

รายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ



คำนำ

ตามภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ และได้ปรับแผนการตรวจสอบตามบริบทของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ประกอบด้วย (๑) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง (๒) การสอบทานการรับและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) (๓) การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของสถานศึกษา และวิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง (๔) กิจกรรมให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ

การดำเนินการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความร่วมมือของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ คณะผู้บริหาร บุคลากรทางการศึกษา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ที่สนใจทั่วไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑	บทนำ	
	ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน	๑
	วัตถุประสงค์	๑
	บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน	๒
	คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	๒
	จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๓
	ประเภทของการตรวจสอบภายใน	๔
	กระบวนการตรวจสอบ	๕
ส่วนที่ ๒	การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	๗
ส่วนที่ ๓	สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๙
ภาคผนวก		๔๖

ส่วนที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การปฏิรูปการศึกษาในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งกำหนดให้มีอำนาจหน้าที่ตามข้อ ๑๑ (๘) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงิน และการบัญชีของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด และได้มีประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ ได้กำหนดแบ่งกลุ่มงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติตามภารกิจข้อ ๑๑ (๘) ที่กล่าวข้างต้น และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดตามมาตรฐาน คู่มือ แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เกิดประสิทธิผล อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน และบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility)
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Effectiveness of Performance)
๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance)
๕. สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุพติมิชอบ หรือการทุจริตในองค์กร

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะทำการวิเคราะห์ ประเมินผล เพื่อให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาและข้อมูลเพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงาน

นอกจากนี้วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในยังรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมอีกด้วย ซึ่งการปฏิบัติงานมีขอบเขต ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ และการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในสมัยเริ่มแรก มักมุ่งเน้นในการตรวจสอบประเภททางการเงิน การบัญชี หรือ Financial Audit เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในสมัยก่อนมีพื้นฐานมาจากผู้สอบบัญชีที่มีความถนัดทางการตรวจสอบเชิง Financial Statement Audit ดังนั้น บทบาทของผู้ตรวจสอบสมัยก่อนจึงมุ่งเน้นไปในทางการตรวจสอบแบบ After the Fact คือ ตรวจสอบภายหลังเกิดเหตุการณ์ขึ้นแล้ว

ปัจจุบันแนวความคิดการตรวจสอบภายในได้พัฒนาออกไปให้ผู้ตรวจสอบภายในสนใจ บทบาทใหม่ๆ ในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยเปลี่ยนงานตรวจสอบ Examine หรือ Audit) มาเป็นงานสอบทาน (Review) วิเคราะห์ (Analysis) และประเมินผล (Evaluation) ในกิจกรรมสำคัญๆ ขององค์กร เพื่อยกระดับ ความสำเร็จในเรื่องต่อไปนี้

๑. ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency)
๒. ความประหยัด (Economy)
๓. ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
๔. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)
๕. การบริหารคุณภาพ (Managing Quality)
๖. ความสามารถในการเพิ่มผลผลิต (Productivity)
๗. ความสามารถในการทำกำไร (Profitability)

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.) ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้วิชาชีพ และความรู้ในสาขา วิชาชีพอื่น ซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องมีคุณสมบัติส่วนตัวที่จำเป็นและเหมาะสม ดังนี้

คุณสมบัติด้านพื้นฐานประกอบด้วย

๑. มีความรู้ ความชำนาญ ในการปรับปรุงใช้มาตรฐานการประกอบอาชีพตรวจสอบภายใน และเทคนิคต่างๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน
๒. มีความรอบรู้เข้าใจในหลักการบริหาร และเทคนิคการบริหารงานสมัยใหม่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และประเมินการบริหารงานขององค์กร

๓. มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาขั้นพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การเงิน การวิเคราะห์เชิงปริมาณ และเทคโนโลยีสารสนเทศ ฯลฯ

๔. มีความสามารถในการสื่อสารความ และทำความเข้าใจในเรื่องต่างๆ การวิเคราะห์ประเมินผล การเขียนรายงาน และมีเทคนิคการนำเสนอที่ดี

๕. มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร การวางแผน การจัดทำงบประมาณ การบริหารเวลา และการควบคุมคุณภาพงาน

คุณสมบัติเฉพาะตัวประกอบด้วย

๑. มีความเชื่อมั่นในตนเอง
๒. มีความซื่อสัตย์สุจริต และจริงใจต่อองค์กร และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
๓. มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน
๔. มีความตื่นตัวและกระตือรือร้นในการทำงาน และพัฒนาตัวเองด้วยการหาความรู้ และประสบการณ์ใหม่ๆ
๕. มีความยึดมั่นในอุดมการณ์ หลักการที่ถูกต้อง กล้าแสดงความเห็นในสิ่งที่ได้วิเคราะห์ และประเมินผลการตรวจสอบ
๖. มีความอดทนหนักแน่น รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น ไม่ควรสรุปคำบอกกล่าวที่ได้รับนั้น เป็นจริงจนกว่าจะได้พิจารณาเหตุผลที่ชัดเจนเสียก่อน
๗. มีปฏิภาณไหวพริบ มีความสามารถที่จะวินิจฉัยและตัดสินใจปัญหาต่างๆ มีความริเริ่ม ความคิดสร้างสรรค์ และมองปัญหาด้วยสายตาผู้บริหาร

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเป็นสากล มีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งเป็นที่ยอมรับจากส่วนราชการยิ่งขึ้น ในการเป็นเครื่องมือที่จะสนับสนุนให้การดำเนินงาน ของส่วนราชการมีประสิทธิภาพ ตลอดจนบรรลุผลตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตาม วิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่ เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และการรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้ในการแสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพ ของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ประเภทของการตรวจสอบภายใน ที่ใช้กันโดยทั่วไปมี ๖ ประเภท

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกัน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการต่างๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้าน

ต่างๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณา

กระบวนการการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ กระบวนการตรวจสอบแบ่งเป็นกระบวนการหลัก คือ

๑. การวางแผน

เป็นการคิดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริงว่าจะมุ่งเน้นการตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ในช่วงเวลาใด และใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบเท่าไร โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขของทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

กระบวนการวางแผน ประกอบด้วยขั้นตอนที่สำคัญ ๔ ขั้นตอน ได้แก่

- ๑.๑ การศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ
- ๑.๒ การประเมินความเสี่ยง
- ๑.๓ การวางแผนงานตรวจสอบ
- ๑.๔ การวางแผนการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นกระบวนการในการรวบรวมและวิเคราะห์ตามลำดับขั้นตอน การปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในแนวการตรวจสอบ เพื่อใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบ

