

**สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานและประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำหรับใช้เป็นแนวทางสนับสนุนและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งจะช่วยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

1. การบริหารทรัพย์สิน พัสดุ

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
การควบคุม การเก็บรักษาของครุภัณฑ์ พบว่า บางหน่วยงานมีหมายเลขรหัสครุภัณฑ์กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทเครื่องดนตรี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงสาเหตุเกิดจาก ฝ่ายงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลครุภัณฑ์ให้เหตุผลว่าไม่สามารถเขียนอักษรกำกับไว้ที่ตัวเครื่องดนตรีได้ เนื่องจากจะทำให้เสียงของเครื่องดนตรีผิดเพี้ยนจากความเป็นจริง ครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขรหัสกำกับ มีความเสี่ยงอาจนำครุภัณฑ์ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว มีผลกระทบทำให้ครุภัณฑ์ที่ถูกใช้งานแล้วเสื่อมสภาพไปโดยไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการให้บริการทางการศึกษาแก่นักเรียนและนักศึกษา นอกจากนี้ยังมีความเสี่ยงครุภัณฑ์เกิดการสูญหายหรือถูกเปลี่ยนแปลงเป็นครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ มีผลกระทบเป็นปัญหาและอุปสรรคในการเรียนการสอนกับนักเรียนและนักศึกษาในเรื่องของอุปกรณ์ทางการศึกษาไม่เพียงพอและไม่มีประสิทธิภาพสำหรับจัดการศึกษาไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม โครงการพัฒนาแหล่งเรียนรู้ทางการศึกษาด้านศิลปวัฒนธรรมที่กำหนดในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	หัวหน้าหน่วยงานควรทำความเข้าใจกับฝ่ายงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลครุภัณฑ์ ให้มีหมายเลขรหัสครุภัณฑ์กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกชิ้น เพื่อให้ครุภัณฑ์สามารถสอบยันกับทะเบียนคุมที่ฝ่ายพัสดุเป็นผู้ดูแล และรายการถูกต้องตรงกับข้อมูลทรัพย์สินในระบบ GFMS เป็นประโยชน์กับทางราชการป้องกันทรัพย์สินสูญหาย ถูกเปลี่ยนแปลง หรือนำออกไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 44 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 203 กำหนดให้หน่วยงานต้องมีการบริหารจัดการทรัพย์สินที่เหมาะสม คำนวณ เกิดประโยชน์ต่อรัฐ และประชาชน ซึ่งต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สิน เก็บรักษาทรัพย์สินให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน และเป็นไปตามหนังสือที่ วธ 0801/5994 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564 เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ราชการของบุคลากรในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ท่านอธิการบดีสั่งการให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับมีหน้าที่ควบคุม กำกับ ดูแล บุคลากรในความรับผิดชอบให้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบโดยเคร่งครัด

2. การควบคุมวัสดุ

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	การรับจ่ายวัสดุต้องบันทึกบัญชีควบคุมวัสดุทันทีให้ถูกต้องตรงกับหลักฐาน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างรายการวัสดุของหน่วยงาน ใช้ข้อมูลจากบัญชีวิเคราะห์การบริหารวัสดุภายในหน่วยงาน และใช้ในการอ้างอิงตรวจสอบในภายหลัง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 1 การเก็บรักษา การบันทึก การเบิกจ่าย ข้อ 203 – 205

3. รงราชการ

พนักงานขับรถยนต์บันทึกการใช้รถยนต์ของทางราชการคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับหนังสืออนุมัติการใช้รถยนต์โดยมีรายละเอียดไม่สอดคล้องกัน	พนักงานขับรถยนต์ต้องบันทึกรายละเอียดการใช้รถยนต์ให้ถูกต้องตรงตามที่ได้รับอนุมัติการใช้รถยนต์ในการปฏิบัติงานของทางราชการ และหน่วยงานควรจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องระหว่างบันทึกการใช้รถยนต์กับหนังสืออนุมัติการใช้รถยนต์ทุกครั้งเมื่อเสร็จสิ้นภารกิจการใช้รถยนต์ของทางราชการ
---	--

