



บันทึกข้อความ

คณะพยาบาลศาสตร์
เลขที่รับ.....๕๘๒๒
วันที่ - ๘ พ.ย. ๒๕๖๕
เวลา.....๑๐.๓๖

ส่วนราชการ สถาบันพระบรมราชชนก กองบริหารการคลังและพัสดุ โทรศัพท์ ๐ ๒๕๔๐ ๑๔๑๖

ที่ สธ ๑๑๐๑/ว ๓๓๓๕๒ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงาน และติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๒)

เรียน คณบดีคณะพยาบาลศาสตร์

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตผ ๐๐๔๘/๖๐๑๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๒ กลุ่ม ๓ ส่งรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของสถาบันพระบรมราชชนก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยสถาบันพระบรมราชชนก ได้สั่งการให้วิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ปรากฏว่ามีวิทยาลัยได้ดำเนินการแล้ว แต่เนื่องจากผลการดำเนินการตามข้อสังเกตยังไม่ครบถ้วน เพื่อให้ดำเนินการได้อย่างทันเวลาต่อไป สถาบันพระบรมราชชนก โดยกองบริหารการคลังและพัสดุ จึงขอติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๒) ตามรายงานผลการดำเนินการข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๑) ที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการติดตามต่อไป

(ศาสตราจารย์พิเศษวิชัย เทียนถาวร)
อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

- ☒ ทราบ
- ☒ มอบ.....ศ.อ.อภินันท์.....
- ☒ แจ้ง.....วิทยาลัยพระบรมราชชนกที่ กวข๖๐

(นางกมลรัตน์ เทอร์เนอร์)

คณบดีคณะพยาบาลศาสตร์

สถาบันพระบรมราชชนก

- ๘ พ.ย. ๒๕๖๕

**รายงานผลการดำเนินการข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๑)**

รายการตามข้อสังเกตของ สตง.	ผลการดำเนินการ
๑. บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๑.๑ สถาบันพระบรมราชชนกเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพิ่มอีกจำนวน ๖๓ บัญชี ได้ตรวจสอบแล้ว พบว่าในงวดปีบัญชี ๒๕๖๕ มี ๒๒ บัญชียังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS ประกอบด้วยบัญชีเงินฝากธนาคารเหลือเงิน ๐ บาท มีจำนวน ๔ บัญชี และยังไม่บันทึกในระบบ GFMS มีจำนวน ๑๘ บัญชี เป็นของหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๑๔ แห่ง	วิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกได้แจ้งผลการดำเนินการมาแล้ว จำนวน ๑๐ แห่งดังนี้ ๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม ๒. วิทยาลัยเทคโนโลยีทางการแพทย์และสาธารณสุขกาญจนาภิเษก ๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสุนทร ๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนียุทธธานี ๕. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสริมสาคร ๖. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนียะลา ๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ๘. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนียะลา ๙. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร นครศรีธรรมราช ๑๐. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง และหน่วยงานที่ยังไม่ได้แจ้งผลการดำเนินการมี ๔ แห่งดังนี้ ๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนียะลา ๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ ๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนียะลา ๔. กองบริหารการคลังและพัสดุ กองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ปิด และไม่เข้าในระบบ GFMS ๑.๒.๑ กองบริหารการคลังและพัสดุปิดบัญชีเงินฝาก ๓ บัญชี -บัญชีธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๑๔๒๑๐๒๓๓๒๖ ถือเป็นกรรมสิทธิ์ของหน่วยงานไว้ใช้เป็นบัญชีเงินทดรองจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ (ตอนอยู่กับสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข) ปิดบัญชีแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ มีเงินคงเหลือ ๕๖๓,๕๕๓.๔๔ บาท -บัญชีธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๑๔๒๑๐๘๔๐๘๒ ถือเป็นกรรมสิทธิ์	กองบริหารการคลังและพัสดูปิดบัญชีเงินฝาก ๓ บัญชี และได้โอนเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว สถาบันฯแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ สธ ๑๑๐๑/๙๒๒๐ ลว.๑๑ ต.ค. ๖๕ ทราบแล้ว

ของหน่วยงานไว้ใช้เป็นเงินสวัสดิการแก่เจ้าหน้าที่สถาบัน
ปิดบัญชีเมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ มีเงินคงเหลือ
๗๐,๒๖๕.๑๙ บาท

-บัญชีธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่
๑๔๒๑๐๘๔๐๙๐ ไม่ถือเป็นกรรมสิทธิ์ของหน่วยงาน
เนื่องจากเป็นเงินที่นักศึกษาจ่ายเป็นเงินค่าขึ้นทะเบียน
บัณฑิต ไว้ใช้สำรองเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพิธีพระราชทาน
ปริญญาบัตร ปิดบัญชีเมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ มี
เงินคงเหลือ ๑,๗๖๘,๗๐๒.๕๑ บาท

๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดโดยมี
วัตถุประสงค์ แต่ไม่มีกฎหมายรองรับ

๑) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย และ
ธนาคารออมสิน ประเภทบัญชีออมทรัพย์ เงินฝาก
กระแสรายวัน และเงินฝากประจำ มีวัตถุประสงค์เพื่อรับ
เป็นทุนการศึกษา จำนวน ๔๗ บัญชี ณ วันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๐,๕๐๗,๓๓๔.๘๕ บาท

๒) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย และ
ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ประเภทบัญชีออมทรัพย์
มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นสวัสดิการนักศึกษา จำนวน
๒๐ บัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นเงิน
๑๗,๕๘๐,๙๗๗.๕๙ บาท

๓) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย และ
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร มี
วัตถุประสงค์เพื่อรับเงินนอกงบประมาณหรือเงินอื่น เช่น รับ
เงินบริจาค เงินเรี่ยไร เงินผ้าป่า เงินชกจริตเสื้อผ้า
นักศึกษา เงินค่าอาหารนักศึกษา เงินสมัครเข้าเรียน เงิน
ค่าบริหารจัดการกองทุนเพื่อการศึกษา (กยศ) เงิน
ค่าลงทะเบียน การฝึกอบรม เงินโครงการวิจัย เงินสโมสร
นักศึกษา เงินชมรมนักศึกษา จำนวน ๖๗ บัญชี บัญชี ณ
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๑,๔๖๔,๔๖๒.๐๔
บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งให้สถาบัน
พระบรมราชชนกสั่งการให้กองกิจการนักศึกษา, กอง
บริหารการคลังและพัสดุ กองบริการวิชาการ แลกอง
วิจัยและพัฒนานวัตกรรม กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ
ประกาศรวมทั้งหลักเกณฑ์วิธีการหรือแนวทางปฏิบัติ
สำหรับการดำเนินงาน เพื่้ออกระเบียบ ข้อบังคับ
ประกาศ เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดได้ถือปฏิบัติให้
ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และโดยชอบด้วย
กฎหมายกฎหมายและให้กองบริหารการคลังและพัสดุ
กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายใน
สังกัดปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

กองกิจการนักศึกษา, กองบริการวิชาการ และ กอง
วิจัยและพัฒนานวัตกรรม อยู่ระหว่างการกำหนด
ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศรวมทั้งหลักเกณฑ์วิธีการ
หรือแนวทางปฏิบัติสำหรับการดำเนินงาน และกอง
บริหารการคลังและพัสดุอยู่ระหว่างการกำหนดแนว
ทางการบันทึกบัญชี

และในการนี้กองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการ
ประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐
พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้อง
ประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบัน
พระบรมราชชนก