กระบวนการการปฏิบัติงาน มีขั้นตอนที่สำคัญ ๓ ขั้นตอน ได้แก่

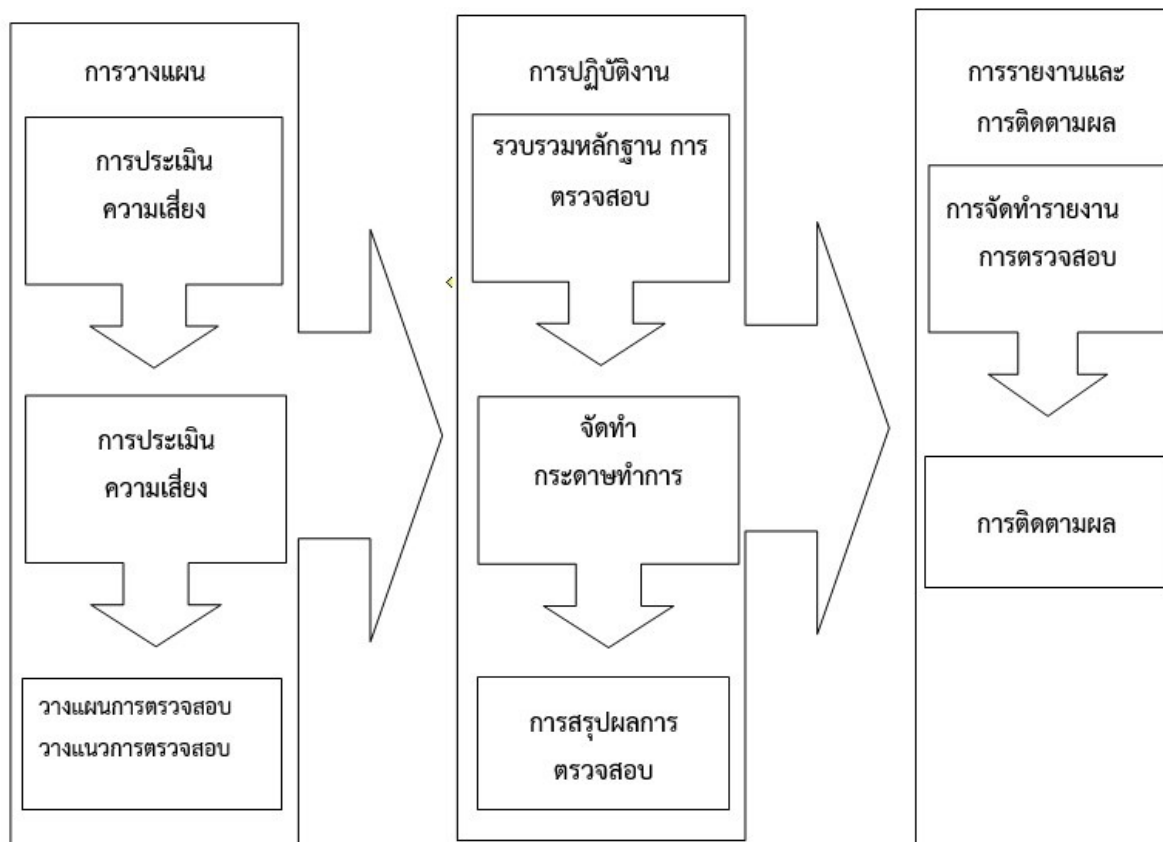
- ๒.๑ การรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ
- ๒.๒ การจัดทำกระดาษทำการ
- ๒.๓ การสรุปผลการตรวจสอบ

๓. การรายงานผลและติดตามผล

การรายงานและการติดตามผล ประกอบด้วยขั้นตอนที่สำคัญ ๒ ขั้นตอน ได้แก่

- ๓.๑ การจัดทำรายงานการตรวจสอบ
- ๓.๒ การติดตามผล

ผังกระบวนการตรวจสอบ



ส่วนที่ ๒

การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

โครงสร้างอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

ตามโครงสร้างอัตรากำลัง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดระดับกลาง กำหนดกรอบอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ อัตรา ดังนี้

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	๑	อัตรา
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	๑	อัตรา

เดิมมีผู้ปฏิบัติครบตามกรอบอัตรากำลัง ปัจจุบัน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้มีการปรับเปลี่ยนบุคลากร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความต่อเนื่อง ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้ให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน จึงมอบหมายให้มีบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ อัตรา (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) ประกอบด้วย

(๑) นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
(๒) นางหัสยา พันหนูเทียน	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด น่าน
(๓) นางสาวสุกัญญา พลายแก้ว	ช่วยราชการสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ (บรรจุ ๑ กันยายน ๒๕๖๕)

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในจังหวัด
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

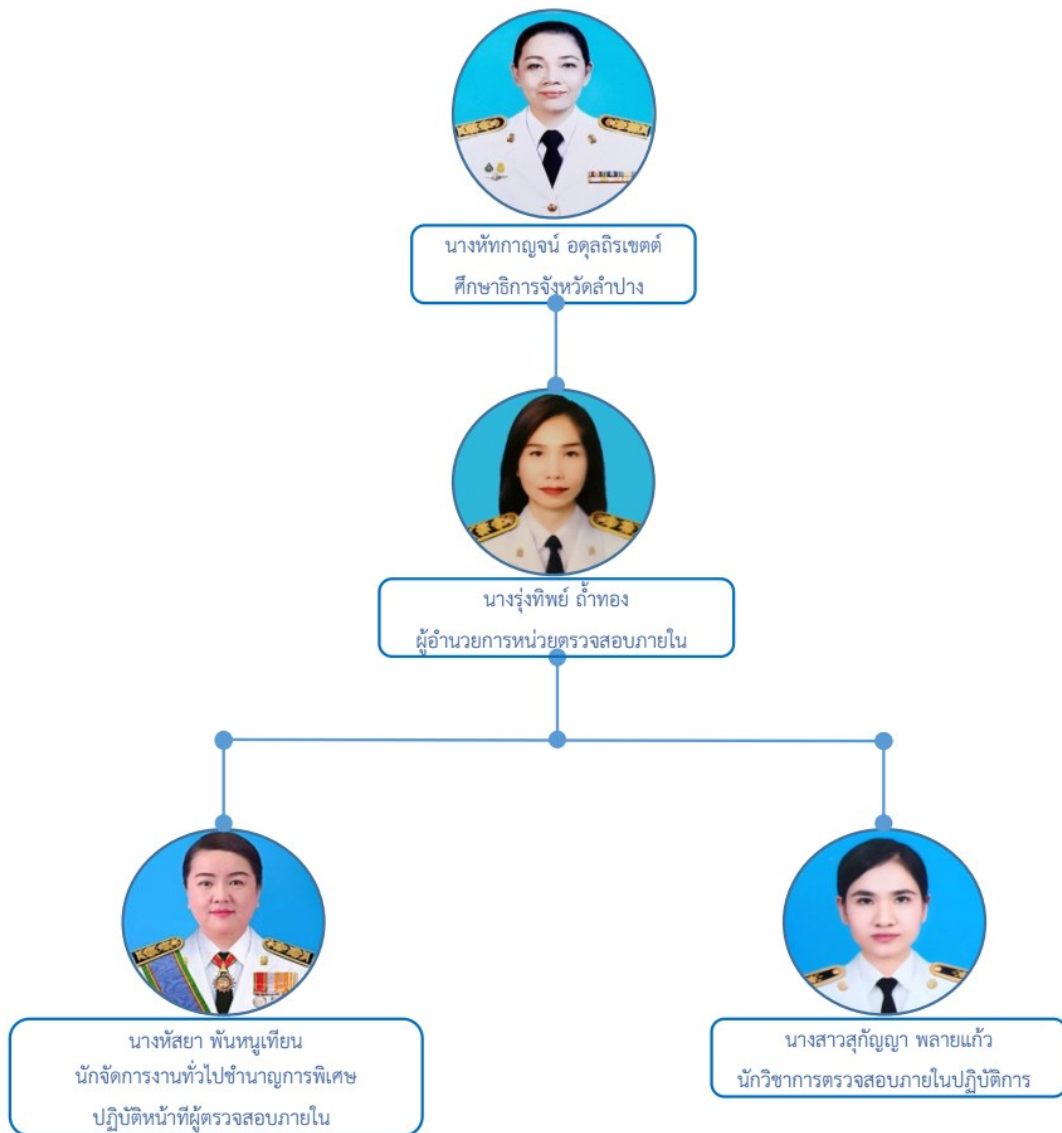
งบประมาณที่ได้รับ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๖๔,๕๖๐.- บาท (หกหมื่นสี่พันห้าร้อยหกสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย

งบดำเนินงาน	๖๔,๕๖๐.๐๐	บาท	
ใช้ไป	๒,๖๔๐.๐๐	บาท	= คิดเป็น ๔.๐๙%
คงเหลือ	๖๑,๙๒๐.๐๐	บาท	= คิดเป็น ๙๕.๙๑%



โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



ส่วนที่ ๓
สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

การตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และแนวทางการตรวจสอบตามนโยบายกระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งถือเป็นกรอบการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติ และให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มมูลค่าแก่ส่วนราชการ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการดำเนินงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงาน และสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในจังหวัดลำปาง โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบเพื่อ

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมภารกิจ และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เป้าหมายการดำเนินงาน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบโดยตั้งเป้าหมาย เข้าตรวจสอบทั้งสิ้น ๒๔ หน่วยรับตรวจ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๑ หน่วยงาน ๒ แห่ง
 - (๑) กลุ่มอำนวยการสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
 - (๒) กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
๒. โรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ๑๘ แห่ง
๓. สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง ๓ แห่ง
๔. สถานศึกษาสังกัดกรมการศึกษานอกโรงเรียน ๑ แห่ง