4. ลูกหนี้เงินยืม

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
มีการส่งสัญญาเงินยืมให้ฝ่ายการเงินดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์กำหนด โดยส่งสัญญาเงินยืมล่วงหน้าน้อยกว่า 7 วันทำการ อาจมีความเสี่ยงในการดำเนินการขอเบิกเงินและการโอนเงินจากคลังล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินไม่สามารถจ่ายเงินให้ผู้ยืมนำไปใช้ในการดำเนินงานได้ทันตามระยะเวลา ส่งผลกระทบทำให้การดำเนินงานตามแผนงานล่าช้าและอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด	ในการขอเงินยืมต้องส่งสัญญาเงินยืมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันทำการ เพื่อให้ฝ่ายการเงินดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังและได้รับการอนุมัติสามารถโอนเงินให้ผู้ยืมนำไปใช้จ่ายดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด ช่วยลดความเสี่ยงการขอเบิกเงินและการโอนเงินจากคลังล่าช้า เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ หนังสือกองกลางสำนักงานอธิการบดี ที่ วร 0801/6722 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติกรณีเงินราชการและการส่งหลักฐานการจ่ายเงินยืมราชการ

5. ใบสำคัญจ่าย

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
หลักฐานประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ได้แก่ 5.1 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานไม่ครบถ้วน ได้แก่ ตารางการสอน และรายละเอียดจำนวนชั่วโมงสอนเกินภาระงาน ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าผู้สอนมีการสอนเกินภาระงานจริงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ โดยเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญจ่าย ผู้ขอเบิกต้องแสดงให้ผู้อนุมัติเบิกจ่ายสามารถพิสูจน์เชื่อมโยงความถูกต้องของหลักฐานกับรายการและจำนวนเงินที่ขอเบิก เพื่อเป็นการยืนยันการใช้จ่ายนั้นมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด	5.1 ในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงาน องค์ประกอบของหลักฐานประกอบใบสำคัญจ่ายต้องครบถ้วนถูกต้อง โดยขอให้เพิ่มเติมตารางการสอนและรายละเอียดการคำนวณค่าสอนเกิน โดยในรายละเอียดต้องระบุจำนวนชั่วโมงที่สอนจริงในภาคการศึกษา หัก จำนวนชั่วโมงที่สอนตามเกณฑ์ (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2551) เป็นจำนวนชั่วโมงที่สอนเกินเวลา คุณ อัตราค่าสอนเกินเวลาตามระเบียบฯ พร้อมทั้งมีผู้รับรองลงนาม เพื่อแสดงให้เห็นถึงจำนวนชั่วโมงที่สอนเกินจริงเป็นผู้มีสิทธิเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ และเป็นประโยชน์ให้ผู้อนุมัติและผู้มีหน้าที่ตรวจสอบก่อนจ่ายใช้ในการอ้างอิง วิเคราะห์ ตรวจสอบ เชื่อมโยง ข้อมูลในหลักฐานการจ่ายที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง
5.2 การเบิกจ่ายค่าสอนพิเศษไม่ได้อ้างอิงระเบียบการเบิกจ่ายของทางราชการที่ใช้ปฏิบัติ ได้แก่ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานสอนพิเศษ ผ่านระบบออนไลน์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์...ข้าราชการมหาวิทยาลัย...ตำแหน่งอาจารย์ ได้รับเชิญให้เป็นอาจารย์สอนพิเศษ ระดับบัณฑิตศึกษา โดยเบิกจ่ายค่าชั่วโมงสอนพิเศษอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด ชั่วโมงละ 540 บาท และจ่ายเพิ่มอีกชั่วโมงละ 540 บาท ตามระเบียบสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนในการจัดการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา พ.ศ. 2555 (ข้อ 4 การเบิกจ่ายค่าสอนให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง เว้นแต่ผู้สอนพิเศษซึ่งเป็นอาจารย์พิเศษให้เบิกจ่ายจากเงินรายได้เพิ่มได้อีกชั่วโมงละ 540 บาท) รวมจ่ายชั่วโมงละ 1,080 บาท	5.2 ในการเชิญบุคคลภายนอกมาปฏิบัติหน้าที่เป็นอาจารย์สอนพิเศษ ขอให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบสถานะของอาจารย์สอนพิเศษ และให้อ้างอิงสถานะปัจจุบันว่าเป็นข้าราชการหรือลูกจ้างของทางราชการหรือของรัฐวิสาหกิจหน่วยงานใด รวมทั้งให้อ้างอิงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2551 ในส่วนที่เกี่ยวข้อง และระเบียบหลักเกณฑ์อื่นที่ใช้ในการเบิกจ่ายไว้ในหนังสือขออนุมัติของหน่วยงาน เพื่อประโยชน์ให้ผู้อนุมัติและผู้มีหน้าที่ตรวจสอบก่อนจ่ายทราบถึงวิธีปฏิบัติสามารถตรวจสอบสืบค้นได้ทันที และสามารถตรวจสอบติดตามได้ในภายหลัง