๔) บัญชีกองทุนประกันภัย

- กองบริหารการคลังและพัสดุ เปิดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อ กองทุนประกันภัย สถาบันพระบรมราชชนก เลขที่บัญชี ๑๔๒๐๐๖๗๐๓๖ ไม่บันทึกเข้าระบบบัญชี GFMS จากการตรวจสอบ ในงวดปีบัญชี ๒๕๖๔ สถาบันจ่ายเงินค่าประกันอุบัติเหตุที่เกิดขึ้นจากนักศึกษา ๑๘,๗๔๓ คน คนละ ๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๓,๗๔๘,๖๐๐ บาท จ่ายเงินให้กับกองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากรโดยใบแจ้งเบี่ยงประกันภัยจากบริษัทวิริยะประกันภัย จำกัด (มหาชน) จำนวน ๒,๖๒๐,๔๘๒ บาท เงินส่วนต่างระหว่างการจัดเก็บ กับใบแจ้งเบี่ยงประกันภัย คงเหลือสะสมอยู่ในบัญชีเงินฝากของธนาคารดังกล่าว สถาบันแจ้งว่าตั้งกองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากรตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดสวัสดิการภายในสำนักงานสถาบันพระบรมราชชนก อ้างอิงจากระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นฐานในการบริหารจัดการ และดำเนินการประกันภัยให้กับนักศึกษาและบุคลากรภายใต้ระเบียบของสถาบันพระบรมราชชนก ว่าด้วยกองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากร พ.ศ. ๒๕๕๙ ในส่วนเงินค่าประกันอุบัติเหตุที่เกิดขึ้นจากนักศึกษาจำนวน ๒๐๐ บาท เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่องค่าใช้จ่ายในการศึกษาหลักสูตรต่าง ๆ ของกระทรวงสาธารณสุข แต่เงินประกันอุบัติเหตุไม่ใช่รายได้ของสถาบันหรือค่าบริการทางการศึกษา กองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากรจึงเบิกเงินเต็มจำนวนที่ได้รับเพื่อนำไปดำเนินการประสานงานและเบิกจ่ายให้กับบริษัท โดยมีวงเงินประกันและผลประโยชน์และค่าสินไหมทดแทนไม่ต่ำกว่าจำนวนที่นักศึกษาจ่าย

- วิทยาลัยในสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อเป็นวงเงินสำรองจ่ายค่าสินไหมทดแทนให้กับผู้ได้รับบาดเจ็บ โดยให้วิทยาลัยละ ๑๐,๐๐๐ บาท มีวิทยาลัย จำนวน ๗ แห่งบันทึกเข้าในระบบ GFMS มีวิทยาลัยจำนวน ๑๕ แห่งไม่บันทึกเข้าในระบบ GFMS และไม่พบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารเกี่ยวกับกองทุนประกันภัย จำนวน ๑๖ แห่ง และปิดบัญชีไปแล้ว จำนวน ๑ แห่ง และ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดเงิน ๙๕๓,๘๐๖.๘๒ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สถาบันพระบรมราชชนกได้สั่งการให้กองกิจการนักศึกษาพิจารณาเรื่องการจัดตั้งกองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากรและจัดทำเป็นหนังสือหารือไปยังคณะกรรมการสวัสดิการข้าราชการตามระเบียบสำนัก

กองกิจการนักศึกษาระหว่างพิจารณาเรื่องการจัดตั้งกองทุนประกันภัยนักศึกษาและบุคลากร และอยู่ระหว่างการจัดทำเป็นหนังสือหารือไปยังคณะกรรมการสวัสดิการข้าราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการข้าราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การบริหารจัดการเงินประกันอุบัติเหตุเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย

นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการข้าราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การบริหารจัดการเงินประกันอุบัติเหตุเป็นไปโดยชอบด้วยกฎหมาย ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	กองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ – ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๑.๓ วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก ๑) วิทยาลัยไม่ได้จัดทำกระหนบยอดเงินฝากธนาคารปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เนื่องจากยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๔ บัญชี เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๖๐๒๑๐๔๗๕๐๐ , เลขที่ ๖๐๒๑๒๔๑๑๖๖ , เลขที่ ๖๐๒๐๑๒๔๓๒๐ และเลขที่ ๗๒๗๒๕๗๘๘๐๔ ตามระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มียอดเงิน ๘๓,๖๕๔,๔๘๑.๐๔ บาท แต่ในสมุดเงินฝากธนาคารมียอดเงิน ๘,๐๑๐,๙๔๘.๙๘ บาท และ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดเงิน ๘๓,๘๕๖,๔๗๖.๘๒ บาท แต่ในสมุดเงินฝากธนาคารมียอดเงิน ๑๘,๐๖๔,๗๔๓.๙๗ บาท ยอดคงเหลือ ตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามสมุดคู่ฝากจำนวน ๗๕,๖๔๓,๕๓๒.๐๖ บาท และจำนวน ๗๕,๗๙๑,๗๓๒.๘๕ บาท ๒) วิทยาลัยกระหนบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง โดยยอดคงเหลือที่นำไปจัดทำกระหนบยอด เงินฝากธนาคารไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ GFMS ในงวดปีบัญชี ๒๕๖๔ วิทยาลัยยังดำเนินการจัดทำกระหนบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง โดยบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทบัญชีกระแสรายวัน จำนวน ๓ บัญชี ได้แก่บัญชีเลขที่ ๖๐๒๖๐๑๗๗๐๔ , เลขที่ ๖๐๒๖๐๑๓๕๒๐ และเลขที่ ๖๐๒๖๐๒๐๗๑๓ มียอดคงเหลือตามบัญชี ในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔ จำนวน ๙๙๗,๘๖๙.๘๔ บาท และจำนวน ๑,๕๗๔,๔๗๒.๒๑ บาท ตามลำดับ ยอดคงเหลือที่นำไปจัดทำกระหนบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๓๔,๔๑๐.๕๘ บาท และจำนวน ๘๓๔,๙๘๕.๔๒ บาท ตามลำดับ ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือที่นำไปจัดทำกระหนบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๗๖๓,๔๕๙.๒๖ บาท และจำนวน ๗๓๙,๔๘๖.๗๙ บาท ตามลำดับ	วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก อยู่ในระหว่างดำเนินการ และกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ – ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๒. บัญชีอาคารและอุปกรณ์ ๑) กองบริหารการคลังและพัสดุ จากการตรวจสอบในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า ครุภัณฑ์ต่าง ๆ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของสถาบันพระบรมราชชนกส่วนกลาง	กองบริหารการคลังและพัสดุ ได้ตรวจสอบและจัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว พร้อมนี้ได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ตามหนังสือที่ สช ๑๑๐๑/๙๒๒๐ ลว.๑๑ ต.ค. ๖๕

-ครุภัณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบตามทะเบียนคุมมีจำนวน ๑,๐๒๗ รายการ -ครุภัณฑ์ที่มีในระบบ GFMS มีรายการตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์ จำนวน ๕๔๑ รายการ -ครุภัณฑ์ในระบบGFMS ไม่มีรายการตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์ จำนวน ๓๘๔ รายการ -ผลต่างระหว่างทะเบียนคุมกับในระบบ GFMS มีจำนวน ๔๘๖ รายการ ๒) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี กรุงเทพ วิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ตามคำสั่งที่ ๓๗/๒๕๖๔ แต่คณะกรรมการยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบ และยังไม่ได้ตรวจนับพัสดุประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ และสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ เนื่องจากรายการครุภัณฑ์ที่ตรวจสอบยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี กรุงเทพอยู่ในระหว่างดำเนินการ และกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๓. สินทรัพย์ Interface ๓.๑ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สวรรค์ประชารักษ์ (๑) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ ในงวดบัญชี ๒๕๖๔ วิทยาลัยปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface จำนวน ๑๕๗,๒๐๔๖๓๔.๐๐ บาท และปรับปรุงบัญชี ๒๕๐,๕๐๐.๐๐ บาทแต่ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบประกอบการปรับปรุง และสำหรับยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙,๙๙๕,๓๖๘ บาทไม่มีรายการสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ วิทยาลัยแจ้งว่า เป็นการยกยอดมาจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ ไม่ใช่เป็นของวิทยาลัย ๓.๒ บัญชีครุภัณฑ์ Interface (๑) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ ในงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ วิทยาลัยปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ interface เป็นรายตัวครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๒๕,๔๖๕,๖๓๐.๖๒ บาท และวิทยาลัยปรับปรุงลดยอดครุภัณฑ์ interface จำนวน ๒๓๔,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ไม่มีรายการสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ สำหรับยอด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือตามบัญชี ๔,๙๗๑,๙๗๙.๓๐ บาท ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ วิทยาลัยแจ้งว่าเป็นการยกยอดมาจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ ไม่ใช่เป็นของวิทยาลัย	วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ อยู่ระหว่างการตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายการปรับปรุงที่ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface จำนวน ๒๕๐,๕๐๐.๐๐ บาท บัญชีครุภัณฑ์ Interface จำนวน ๒๓๔,๐๐๐.๐๐ บาท และกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก

(๒) วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี กรุงเทพมหานคร ในงวดบัญชีปี ๒๕๖๔ วิทยาลัยปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ interface เป็นรายตัวครุภัณฑ์และตัดจำหน่าย จำนวน ๗,๔๘๐,๙๕๑.๙๔ บาท คงเหลือยอด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๖,๕๕๔,๗๘๐.๙๔ บาท วิทยาลัยแจ้งว่าในงวดบัญชี ๒๕๖๕ ได้ทำการปรับปรุงรายการบางส่วนจำนวน ๒,๔๗๔,๘๗๒.๙๐ บาท ส่วนที่เหลือ ๔,๐๗๙,๙๐๘.๐๔ บาท วิทยาลัยอยู่ระหว่างการรวบรวมรายละเอียดเพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป	วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี กรุงเทพมหานคร กำลังอยู่ในระหว่างเร่งตรวจสอบรายการสินทรัพย์ Interface คงเหลือที่มีตัวอยู่จริง และปรับปรุงสินทรัพย์ Interface ทุกรายการเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๔. เงินรับฝากกระยะสั้น ๔.๑ บัญชีเงินรับฝากอื่น ของวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือตามบัญชี ๒,๔๑๗,๕๖๕.๔๙ บาท แต่ยอดคงเหลือตามรายละเอียดให้ตรวจสอบมี ยอด ๔,๖๔๙,๕๒๐.๔๗ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ให้ตรวจสอบ จำนวน ๒,๒๓๑,๙๕๔.๙๘ บาท ๔.๒ บัญชีเงินประกันอื่น ๑) จากการบันทึกบัญชีค่าประกันของเสียหาย วิทยาลัยบันทึกแต่ละแห่งแตกต่างกัน บันทึกเป็นบัญชีเงินประกันอื่น (รหัสบัญชี ๒๑๑๒๐๑๐๑๙๙) บันทึกเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น (รหัสบัญชี ๒๑๑๒๐๒๐๑๙๙) สถาบันได้มีหนังสือสั่งการให้วิทยาลัยในสังกัดตรวจสอบการรับเงิน และให้บันทึกบัญชีเป็นเงินประกันอื่น เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน มีวิทยาลัยที่บันทึกเป็นบัญชีเงินประกันอื่นแล้ว(ถูกต้องแล้ว) จำนวน ๑๐ แห่ง แต่ยังมีวิทยาลัยที่บันทึกเป็นเงินรับฝากอื่นอีก ๒๒ แห่ง จำนวนเงิน ๓,๗๘๒,๕๗๖.๒๓ บาท และมีที่ไม่ได้บันทึกบัญชีอยู่ในบัญชีหมวดหนี้สิน จำนวน ๘ แห่ง ๒) ตรวจสอบว่าการรับเงินค่าประกันของเสียหายจากนักศึกษาของกองบริหารการคลังและพัสดุ บันทึกบัญชีการรับเงินเป็นรายได้ค่าบริการการศึกษา ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รับเงิน จำนวน ๔,๙๕๔ ราย เป็นเงิน ๒,๔๗๗,๐๐๐.๐๐ บาท และปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๔,๗๒๔ ราย เป็นเงิน ๒,๓๖๒,๐๐๐ บาท ไม่สามารถจำแนกข้อมูลการรับเงินได้	วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก กำลังอยู่ในระหว่างตรวจสอบข้อมูลการรับเงินกับทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกปรับปรุงเงินรับฝากอื่น และบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องและกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก วิทยาลัยในสังกัด อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินกับทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกันและบันทึกปรับปรุงรายการและกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก กองทะเบียนและประมวลผล อยู่ระหว่างกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์สำหรับการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินค่าประกันของเสียหายให้ชัดเจนและกองบริหารการคลังและพัสดุอยู่ระหว่างกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและในการนี้กองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก

