต 1	62	สงขลา เขต 3	88	สพม. เขต 19
11	เชียงราย เขต 2	37	พะเยา เขต 2	63	สตูล	89	สพม. เขต 20
12	เชียงราย เขต 4	38	พังงา	64	สมุทรสาคร	90	สพม. เขต 22
13	เชียงใหม่ เขต 1	39	เพชรบูรณ์ เขต 2	65	สุพรรณบุรี เขต 3	91	สพม. เขต 24
14	เชียงใหม่ เขต 2	40	เพชรบูรณ์ เขต 3	66	สุราษฎร์ธานี เขต 2	92	สพม. เขต 25
15	เชียงใหม่ เขต 5	41	ภูเก็ต	67	สุรินทร์ เขต 1	93	สพม. เขต 26
16	ตรัง เขต 1	42	มหาสารคาม เขต 1	68	สุรินทร์ เขต 2	94	สพม. เขต 30
17	ตรัง เขต 2	43	มหาสารคาม เขต 2	69	หนองคาย เขต 1	95	สพม. เขต 33
18	นครนายก	44	มหาสารคาม เขต 3	70	หนองคาย เขต 2	96	สพม. เขต 34
19	นครพนม เขต 1	45	ยโสธร เขต 2	71	อุดรธานี เขต 2	97	สพม. เขต 35
20	นครพนม เขต 2	46	ยะลา เขต 1	72	อุดรธานี เขต 3	98	สพม. เขต 37
21	นครราชสีมา เขต 1	47	ยะลา เขต 2	73	อุดรดิตถ์ เขต 1	99	สพม. เขต 39
22	นครราชสีมา เขต 5	48	ยะลา เขต 3	74	อุดรดิตถ์ เขต 2	100	สพม. เขต 40
23	นครราชสีมา เขต 6	49	ร้อยเอ็ด เขต 1	75	อุทัยธานี เขต 1	101	สพม. เขต 41
24	นครสวรรค์ เขต 1	50	ร้อยเอ็ด เขต 2	76	อุบลราชธานี เขต 1	102	สพม. เขต 42
25	นครสวรรค์ เขต 3	51	ระยอง เขต 1	77	อุบลราชธานี เขต 3		
26	นนทบุรี เขต 1	52	ราชบุรี เขต 2	78	อุบลราชธานี เขต 4		

3. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 27 เขต คิดเป็นร้อยละ 12.27 ที่มีผลการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับปรับปรุง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน 21 เขต และสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน 6 เขต โดยพบว่า เป็นสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ไม่สามารถควบคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทได้ถูกต้อง โดยมียอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร



(Bank Statement) ทั้งหมดหรือบางส่วนที่ยังไม่สามารถหารายละเอียดที่มาได้ และยังคงมีเรื่องอื่น ๆ
ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ประกอบด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดังนี้

1	กำแพงเพชร เขต 2	8	นราธิวาส เขต 2	15	ร้อยเอ็ด เขต 3	22	สพม. เขต 5
2	เชียงใหม่ เขต 3	9	บุรีรัมย์ เขต 4	16	ศรีสะเกษ เขต 2	23	สพม. เขต 12
3	ตราด	10	ประจวบคีรีขันธ์ เขต 2	17	สิงห์บุรี	24	สพม. เขต 14
4	ตาก เขต 2	11	พิษณุโลก เขต 1	18	สุพรรณบุรี เขต 2	25	สพม. เขต 21
5	นครราชสีมา เขต 3	12	พิษณุโลก เขต 2	19	หนองบัวลำภู เขต 1	26	สพม. เขต 23
6	นครราชสีมา เขต 7	13	เพชรบูรณ์ เขต 1	20	อุดรธานี เขต 1	27	สพม. เขต 29
7	นนทบุรี เขต 2	14	มุกดาหาร	21	อุบลราชธานี เขต 5		

ที่ปรึกษา

นางถนอมวรรณ ธาราพรหม

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

คณะทำงาน

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. นางสาวจันทรา พรหมานนท์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| 2. นางสาวภัชราภรณ์ มงคลพูนเกษม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 3. นางสาววิไล ปิยะวัชร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 4. นางสาวสุพัตรา อุระวัฒน์พันธุ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 5. นางสาวพัฒนา อาชาชาญ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 6. นางสาวศิริภรณ์ ช่างสลัก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 7. นางสาวจันนิภา เนียมหอม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 8. นางสาวพรศิลป์ กันแก้ว | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 9. นางสาวปิ่นชพัฒน์ ศิริยสรุ่งเรือง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