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
	จากการนำระเบียบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มาใช้ในการเบิกจ่ายเงินรายได้ โดยที่มีการกำหนดระเบียบการเบิกจ่ายเงินของกระทรวงการคลังกำหนดไว้แล้วนั้น ส่งผลให้สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีภาระค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ประกอบกับรายรับจากเงินรายได้ลดลงตามนโยบายช่วยเหลือค่าบำรุงการศึกษานักเรียน นักศึกษา และจำนวนนักเรียน นักศึกษาลดลงจากปีก่อน หน่วยงานจึงควรพิจารณาถึงรายรับจากการจัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาว่าสูงกว่ารายจ่ายสำหรับการจัดการเรียนการสอนมีมากน้อยเพียงใด และควรคำนึงถึงความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด ราชการได้ประโยชน์เป็นหลัก โดยพิจารณาเปรียบเทียบอัตราค่าตอบแทนในลักษณะเดียวกันกับสถานศึกษาอื่นประกอบด้วย สามารถอธิบายถึงข้อสงสัยกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากภายในและภายนอกได้ถึงประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับกับส่วนที่จ่ายเพิ่ม นอกเหนือจากระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนดให้สถานศึกษาถือปฏิบัติ

6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาต่อของข้าราชการ ในระดับปริญญาโท และปริญญาเอก

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
<u>ผู้รับทุนการศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามสัญญา</u> มีผู้รับทุนการศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาภายในระยะเวลาของหลักสูตรในระหว่างปี พ.ศ. 2561 – 2564 มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 8.33 – 72.22 ของผู้ที่ต้องสำเร็จการศึกษา สาเหตุหลักส่วนใหญ่มาจากหลักสูตรการศึกษามีความยากและภาระงานประจำที่มีผลต่อการทบทวนบทเรียนก่อนการทดสอบ และสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา ผู้รับทุนที่ไม่สำเร็จการศึกษาตามกำหนดมีความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายเงินทุนการศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เนื่องจากงบประมาณเงินอุดหนุนที่ได้รับจัดสรรตามโครงการอาจไม่เพียงพอต่อจำนวนผู้ที่ยังไม่สำเร็จการศึกษาในปีงบประมาณก่อน และส่งผลกระทบอาจทำให้สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ไม่สามารถ	หัวหน้าหน่วยงานและผู้บังคับบัญชาโดยตรงควรสร้างความเข้าใจให้เกิดทัศนคติที่ดีให้ผู้รับทุนตั้งใจศึกษาเพียรพยายามศึกษาอย่างดีที่สุดเพื่อให้สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตรที่กำหนด ถึงแม้ว่าเงื่อนไขสัญญาจะเปิดโอกาสให้ผู้รับทุนการศึกษาสามารถขยายระยะเวลาการศึกษาได้ซึ่งก็ควรเป็นกรณีที่จำเป็นและมีเหตุสุดวิสัยจริง การสำเร็จการศึกษาตรงตามระยะเวลาของหลักสูตรจะมีส่วนช่วยให้ลดภาระงานที่ไม่จำเป็นของผู้บริหาร คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ช่วยลดต้นทุนทรัพยากรจากการดำเนินงาน สถาบันสามารถจัดสรรงบประมาณให้ผู้ที่ต้องการศึกษาต่อรายใหม่ได้ อีกทั้งทำให้สามารถนำความรู้จากศึกษา