๓) วิทยาลัยพยาบาลพระปกเกล้า จันทบุรี มี ยอดเงินประกันอื่น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๕๖๔,๖๒๖.๓๕ บาท แต่รายละเอียดให้ ตรวจสอบเป็นเงิน ๘๑๑,๘๖๒.๐๐ บาท ยอดคงเหลือ ตามบัญชีต่ำกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจเป็นเงิน ๒๔๗,๒๓๕.๖๕ บาท ๔) เงินประกันอื่นของวิทยาลัยการสาธารณสุข สิรินคร จังหวัดพิษณุโลก ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ยอด คงเหลือในบัญชีจำนวน ๒๙,๔๐๔,๐๕๔.๘๐ บาท และ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ยอดคงเหลือในบัญชีจำนวน ๒๔,๑๖๔,๑๔๔.๘๐ บาท แต่รายละเอียดให้ตรวจสอบ เป็นเงิน ๙๕,๘๒๕.๐๐ บาท และ ๔๕,๑๘๑.๐๐ บาท ตามลำดับ ยอดคงเหลือตามบัญชี สูงกว่ารายละเอียด ที่ส่งให้ตรวจเป็นเงิน ๒๙,๓๐๘,๒๒๙.๘๐ บาท และ ๒๔,๑๑๘,๙๖๓.๘๐ บาท ตามลำดับ	วิทยาลัยพยาบาลพระปกเกล้า จันทบุรี อยู่ระหว่างการ ตรวจสอบข้อมูลการรับเงินกับทะเบียนคุมให้ถูกต้อง ตรงกันและบันทึกปรับปรุงบัญชีและกองบริหารการคลัง และพัสดุจะมีการประชุมติดตามข้อสังเกตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ใน วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนาการศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดพิษณุโลก อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล การรับเงินกับ ทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกัน และบันทึกปรับปรุง และกองบริหารการคลังและพัสดุจะมีการประชุมติดตาม ข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมกลุ่มพัฒนา การศึกษา อาคาร ๔ ชั้น ๗ สถาบันพระบรมราชชนก
๕. บัญชีรายได้ค่าบริการการศึกษา ๑) กองบริหารการคลังและพัสดุไม่สามารถสรุปหรือ จำแนกรายละเอียดได้ว่าการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online Company Code ๗๐๘๕๑๗ จำนวนเงิน ๑๑๕,๐๐๑,๘๒๔.๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่าย ในการศึกษาของหลักสูตร/ปีการศึกษาใดและจำนวนเงิน เท่าใด ๒) การรับเงิน KTB Corporate Online บันทึกบัญชีและออกใบเสร็จรับเงินไม่เป็นปัจจุบัน กองบริหารการคลังและพัสดุไม่สรุปข้อมูลการรับเงินทุก วัน แต่จะไปสรุปตามช่วงระยะเวลาที่ขออนุมัตินำเงิน ฝากคลัง จึงทำให้ไม่ได้บันทึกบัญชีการรับเงินภายใน วันที่ได้รับเงิน และไม่มีรายงานสรุปรายละเอียดการ รับเงินจากระบบให้ตรวจสอบ ๓) สืบเนื่องจากกองบริหารการคลังและพัสดบันทึก บัญชีเป็นรายได้ค่าใช้จ่ายในการศึกษาตามประกาศ กระทรวงสาธารณสุข เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการศึกษาหลักสูตรต่าง ๆ ของกระทรวงสาธารณสุข ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ทั้ง จำนวน ไม่สามารถสรุปจำแนกรายละเอียดเป็นค่า หน่วยกิต ค่าบำรุงสถานศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษา และค่าธรรมเนียมอื่น ทำให้การไม่เป็นไปตามผังบัญชี มาตรฐานในระบบ GFMS และสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินขอให้สถาบันสั่งการให้กองเทคโนโลยีดิจิทัล เร่งดำเนินการพัฒนาระบบบริหารจัดการการรับเงิน รายได้การศึกษาให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	กองบริหารการคลังและพัสดุได้สรุปและจำแนก รายละเอียดได้ว่าการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online Company Code ๗๐๘๕๑๗ จำนวนเงิน ๑๑๕,๐๐๑,๘๒๔.๐๐ บาท แจ้งให้สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สธ ๑๑๐๑/ ๙๒๒๐ ลว.๑๑ ต.ค. ๖๕ กองบริหารการคลังและพัสดสรุปข้อมูลการรับเงินKTB Corporate Online การรับเงินทุกวันแล้ว กองเทคโนโลยีดิจิทัล อยู่ระหว่างการเร่งดำเนินการ พัฒนาระบบบริหารจัดการการรับเงินรายได้ การศึกษา