งานตรวจสอบ/สอบทาน

๑. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

๒. การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง
๓. การสอบทานการรับและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๔. การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษา ลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง
๕. กิจกรรมให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานในองค์กร

งบประมาณในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

- ค่าเบี้ยเลี้ยงในการออกประเมินการบริหารการเงินการคลังฯ ๒,๖๔๐.๐๐ บาท
(สองพันหกร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ
 - ๑.๑ การตรวจสอบการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน
 - ๑.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี
 - ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
 - ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๒. งานให้คำปรึกษา
ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือให้ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การควบคุมภายในและอื่นๆ
๓. งานตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผล
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใด ตามที่ได้รับมอบหมายจากส่วนราชการต้นสังกัด และตามที่ได้รับมอบหมายจากศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	กำหนดตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
๑	การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	ออกตรวจติดตามจำนวนทั้งหมด ๑ แห่ง ๑.กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕	ปฏิบัติเป็นไปตามแผน
๒	การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาเพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง	ออกตรวจติดตามจำนวนทั้งหมด ๑๙ แห่ง ๑.กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ๒.โรงเรียนเอกชนในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑๘ โรงเรียน	๑ กุมภาพันธ์ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	ปฏิบัติเป็นไปตามแผน
๓	การสอบทานการรับและการนำเงินส่งคลังของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	ออกตรวจติดตามจำนวนทั้งหมด ๑ แห่ง ๑.กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	๑ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕	ปฏิบัติเป็นไปตามแผน
๔	การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของหน่วยงานการศึกษา และวิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง	ออกตรวจติดตามจำนวนทั้งหมด ๔ แห่ง ๑. ศูนย์วิทยาศาสตร์ เพื่อการศึกษาลำปาง ๒. วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง ๓. วิทยาลัยการอาชีพเถิน ๔. วิทยาลัยเทคนิคนครลำปาง	๒๒ - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕, ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕	ปฏิบัติเป็นไปตามแผน
๕	งานการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน	จัดโครงการส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากรสำนักงาน	พฤษภาคม ๒๕๖๕	ปฏิบัติเป็นไปตามแผน

ลำดับ	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	กำหนดตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
	การบัญชี พัสดุ การปรับปรุง การปฏิบัติงาน ในองค์กร	ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง รักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด		

ผลการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ ๑ รายงานผลการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้กำหนดให้มีการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด

วัตถุประสงค์ในการสอบทาน

เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสม และเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

ขอบเขตการดำเนินการ

สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระยะเวลาสอบทาน

ตั้งแต่วันที่ ๕ – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

ผลการสอบทาน

ประเด็นที่ ๑ การจัดส่งเอกสารครบถ้วนและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๑ หน่วยงานดำเนินการจัดส่งรายงานตามแนวทางที่กำหนด

เกณฑ์ จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในจำนวน ๑๑ ภารกิจ ครบทุกภารกิจตามตามกฎหมายที่จัดตั้งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตามคำสั่งหัวหน้า

คณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ แต่หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) เนื่องจากหน่วยงานดำเนินการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ คะแนน เป็นไปตามที่กำหนดตามหนังสือสำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๑๖๕๐๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานที่มีค่าความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก ที่ค่าคะแนน ๑๐ - ๒๕ ให้รายงานความเสี่ยงตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และหากหน่วยงานใดมีความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ ไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ประเด็นย่อยที่ ๒

เกณฑ์

หน่วยงานจัดส่งรายงานผลให้สำนักอำนวยการ สป.ภายใน
ระยะเวลาที่กำหนด

รายงานผลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่

<https://form.gle/ew69RpcC6tiSY8iD8>

ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ผลการสอบทาน เนื่องจากหน่วยงานดำเนินการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ คะแนน จึงไม่ต้องรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ผู้รับผิดชอบแจ้งว่า ดำเนินการตอบแบบสอบถามทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ว่าหน่วยงานดำเนินการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับคะแนนความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ คะแนน ในวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เท่านั้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

ภารกิจ	ความเสี่ยง	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
๑. รับผิดชอบงานธุรการของ กศจ. อกศจ. คณะอนุกรรมการบริหารราชการเชิงยุทธศาสตร์ คณะอนุกรรมการเกี่ยวกับการพัฒนาการศึกษา คณะอนุกรรมการและคณะทำงาน รวมทั้งปฏิบัติงานราชการที่เป็นไปตามอำนาจและหน้าที่ของ กศจ. และตามที่ กศจ. มอบหมาย	วาระการประชุมเสร็จไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	๘	ปานกลาง
๒. จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติราชการ	๑. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาการศึกษาไม่ทันตามกำหนด	๙	ปานกลาง
	๒. มีโครงการที่ไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ	๒	ปานกลาง
๓. สั่งการ กำกับ ดูแล เร่งรัด ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา	๑. การประสานงานมีปัญหาอุปสรรค เนื่องจากหน่วยงานทางการศึกษาไม่ใช่หน่วยงานใน	๔	ปานกลาง

ภารกิจ	ความเสี่ยง	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
ในสังกัดกระทรวง ศึกษาธิการให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ (ต่อ)	กำกับของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด		
	๒. ความร่วมมือในการให้ข้อมูล การดำเนินงานตามนโยบายที่เป็นข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันของหน่วยงานทางการศึกษา	๖	ปานกลาง
	๓. ความล่าช้าในการประสานงานข้อมูลระหว่างสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและหน่วยงานทางการศึกษา	๖	ปานกลาง
๔. จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงาน เครือข่าย ข้อมูลสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา	การสูญหายหรือถูกโจรกรรมฐานข้อมูล	๖	ค่อนข้างต่ำ
๕. ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาเพื่อคนพิการ ผู้ด้อยโอกาสและผู้มีความสามารถพิเศษ	๑. การประสานงาน การจัดเก็บข้อมูลมีความยุ่งยากซับซ้อน เพราะระบบพื้นฐาน รูปแบบการจัดเก็บและรายงานผลของแต่ละหน่วยงานแตกต่างกัน ๒. ความไม่ต่อเนื่องของโครงการและงบประมาณทำให้ฐานข้อมูลไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้เด็กขาดโอกาสทางการศึกษาต่อเนื่อง อาจส่งผลให้เด็กด้อยโอกาสหลุดจากระบบและการเข้าถึงโอกาสทางการศึกษาที่เท่าเทียม ทำให้กลายเป็นแรงงานไร้ฝีมือ แรงงานได้รับค่าจ้างขั้นต่ำและก่อให้เกิดพฤติกรรมเสี่ยงต่อสังคม ๓. การดำเนินการขับเคลื่อนในการนำรูปแบบแนวทางการส่งเสริมสนับสนุนช่วยเหลือการเพิ่มโอกาสทางการศึกษา การเข้าถึงการศึกษาในรูปแบบที่เหมาะสม สำหรับคน	๙	ปานกลาง

ภารกิจ	ความเสี่ยง	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
	พิการ ผู้ด้อยโอกาสและผู้ที่มีความสามารถพิเศษสู่การปฏิบัติไม่ต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม		
๖. ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา	ข้อมูลเกี่ยวกับตำแหน่ง เลขที่ตำแหน่ง อันดับเงินเดือน สภาพอัตรากำลัง ที่นำเสนอ ออกศจ. และ กศจ. อยู่ในความดูแลของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา แต่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบก่อนเสนอ ไม่มีข้อมูลที่จะตรวจสอบได้ว่าใช่หรือไม่ บ่อยครั้งทำให้มีความเคลื่อนไหวของข้อมูลเมื่อนำไปใช้งานที่เกี่ยวข้องกัน	๖	ปานกลาง
๗. ส่งเสริม สนับสนุนและดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านวิชาการ การนิเทศ และแนะแนวการศึกษาทุกระดับและทุกประเภท รวมทั้งติดตามและประเมินผล ระบบบริหารและการจัดการศึกษา	๑. ความคลาดเคลื่อน ความไม่ถูกต้องของข้อมูลจากหน่วยงานทางการศึกษาในทุกสังกัด	๔	ปานกลาง
	๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงานและการทำความเข้าใจ	๙	ปานกลาง
๘. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด กระทรวงศึกษาธิการ	การปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละกิจกรรมไม่เป็นไปตามปฏิทินที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีและอัตรากำลังของบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานการศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดได้ทุกแห่ง	๙	ปานกลาง