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
พิจารณาให้ทุนการศึกษาในระดับปริญญาโทและปริญญาเอกรายใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ทำให้บุคลากรของหน่วยงานเสียโอกาสในการพัฒนาตนเองเพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานให้กับสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์	มาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ นำคุณวุฒิที่ได้รับไปใช้สนับสนุนการรายงานผลการดำเนินงานการประกันคุณภาพการศึกษาให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

7. การสอบทานรายงานการเงิน

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
ไม่ปรับปรุงรายการบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ให้ถูกต้อง	หน่วยงานต้องตรวจสอบบัญชีพัสดุสินทรัพย์และดำเนินการปรับปรุงรายการเป็นสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย หรือครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ให้ถูกต้อง สำหรับบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างได้ดำเนินการถึงในขั้นตอนใด ในกรณีงานเสร็จภายในปีงบประมาณให้ล้างบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย และในกรณีงานเสร็จไม่ทันภายในปีงบประมาณให้ล้างบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างเป็นงานระหว่างก่อสร้างและล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว เมื่อส่งมอบงานงวดสุดท้าย เป็นไปตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

8. รายงานการเงินเงินรายได้

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
การแสดงรายการในรายงานการเงินเงินรายได้พบข้อคลาดเคลื่อนดังนี้ 8.1 รายการบัญชีเงินรายได้ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 แสดงจำนวนเงินไม่ตรงกับรายการบัญชีเงินรายได้คงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สาเหตุเกิดจากยอดเงินรายได้คงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นยอดก่อนการปรับปรุงรายการบัญชีที่บันทึกไม่ถูกต้อง ซึ่งในการจัดทำรายงานการเงินหน่วยงานต้องแสดงรายการปรับปรุงยอดเงินรายได้ ณ วันสิ้นสุดงวดเพื่อกระทบยอดรายการให้ตรงกับยอดเงินรายได้ยกมา ณ วันต้นปีงบประมาณ	8.1 ในการจัดทำรายงานการเงินเงินรายได้เปรียบเทียบ หน่วยงานต้องแสดงรายการปรับปรุงข้อคลาดเคลื่อนที่ได้ดำเนินการแล้วเพื่อให้ผู้ใช้ประโยชน์จากรายงานการเงินทราบถึงสาเหตุข้อแตกต่างดังกล่าว สามารถเชื่อมโยงรายการระหว่างปีงบประมาณในรายงานเงินรายได้เปรียบเทียบได้อย่างถูกต้อง นำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจวิเคราะห์เปรียบเทียบ และการบริหารจัดการด้านการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
8.2 รายงานการเงินเงินรายได้แสดงรายการบัญชีไม่ถูกต้องตรงกัน ได้แก่ รายการบัญชีเงินรายได้สะสม 9(10) (รายการบัญชีรายได้ สถาบันเป็นผู้บันทึก รับโอนเงินจากหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค) กับ รายการบัญชีเงินโอนกลับสถาบัน (รายการบัญชี ค่าใช้จ่าย หน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคเป็นผู้บันทึก โอนเงินคืน) ซึ่งทั้งสองรายการเป็นรายการบัญชีระหว่างกัน สาเหตุเกิดจากหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคบางแห่งมีการบันทึกรายการบัญชีเงินโอนกลับสถาบันคลาดเคลื่อนโดยบันทึกบัญชีผิดประเภทรายการ และในบางแห่งมีการปรับปรุงรายการโอนเงินกลับสถาบันหลังจากที่จัดส่งรายงานการเงินรายได้ประจำเดือนให้สถาบันแล้ว ส่งผลให้การจัดทำรายงานการเงินเงินรายได้ในภาพรวมมีความคลาดเคลื่อนรายงานการเงินจึงมีความไม่ถูกต้อง	8.2 การจัดทำรายงานรับจ่ายเงินรายได้ประจำเดือนของหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลจำนวนเงินที่โอนกลับสถาบัน กับเจ้าหน้าที่บัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ให้ทราบยอดเงินที่ถูกต้องตรงกัน และบันทึกเป็นรายการเงินโอนกลับสถาบันแยกเป็นประเภทรายการไว้ในรายงานรับจ่ายเงินรายได้ประจำเดือน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลที่ใช้จัดทำรายงานการเงินเงินรายได้ในภาพรวมของสถาบันมีความถูกต้อง การแสดงรายการบัญชีเงินรายได้สะสม 9(10) (รายการรับโอนเงิน) และรายการบัญชีเงินโอนกลับสถาบัน (รายการโอนเงิน) ในรายงานการเงินภาพรวมสามารถสอบยันรายการระหว่างกันได้ ใช้ประโยชน์เป็นข้อมูลในการบริหารงบประมาณและตัดสินใจทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ
8.3 ยอดเงินรายได้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ตามรายงานการเงินเงินรายได้ที่ส่งให้ตรวจสอบไม่ตรงกับยอดเงินรายได้คงเหลือในระบบ GFMS สาเหตุเกิดจากหน่วยงานในส่วนภูมิภาคบางแห่งบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน โดยไม่ได้บันทึกรายการเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการ9(8) ในระบบ GFMS มีผลทำให้การรายงานการเงินรายได้ประจำเดือนให้สถาบันมีความคลาดเคลื่อน	8.3 หน่วยงานต้องมีการสอบทานการบันทึกรายการในรายงานการเงินรายได้ประจำเดือน กับรายการเงินรายได้ที่บันทึกในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกัน และสอบยันความถูกต้องของยอดเงินรายได้คงเหลือแต่ละรายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรายได้คงเหลือประจำเดือน กับรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องในงบทดลองประจำเดือน เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของสถาบันมีความครบถ้วนสมบูรณ์ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

9. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
เจ้าหน้าที่การเงินในส่วนภูมิภาคมีข้อสังเกตเกี่ยวกับหลักฐานประกอบใบสำคัญเบิกจ่ายค่าอุปกรณ์การเรียน สามารถใช้แบบ บก 111 (ใบรับรองการจ่ายเงิน) เป็นหลักฐานการขอเบิกจ่ายทดแทนได้หรือไม่	ในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงินต้องติดตามใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจัดหาจากนักเรียนเพื่อใช้เป็นหลักฐานการเบิกจ่าย และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 48 ดังนี้ ในกรณีที่ใบเสร็จรับเงินค่าอุปกรณ์การเรียนที่ได้รับจากนักเรียนแสดงรายละเอียดรายการไม่ครบตามระเบียบที่กำหนดไว้ในข้อ 46 ได้แก่ ชื่อ สถานที่อยู่ของผู้รับเงิน วันเดือนปีที่รับเงิน รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ลายมือชื่อของผู้รับเงิน หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ให้ข้าราชการ พนักงานราชการ หรือลูกจ้างนั้น ทำใบรับรองการจ่ายเงิน แบบ บก.111เพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่อส่วนราชการ

10. การบันทึกบัญชีรับรู้รายได้จากกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาของสถานศึกษา (ยศ.) ในระบบ GFMS

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
เจ้าหน้าที่การเงินในส่วนภูมิภาคมีข้อสังเกตเกี่ยวกับวิธีการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ในระบบ GFMS ในส่วนของเงินที่ยศ.โอนให้สถาบันและวิทยาลัยเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนฯ	ในแต่ละปี ยศ.จะส่งแบบฟอร์มให้สถาบันและวิทยาลัยยืนยันและรับรองการปฏิบัติงานของสถานศึกษาในการดำเนินงานกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พร้อมให้หน่วยงานแจ้งความประสงค์ขอรับเงินเพื่อไว้ใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนของสถานศึกษาซึ่ง ยศ.จะจัดสรรเงินให้เป็นรายนักเรียนและนักศึกษาที่กู้ยืม เมื่อสถาบันและวิทยาลัยในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (บัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา) ให้สถาบันและวิทยาลัยดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้ยศ.เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและบันทึกการรับเงินควบคุมในทะเบียนการรับจ่ายเงินบริหารและการดำเนินงานกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ตามแบบฟอร์ม ยศ.๓๐๒ เพื่อใช้สรุปยอดสำหรับจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาประจำปีตามแบบฟอร์ม ยศ.๓๐๑

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญ	แนวทางการปฏิบัติ
	รายงานให้กยศ.รับทราบเป็นประจำทุกปี ต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามคู่มือกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ในส่วนของการบันทึกบัญชีรับรู้รายได้ในระบบ GFMIS ให้หน่วยงาน เดบิต เงินฝากธนาคาร ออมทรัพย์ และ เครดิต รายได้-บริการภายนอก