ภารกิจ	ความเสี่ยง	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
๙. ส่งเสริมและประสานงานการศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรมและการกีฬาเพื่อการศึกษา	๑. ความยุ่งยากในการประสานความร่วมมือแบบบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานซึ่งมีภารกิจที่ต่างกัน ทำให้มีข้อจำกัดในการขับเคลื่อนดำเนินงาน ๒. ระยะเวลาในการจัดกิจกรรมโครงการแบบเร่งด่วน ทำให้ประสานงานกระชืดชืด ๓. การเกิดโรคระบาด COVID-๑๙ ทำให้มีประกาศและกฎระเบียบในการจัดกิจกรรม ทำให้กระทบกับกิจกรรมและงบประมาณการจัดงาน	๖	ปานกลาง
๑๐. ส่งเสริม สนับสนุนและดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการศึกษาเอกชน	โรงเรียนเอกชนขาดความรู้ และไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทำให้โรงเรียนเอกชนดำเนินการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และระเบียบที่กำหนด	๙	ปานกลาง
๑๑. ปฏิบัติภารกิจตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการหรือตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งปฏิบัติภารกิจเกี่ยวกับราชการประจำทั่วไปของกระทรวงศึกษาธิการและประสานงานต่างๆ ในจังหวัด (๑) งานลูกเสือ	๑. พ.ร.บ.ลูกเสือ พ.ศ. ๒๕๕๑ และข้อบังคับสภาการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐ ยังไม่ได้รับมอบหมายให้ขับเคลื่อนในระดับจังหวัด	๖	ปานกลาง
	๒. โครงการที่ได้รับมอบจากสำนักการลูกเสือฯ ซึ่งต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ได้รับมอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานและ	๖	ปานกลาง

ภารกิจ	ความเสี่ยง	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
(ต่อ)	ความชัดเจนของงานที่ต้องดำเนินการ ไม่มีความชัดเจน ประกอบกับบุคลากรที่รับผิดชอบงานยังขาดองค์ความรู้ที่ครอบคลุมภาระงานที่ปฏิบัติ		
(๒) ศูนย์เสมารักษ์	๓. การจัดกิจกรรมต่างๆ ของลูกเสือ ยุวกาชาดมีสถานศึกษาเข้าร่วมค่อนข้างน้อย	๙	ปานกลาง
	๑. เจ้าหน้าที่ส่งเสริมความประพฤตินักเรียนและนักศึกษาไม่ครอบคลุมในการออกไปสอดส่องดูแลพฤติกรรมนักเรียนและนักศึกษาตามแหล่งสถานที่ต่างๆ ๒. มีแผนการออกตรวจติดตามความประพฤตินักเรียนและนักศึกษาในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แต่อาจไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	๘	ปานกลาง

ประเด็นที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในถูกต้อง

ประเด็นย่อยที่ ๑

เกณฑ์

ภารกิจที่นำมาประเมินความเสี่ยงถูกต้อง

ภารกิจที่นำมาประเมินความเสี่ยง คือ ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง และภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน

ผลการสอบทาน หน่วยงานนำภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การปฏิรูปการศึกษา ในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๑๑ ภารกิจ นำมาประเมินความเสี่ยง ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๒

เกณฑ์

การกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจกำหนด สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

ผลการสอบทาน หน่วยงานได้กำหนดวัตถุประสงค์แต่ละภารกิจ สอดคล้องกับภารกิจของวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน Operation การปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ Report การรายงาน และ Compliance การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ได้ครบทุกภารกิจ

แต่พบภารกิจที่ ๓ สั่งการ กำกับ ดูแล เร่งรัด ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ วัตถุประสงค์ ๒.การรายงานผลการตรวจการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการจัดการศึกษาของกระทรวงศึกษาธิการ มีระบบมีประสิทธิภาพ กำหนดประเภท กำหนดประเภท ด้านการดำเนินงาน Operation

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีกำหนดประเภท OBJ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ กรณีกำหนดวัตถุประสงค์ด้านการรายงาน ควรกำหนด Report การรายงาน

ประเด็นย่อยที่ ๓ ความเสี่ยงของภารกิจสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

เกณฑ์ การระบุความเสี่ยงของแต่ละภารกิจสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการระบุความเสี่ยงของแต่ละภารกิจส่วนใหญ่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ แต่พบว่ามีเพียงบางภารกิจที่ระบุความเสี่ยงยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร ดังนี้

ภารกิจที่ ๓ สั่งการ กำกับดูแล เร่งรัด ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์	การรายงานผลการตรวจติดตาม การตรวจสอบและประเมินผล การจัดการศึกษาของกระทรวงศึกษาธิการมีระบบ และมีประสิทธิภาพ
--------------	---

ความเสี่ยง	ความร่วมมือในการให้ข้อมูลการดำเนินงานตามนโยบายที่เป็น ข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันของหน่วยงานทางการศึกษา
------------	---

ภารกิจที่ ๑๑	ภารกิจที่ ๑๑ ปฏิบัติภารกิจเกี่ยวกับราชการทั่วไปของกระทรวงศึกษาธิการ และประสานงานต่างๆ ในจังหวัด ศูนย์เสมารักษ์
--------------	--

วัตถุประสงค์	เพื่อส่งเสริมการป้องกัน แก้ไข และคุ้มครองความประพฤติ นักเรียน นักศึกษา
--------------	--

ความเสี่ยง	มีแผนการออกตรวจติดตามความประพฤตินักเรียนและนักศึกษา ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ แต่ไม่อาจเป็นไปตามแผนที่กำหนด
------------	---

ข้อเสนอแนะ ๑.หน่วยงานควรระบุความเสี่ยงให้ชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควรในการให้ข้อมูลการดำเนินงานตามนโยบายที่เป็นข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันของหน่วยงานทางการศึกษา

๒.หน่วยงานควรระบุความเสี่ยง ให้สอดคล้อง ครบตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามปีที่กำหนด เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ประเด็นย่อยที่ ๔

เกณฑ์

การกำหนดปัจจัยเสี่ยงเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

การระบุปัจจัยเสี่ยงมีความสอดคล้องและ เป็นปัจจัย/สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการกำหนดปัจจัยเสี่ยงส่วนใหญ่ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดแต่พบบางภารกิจ ที่ระบุปัจจัยเสี่ยงไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับปัจจัย/สาเหตุ ที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ดังนี้

ภารกิจที่ ๖ ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านวิชาการ การนิเทศ และแนะแนวการศึกษาทุกระดับและทุกประเภทรวมทั้งติดตามและประเมินผลระบบบริหารจัดการศึกษา ดำเนินการกำหนดปัจจัยเสี่ยงภายในไม่ชัดเจน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	มีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจำนวนมาก อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงานและการทำความเข้าใจ
------------	---

ปัจจัยเสี่ยงภายใน	การประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน
-------------------	--

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก	ความร่วมมือจากหน่วยงานทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
--------------------	--

ภารกิจจำนวน ๓ ภารกิจ กำหนดปัจจัยเสี่ยง ไม่สอดคล้องกับความเสี่ยง กล่าวคือ ในหนึ่งภารกิจ มีการกำหนดความเสี่ยงหลายข้อ แต่ผู้รับผิดชอบไม่ได้วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง ครบทุกความเสี่ยง ได้แก่

ภารกิจที่ ๕ ส่งเสริม สนับสนุนการศึกษาเพื่อคนพิการ คนด้อยโอกาสและผู้มีความสามารถพิเศษ

ภารกิจที่ ๙ ส่งเสริมและประสานงาน การศึกษา ศิลปะ วัฒนธรรม และการกีฬาเพื่อการศึกษา

ภารกิจที่ ๑๑ ปฏิบัติภารกิจเกี่ยวกับราชการทั่วไปของกระทรวงศึกษาธิการ และประสานงานต่างๆ ในจังหวัด ศูนย์เสมารักษ์

ข้อเสนอแนะ ๑.หน่วยงานควรระบุปัจจัยเสี่ยงให้ชัดเจน กรณีภารกิจที่ ๖ กำหนดไว้ว่า การประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจน และความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นการควบคุมที่มีอยู่ ไม่ใช่ปัจจัยเสี่ยง เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.หน่วยงานควรกำหนดวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง ภายใน ภายนอก ให้ครบทุกความเสี่ยงแต่ละข้อ เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงแต่ละข้ออาจมีผลกระทบในระดับที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อระดับความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อยที่ ๕	การควบคุมที่มีอยู่ของหน่วยงานเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด
เกณฑ์	การระบุการควบคุมที่มีอยู่ เป็นการควบคุมที่หน่วยงานปฏิบัติอยู่ เพื่อลดความเสี่ยงในเรื่อง นั้นๆ

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ตามภารกิจของหน่วยงาน เป็นการควบคุมที่หน่วยงานปฏิบัติอยู่ ตรงตามเกณฑ์ที่กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๖	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ในแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายใน เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด
เกณฑ์	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ เป็นความเสี่ยงหลังจากที่หน่วยงานได้ควบคุมตามช่องการควบคุมที่มีอยู่แล้ว

ผลการสอบทาน ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ตามภารกิจของหน่วยงานในแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังจากที่หน่วยงานได้ควบคุมตามช่องการควบคุมที่มีอยู่แล้ว เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๗

เกณฑ์

ผลกระทบ ค่าคะแนนผลกระทบ ค่าคะแนนโอกาส ค่า/ระดับความเสี่ยง ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ผลกระทบ ค่าคะแนนผลกระทบ ค่าคะแนนโอกาส ค่า/ระดับความเสี่ยง หน่วยงาน ได้พิจารณาจากบัญชีหลักเกณฑ์การให้คะแนน เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่ สป. กำหนด

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการประเมินค่าคะแนนผลกระทบ ค่าคะแนนโอกาส ค่า/ระดับความเสี่ยงส่วนใหญ่ถูกต้อง โดยพิจารณาจากบัญชีหลักเกณฑ์การให้คะแนน เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่ สป. กำหนด แต่พบว่ามีเพียงภารกิจ จำนวน ๒ ภารกิจที่ระบุความเสี่ยง ไม่สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่ สป. กำหนด แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อค่า/ระดับความเสี่ยงโดยรวมเนื่องจากอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ดังนี้

ภารกิจที่ ๒ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการ

ความเสี่ยง ๑. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาการศึกษาไม่ทันตามกำหนด

การประเมิน	ค่าคะแนนผลกระทบ	ค่าคะแนนโอกาส	ค่า/ระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
การประเมินของหน่วยงาน	$C(๑๔)=๓$	$L(๒)=๑$	$LXC=๙$ ปานกลาง	ยอมรับ
การประเมินตามเกณฑ์ที่ สป.กำหนด	$C(๑๔)=๓$	$L(๒)=๑$	$LXC=๓$ ต่ำ	ยอมรับ

ความเสี่ยง ๒ มีโครงการที่ไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการตามแผนปฏิบัติการ

การประเมิน	ค่าคะแนนผลกระทบ	ค่าคะแนนโอกาส	ค่า/ระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
การประเมินของหน่วยงาน	$C(๑๒)=๒$	$L(๑)=๑$	$LXC=๒$ ปานกลาง	ยอมรับ
การประเมินตามเกณฑ์ที่ สป.กำหนด	$C(๑๒)=๒$	$L(๑)=๑$	$LXC=๒$ ต่ำ	ยอมรับ

จากการประเมินค่าคะแนนผลกระทบ ภารกิจที่ ๒ ความเสี่ยงที่ ๒ มีโครงการที่ไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการตามแผนปฏิบัติการ หน่วยงานประเมินค่าคะแนนผลกระทบ $C(๑๒) = ๒$ ซึ่งตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L) และความรุนแรงของผลกระทบ (C) ที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด $C(๑๒)$ คือความรุนแรง/ผลกระทบความเสี่ยงต่อองค์กรด้านการดำเนินงานตามเกณฑ์มาตรฐาน ค่าคะแนนผลกระทบ ๒ คือเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดมากกว่าร้อยละ ๘๐ และไม่ทำให้เกิดความเสียหาย แต่หน่วยงานกำหนดผลกระทบคือ สามารถดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๘๘ ซึ่งตามเกณฑ์การประเมินของ สป.กำหนด ความรุนแรง/ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรด้านการดำเนินงานตามเกณฑ์มาตรฐาน ที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดมากกว่า ร้อยละ ๙๐ และไม่ทำให้เกิดความเสียหาย คือ $C(๑๒)=๑$ ทำให้ค่า/ระดับความเสี่ยงของภารกิจที่ ๒ ภารกิจที่ ๒ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการ ความเสี่ยง ๒ มีโครงการที่ไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของโครงการตามแผนปฏิบัติการ $L(๑)=๑ \times C(๑๒) = ๑$ เท่านั้น

ภารกิจที่ ๔ จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงาน เครือข่ายข้อมูล สารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา

การประเมิน	ค่าคะแนนผลกระทบ	ค่าคะแนนโอกาส	ค่า/ระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
การประเมินของหน่วยงาน	C(๖)=๓	L(๑)=๒	LXC=๖ ค่อนข้างต่ำ	ควบคุม/ยอมรับ
การประเมินตามเกณฑ์ที่ สป.กำหนด	C(๖)=๓	L(๑)=๒	LXC=๖ ปานกลาง	ควบคุม/ยอมรับ

จากการประเมินค่าคะแนนผลกระทบ ภารกิจที่ ๔ หน่วยงานประเมินค่าคะแนนผลกระทบ C(๖) = ๓ ซึ่งตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L) และความรุนแรงของผลกระทบ (C) ที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด C(๖) คือความรุนแรง/ผลกระทบความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ค่าคะแนนผลกระทบ ๓ คือเกิดข้อผิดพลาด สามารถแก้ไขได้ภายใน ๓ วัน แต่หน่วยงานกำหนดผลกระทบคือ เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือที่มีต่อองค์กร และการสูญหายหรือการถูกทำลายของข้อมูล ซึ่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๘ เกณฑ์

วิธีการตอบสนองความเสี่ยง เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด
วิธีการตอบสนองความเสี่ยงที่หน่วยงาน ระบุสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ และเป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ผลการสอบทาน หน่วยงานดำเนินการตอบสนองความเสี่ยง สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงตามภารกิจ จำนวน ๑๑ ภารกิจ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑-๙ คะแนน การตอบสนองความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

ประเด็นที่ ๓ การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ครบถ้วน ถูกต้อง

ผลการสอบทาน เนื่องจากหน่วยงานดำเนินการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑-๙ คะแนน จึงไม่ต้องรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยบุคลากรทุกคนควรมีส่วนร่วมในการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้การจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายใน ครอบคลุมทุกภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมของแต่ละภารกิจที่สอดคล้องกับความเสี่ยง เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงขึ้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอก และภารกิจภายในทั้งหมด ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนั้น ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผล

การควบคุมภายใน ตามคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ๔๑๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓
ควรดำเนินการ ดังนี้

(๑) ควรระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ
องค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๒) ควรระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม
และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นๆ

(๓) ควรพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการ
บรรลุวัตถุประสงค์

(๔) ควรระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม
ภายใน

๓. ผู้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) ตามภารกิจ ควรพิจารณาค่าความ
รุนแรง/ผลกระทบของความเสี่ยง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย L
และค่าความรุนแรงของผลกระทบ C และแผนภูมิเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด เพื่อให้หน่วยงานได้ค่าคะแนนการประเมินความเสี่ยงที่ถูกต้อง
ตามสภาพความเป็นจริง ผู้รับผิดชอบการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ควรตรวจสอบความ
ถูกต้องของการประเมินความเสี่ยงตามภารกิจที่แต่ละกลุ่มงานจัดส่งให้ก่อนดำเนินการรายงานผลฯ ไปยังสำนัก
อำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวราภรณ์ พุสามปือก

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

นางสาวปวีณา มาศมณฑะ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามที่คณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเสนอ เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ โดยอนุมัติโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ตามมาตรการที่ ๑ โดยลดค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา จำนวน ๒,๐๐๐ บาท ในภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๔ กรอบวงเงิน ๒๑,๙๐๕.๙๒ ล้านบาท พร้อมทั้งได้มอบหมายให้ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ พิจารณากำหนดกลไกการตรวจสอบยืนยันตัวตนของผู้ที่ได้รับความช่วยเหลือที่ชัดเจน เพื่อมิให้เกิดการให้ความช่วยเหลือที่ซ้ำซ้อนของนักเรียน/นักศึกษา ในสถานศึกษาทั้งหมดในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ทั้งสถานศึกษาของรัฐ และสถานศึกษาของเอกชน ควบคู่กับการกำหนดหลักเกณฑ์ และระบบการจัดเก็บเอกสารและหลักฐานต่างๆ ที่ใช้ในการเบิกจ่ายให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้

เพื่อให้การดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้กำหนดการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) โดยบูรณาการงานตรวจสอบกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด กล่าวคือนักเรียนกลุ่มเป้าหมายทุกคนได้รับเงินช่วยเหลือตามโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมการดำเนินงานโครงการเพียงพอเหมาะสม
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ดำเนินการตรวจสอบ ณ กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ แห่ง

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ดำเนินการตรวจสอบโรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดลำปาง จำนวน ๑๘ แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ศึกษาแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อทราบความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ขอบเขตของการตรวจสอบ ประเด็นการตรวจสอบ เกณฑ์การตรวจสอบ และกระตาดำการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแนวทางการดำเนินงานโครงการ กระบวนการดำเนินงาน ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๒. สำรวจข้อมูลเบื้องต้นของโครงการ จากกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน เพื่อทราบรายละเอียดโครงการ การจัดสรรเงินกู้ การรับเงิน การโอนจ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินของโรงเรียน แบบสรุปการจ่ายเงินโครงการ และหลักฐานการคืนเงิน รวมถึงการรายงานผลการดำเนินงาน

๓. ดำเนินการตรวจสอบ โดย

๓.๑ ประชุมเปิดตรวจ ณ กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน และโรงเรียนได้รับการสุ่มตรวจเพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ ขอบเขต แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ แนวทาง และวิธีการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งขอความร่วมมือในการให้ข้อมูล

๓.๒ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด แล้วบันทึกข้อมูลลงในกระตาดำการที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น แล้วประชุมปิดตรวจ ณ โรงเรียนที่ได้รับการสุ่มตรวจ และกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจให้ข้อมูลเพิ่มเติม ชี้แจงและเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น รวมถึงทำความเข้าใจกันระหว่างผู้รับตรวจและผู้ตรวจสอบ

๕. จัดทำกระตาดำการสรุปผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เพื่อทราบและลงนามแจ้งกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง โรงเรียนเอกชนในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมาย
๒. การบริหารโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. การรับเงินถูกต้องตรงตามที่ได้รับจัดสรร
๔. การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิครบถ้วน ถูกต้อง ไม่นำไปใช้เพื่อการอื่น
๕. การรับและนำส่งเงินถูกต้อง

ผลการตรวจสอบโดยสรุป

จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดกล่าวคือนักเรียนกลุ่มเป้าหมายทุกคนได้รับเงินช่วยเหลือตามโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) ถูกต้องครบถ้วน

จากการสุ่มเข้าตรวจสอบโรงเรียนเอกชน จำนวน ๑๘ แห่ง โดยสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน และการมีตัวตนอยู่จริงของนักเรียน ณ โรงเรียนที่สุ่มเข้าตรวจสอบ จำนวนรวม ๖,๕๓๘ คน แบ่งเป็นผู้มีสิทธิที่รับเป็นเงินสด จำนวน ๖,๔๐๔ คน และรับเงินโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๓๔ คน

ผลการตรวจสอบ พบว่า นักเรียนทุกคนได้รับเงินครบถ้วน ถูกต้อง โดยโรงเรียนมีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ตรงตามจำนวนเงินที่ได้รับการจัดสรรและจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน เทียบกับเอกสารการยืนยันตัวตนของนักเรียน ได้แก่ ใบมอบตัวนักเรียน และทะเบียนเรียกชื่อนักเรียน ปพ. ๕ พบว่า รายชื่อนักเรียนที่ส่งตรวจสอบทุกคนมีตัวตนอยู่จริงในโรงเรียน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ

๑. กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

ประเด็นการเปิดบัญชี การแจ้งเพื่อเตรียมความพร้อม และการตรวจสอบข้อมูลในระบบ REGIS ตามแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) กำหนดให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และสำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัด ดำเนินการดังนี้

(๑) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชี “โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID - 19 จังหวัด ...” เพื่อรองรับเงินกู้ ต่อมาได้มีหนังสือแจ้งปรับเปลี่ยนไปใช้บัญชีออมทรัพย์ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนรายบุคคลสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด.../สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัด...” เพื่อรับเงิน

ทั้งนี้ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ถือปฏิบัติตามหนังสือแจ้งให้ปรับเปลี่ยนไปใช้บัญชีออมทรัพย์ โดยไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชี “โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID - 19 จังหวัด ...” เพื่อรองรับเงินกู้ และสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ได้โอนเงินช่วยเหลือดังกล่าวเข้าบัญชี “เงินอุดหนุนรายบุคคลสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด” ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

(๒) แจ้งโรงเรียนเอกชนในระบบเพื่อทราบ และเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางได้ดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งประสานโรงเรียนเอกชนในระบบให้ทราบ เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานตามแนวทางที่กำหนด

(๓) ในกรณีที่โรงเรียนเอกชนในระบบ มีนักเรียนเข้าชั้นเรียน มีการตรวจสอบหลักฐานการมีตัวตนของนักเรียนที่โรงเรียนจัดส่งให้ และยืนยันข้อมูลในระบบ REGIS จากการตรวจสอบสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง พบว่า กรณีที่โรงเรียนเอกชนในระบบมีนักเรียนเข้าชั้นเรียน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง มีการดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการมีตัวตนของนักเรียนที่โรงเรียนจัดส่งให้และยืนยันข้อมูลในระบบ REGIS

(๔) การจัดประชุมหรือชี้แจงแนวทางการดำเนินงานให้โรงเรียนทราบจากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางมีการจัดประชุมหารือเพื่อชี้แจง ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทาง การดำเนินงาน ให้ทุกโรงเรียนทราบ ทำให้พบว่าโรงเรียนเกือบทุกแห่งดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่กำหนด ซึ่งสาเหตุที่ทุกแห่งจัดประชุมชี้แจง เกิดจากการที่ผู้บริหาร และผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนให้ความสำคัญ

(๕) ประเด็นการจัดเก็บเอกสารหลักฐานครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ง่ายต่อการตรวจสอบ จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางที่มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานเป็นระเบียบครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ง่ายต่อการตรวจสอบและค้นหา

(๖) ประเด็นการตรวจสอบ กำกับ ติดตามเอกสารที่ทางโรงเรียนจัดส่งครบถ้วนถูกต้อง ตามแนวทางที่กำหนด จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางดำเนินการตรวจสอบ กำกับ ติดตามเอกสาร หลักฐานที่ทางโรงเรียนต้องจัดส่ง เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินครบถ้วน

๒. โรงเรียนเอกชนในระบบ

ตามแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - 19) กำหนดให้โรงเรียนดำเนินการ ดังนี้

๒. ๑ เตรียมบัญชีเงินฝากธนาคารที่รับเงินอุดหนุนในระบบจัดการข้อมูลเงินอุดหนุน (PSIS) หรือที่ได้ลงทะเบียนไว้ในระบบทะเบียนสำหรับโรงเรียนเอกชน (REGIS)

๒.๒ เตรียมผู้มีอำนาจส่งจ่ายไว้ เพื่อพร้อมรับการโอนเงินและเบิกจ่ายให้ผู้ปกครอง

๒.๓ ตรวจสอบนักเรียนเข้าชั้นในระบบงานทะเบียนสำหรับโรงเรียนเอกชน (REGIS)

(๑) กรณีพบนักเรียนเข้าชั้นมีการตรวจสอบว่าเรียนอยู่จริง

(๒) กรณีพบว่าเรียนอยู่จริงในโรงเรียนได้ยืนยันข้อมูลในระบบ พร้อมส่งสาเนาหลักฐานใบมอบตัวและใบสูติบัตรให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หรือสำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัด

๒.๓.๔ โรงเรียนแจ้งผู้ปกครองตรวจสอบสิทธิการได้รับความช่วยเหลือผ่าน Application “สข. On Mobile” หรือเว็บไซต์ ที่กำหนด

จากการสุ่มตรวจสอบโรงเรียนเอกชน จำนวน ๑๘ แห่ง พบว่า ทุกแห่งดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดครบทั้ง ๔ ประเด็น คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

หมายเหตุ ด้วยสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางมีการปรับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระหว่างการค้าดำเนินการตรวจสอบ ทำให้มีข้อจำกัดในการรายงานผลการตรวจสอบในทุกมิติประเด็น จึงรายงานสรุปในภาพรวมการตรวจสอบ

เรื่องที่ ๓ การสอบทานการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามนโยบายรัฐบาล ภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) โดยให้ส่วนราชการเริ่มดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ กับส่วนราชการที่บันทึกรายการทางบัญชีด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ซึ่งต้องใช้บริการผ่านธนาคารอินเทอร์เน็ต แบงก์กิง (KTB Corporate Online) อันเป็นหลักเกณฑ์ใหม่ที่ใช้กับส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง โดยให้ทำการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate On line และใช้บัญชีเงินฝากดังกล่าวเพื่อการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอก เนื่องจาก กระทรวงการคลังได้ปรับเปลี่ยนวิธีการรับ - จ่ายเงิน จากเงินสดหรือเช็ค เป็นการจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ และอาจเกิดปัญหาอุปสรรคได้ ส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน การสอบทานการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้องจากหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านการรับเงินจ่ายเงินที่กำหนดไว้แล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงกำหนดเป็นกิจกรรมในแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดการสอบทานการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อใช้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ
๒. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติสม่ำเสมอ
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. รายการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
๒. การปฏิบัติงานในกระบวนการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่าน KTB Corporate Online

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕

ผลการสอบทาน

๑. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

ประเด็นการสอบทาน : การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ(KTB Corporate Online) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

ประเด็นย่อยที่ ๑ : หน่วยงานมีการดำเนินการเปิดใช้งานระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง

เกณฑ์การสอบทาน : การดำเนินการเปิดใช้งานระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผลการสอบทาน

๑.๑ หน่วยงานมีการเปิดให้บริการเงินฝากธนาคารสำหรับรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยได้ขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน กับธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขา ลำปาง เพื่อขอรับเงินผ่านเครื่อง EDC ตามหนังสือสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/๖๐๑ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๑ และมีการขอเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อเจ้าของบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ตามหนังสือสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ศธ ๐๒๑๐๗/๑๗๑๒ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่าย ๓ คน โดยมีเงื่อนไขในการสั่งจ่าย ๒ ใน ๓ คน

๑.๒ การกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นพนักงานในระบบ KTB Corporate Online (Company User) ดังนี้ คำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่ ๕๒๗ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยมีการแต่งตั้ง ผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer จำนวน ๓ คน แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่การจ่ายเงิน จำนวน ๑ คน ผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง Company User Maker จำนวน ๑ คน

ประเด็นย่อยที่ ๒ : หน่วยงานดำเนินการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

เกณฑ์การสอบทาน : กระบวนการดำเนินการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

ผลการสอบทาน

๒.๑ หน่วยงานมีการรับเงินและนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๒.๑.๑ เงินประเภท เงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๔ รายการ ดังนี้

(๑) รับค่าธรรมเนียมหนังสือรับรองความรู้ ๑ รายการ จำนวนเงิน ๑๐๐.๐๐ บาท

(๒) รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์เงินทดรองราชการ จำนวนเงิน ๑,๑๕๔.๗๔ บาท

(๓) รับค่าธรรมเนียมค่าขอเปลี่ยนแปลงรายการในตราสารจัดตั้ง

จำนวนเงิน ๑๐๐.๐๐ บาท

(๔) รับค่าธรรมเนียมค่าขออนุญาตต่างๆ จำนวนเงิน ๑๐๐.๐๐ บาท

๒.๑.๒ เงินประเภท เงินเบิกเกินส่งคืน จำนวน ๖ รายการ ดังนี้

(๑) รับเงินเบิกเกินส่งคืนเงินยืมราชการ บย.๑/๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๓,๒๒๐.๐๐ บาท

(๒) รับเงินเบิกเกินส่งคืนเงินยืมราชการ บย.๕/๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐.๐๐ บาท

(๓) รับเงินเบิกเกินส่งคืนเงินยืมราชการ บย.๗/๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๐,๘๔๐.๐๐ บาท

(๔) รับเงินเบิกเกินส่งคืนเงินยืมราชการ บย.๑๐/๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๘๕.๐๐ บาท

(๕) รับเงินเบิกเกินส่งคืนเงินยืมราชการ บย.๑๒/๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๐๐.๐๐ บาท

(๖) รับเงินเบิกเกินส่งคืนค่าจ้างเหมาบริการ จำนวนเงิน ๑,๕๐๐.๐๐ บาท

๒.๒ การรับเงินและนำส่งเงินทั้ง ๒ ประเภท หน่วยงานได้ดำเนินการรับชำระเงินผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง Electronic Data Capture : EDC) และรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ทุกสิ้นวันผู้ปฏิบัติงานในระบบ(Maker) ได้เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement หรือ Account Information) เพื่อทำการตรวจสอบยอดเงินให้ถูกต้องตรงกันในวันที่มีการรับเงิน แล้วไปทำการบันทึกการรับเงินผ่านระบบ GFMIS เมื่อทำการบันทึกการรับเงินผ่านระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว ผู้ปฏิบัติงานในระบบ (Maker) เข้าไปทำรายการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินในการนำเงินส่งคลัง เมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติรายการแล้ว ผู้ปฏิบัติงานในระบบ(Maker) ได้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement หรือ Account Information) เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังและหลักฐานเพื่อการตรวจสอบ

ข้อสังเกตในแต่ละประเด็นที่ตรวจพบ

๑. การกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงิน Company User Maker หน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๒. หน่วยงานไม่ได้มีการแต่งตั้งผู้สอบทานการทำงานในแต่ละขั้นตอนของการรับและนำเงินส่งคลังกับรายงานสรุปที่เรียกออกจากระบบ KTB Corporate Online อักษร ก่อนมีการส่งรายการให้กับผู้อนุมัติ Company User Authorizer ทำการอนุมัติรายการในระบบ

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยงานควรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงิน Company User Maker สำรองอีกจำนวน ๑ คน เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้ใช้งานในระบบ ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวขึ้นใหม่

๒. หน่วยงานควรแต่งตั้งผู้สอบทานรายการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนมีการส่งรายการให้กับผู้อนุมัติ Company User Authorizer ทำการอนุมัติรายการในระบบ

๒. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติสม่ำเสมอ

ประเด็นการสอบทาน : หน่วยงานมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติสม่ำเสมอ

เกณฑ์การสอบทาน : ระบบควบคุมภายในการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online) มีความเพียงพอ เหมาะสม

ผลการสอบทาน

หน่วยงานได้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในการรับเงิน และการนำส่งเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ดังนี้

๒.๑ การควบคุมภายในด้านการรับเงิน

๒.๑.๑ การควบคุมทั่วไป

- (๑) กำหนดหน้าที่ผู้รับชำระเงินและผู้บันทึกรายการรับเงินในสมุดบัญชี
- (๒) กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบควบคุมการนำเงินสดและเช็คที่ได้รับฝากธนาคารให้ครบถ้วนถูกต้อง
- (๓) การใช้ระบบคอมพิวเตอร์ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีการควบคุม ดังนี้
 - (๓.๑) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานต้องมีการเข้าระบบด้วยรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน
 - (๓.๒) รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านต้องเป็นความลับเฉพาะบุคคล และมีการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๓ เดือน
 - (๓.๓) การกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านสำหรับการแบ่งแยกหน้าที่ของงานด้านการเงิน และงานอื่นๆ
 - (๓.๔) การกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านสำหรับการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำรายการ และผู้อนุมัติรายการ
 - (๓.๕) การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ (Users) กับผู้ดูแลระบบ (Administrators)
- (๔) การกำหนดนโยบายและขั้นตอนเกี่ยวกับการรับเงินเพื่อให้เกิดความชัดเจน และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒.๑.๒ การควบคุมด้านการรับเงิน

การชำระเงินทุกครั้งต้องมีการออกใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารหลักฐานอื่นในรูปแบบกระดาษ หรือเอกสารหลักฐานอื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับเลขที่เอกสาร ผู้ชำระเงิน วันชำระเงิน จำนวนเงิน และวัตถุประสงค์ของการชำระเงิน เป็นอย่างน้อย

๒.๒ การควบคุมด้านการนำฝากและการนำส่งเงิน

๒.๒.๑ การกำหนดให้มีการนำเงินสดฝากธนาคารทุกสิ้นวัน ในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถนำเงินสด นำฝากเงินทันทีต้องนำฝากในวันถัดไป

๒.๒.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มอำนาจการตรวจสอบว่าจำนวนเงินสดและเช็คตามยอดเงินในใบเสร็จรับเงินได้มีการนำฝากธนาคารครบถ้วน

๒.๒.๓ การเก็บเงินสดรอการนำส่งหรือนำฝากธนาคารต้องเก็บรักษาในที่มั่นคง ปลอดภัย และมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบชัดเจน

๒.๓ การควบคุมด้านการบันทึกข้อมูลและรายงาน

๒.๓.๑ การบันทึกการรับเงินสด บันทึกทุกรายการทุกสิ้นวัน

๒.๓.๒ การบันทึกบัญชีการนำฝากธนาคาร ต้องสามารถอ้างอิงได้ว่าเป็นรายการการรับเงินของเลขที่เอกสารใด

๒.๓.๓ การตรวจสอบกระหนาบยอดจำนวนเงินที่นำฝากธนาคารกับใบเสร็จรับเงินที่มีการใช้แต่ละวันว่าถูกต้องตรงกัน

๒.๓.๔ การกระหนาบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและรายงานยอดเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารที่ได้รับมาจากธนาคารทำอย่างน้อยเดือนละครั้ง และผู้อำนวยการกลุ่มมีหน้าที่สอบทานรายงานการกระหนาบยอด

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

๑. การควบคุมทั่วไป หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนเกี่ยวกับการรับเงินเพื่อให้เกิดความชัดเจนและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน แต่ไม่มีการแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชีเกี่ยวกับนโยบายการควบคุมภายในของงานการเงินและการบัญชีเป็นประจำทุกปี

๒. การควบคุมด้านการนำฝากและการนำส่งเงิน หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งผู้สอบทานรายการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนมีการส่งรายการให้กับผู้อนุมัติ Company User Authorizer ทำการอนุมัติรายการในระบบ

๓. หน่วยงานไม่ได้มีการวางระบบการควบคุมด้านการอนุมัติคืนเงิน กรณีที่มีการรับชำระเงินผ่านเครื่องรับชำระเงิน ณ จุดขาย และการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ผิดพลาด

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยงานควรกำหนดนโยบายและขั้นตอนเกี่ยวกับการรับเงิน เพื่อให้เกิดความชัดเจน และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน รวมถึงการอบรมหรือการเวียนหนังสือแจ้งเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี เกี่ยวกับนโยบายการควบคุมภายในของงานการเงินและการบัญชีเป็นประจำทุกปี

๒. หน่วยงานควรแต่งตั้งผู้สอบทานรายการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนมีการส่งรายการให้กับผู้อนุมัติ Company User Authorizer ทำการอนุมัติรายการในระบบ

๓. หน่วยงานควรมีการวางระบบการควบคุมด้านการอนุมัติคืนเงิน กรณีที่มีการรับชำระเงินผ่านเครื่องรับชำระเงิน ณ จุดขาย และการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ผิดพลาด ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

ผลการสอบทาน หน่วยงานไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางวรารณณ์ พุสามป็อก ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

นางวรารณณ์ พุสามป็อก ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

**เรื่องที่ ๔ การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของหน่วยงานการศึกษา และวิทยาลัยอาชีวศึกษา
ในจังหวัดลำปาง**

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านบัญชี การเงินและด้านบัญชีบริหาร เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ และช่วยให้การจัดทำ บัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถ ตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้ง เป็นการสะท้อน ถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น การประเมินผลตาม รอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องรายงานผลจำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามกำหนด เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบสามารถจัดส่งรายงานได้ภายในระยะเวลา ที่กำหนด

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ในการสอบทาน

เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษา และวิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

ขอบเขตการสอบทาน

๑. ดำเนินการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานและตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง งบทดลอง และรายงานจากระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่ ศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง คือ วิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง วิทยาลัยการอาชีพเถิน และวิทยาลัยเทคนิคนครลำปาง

ระยะเวลาในการสอบทาน

ตั้งแต่วันที่ ๕ กรกฎาคม - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ผลการสอบทาน

ประเด็นที่ ๑.๑ ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภท ในงบทดลอง

ประเด็นย่อยที่ ๑

บัญชีเงินสดถูกต้อง

เกณฑ์

เงินสดในมือคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีเงินสด

ตามบททดลองและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (มือ)

ผลการสอบทาน ส่วนใหญ่บททดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หน่วยงานมียอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือจากบททดลอง ถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานจัดให้มีการสอบทานการบันทึกก่อนการนำส่ง โดยในเอกสารการขออนุมัตินำเงินส่งคลังให้ระบุเลขที่การบันทึกรับเงินในระบบ GFMS เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาทราบว่าได้มีการบันทึกรับเงินถูกต้องก่อนอนุมัติให้นำเงินส่งคลัง

ประเด็นย่อยที่ ๒

เกณฑ์

บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง

มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ผลการสอบทาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หน่วยงานส่วนใหญ่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยสามารถพิสูจน์ความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตามยอดงบทดลองในระบบ GFMS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) ได้ถูกต้องครบถ้วน รวมถึงบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ หน่วยงานได้นำเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS และจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เมื่องานบัญชีดำเนินการจัดทำ/ตรวจสอบงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบแล้วเสร็จ ให้บันทึกเสนอผู้บริหารเพื่อทราบ หากกรณีที่มีข้อสังเกต หรือรายการผิดปกติ ให้เสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อแจ้งผู้เกี่ยวข้องปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ประเด็นย่อยที่ ๓

เกณฑ์

บัญชีเงินฝากคลังถูกต้อง

ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT๐๑๓ และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT๐๑๖) ในระบบ GFMS

ผลการสอบทาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังจากบททดลอง ส่วนใหญ่ถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง และเป็นบัญชีประกันอื่น บางหน่วยงานนำส่งไม่ได้ นำส่งในวันถัดไป เนื่องจากเป็นวันหยุดธนาคาร ซึ่งเกิดขึ้นไม่บ่อยครั้ง

ข้อเสนอแนะ

๑. เมื่องานการเงินได้รับเงินประเภทเงินฝากคลัง และได้นำส่งธนาคารเข้าบัญชีเงินฝากคลังเรียบร้อยแล้ว ให้ส่งหลักฐานให้งานบัญชีเพื่อทำการบันทึกการนำส่งในระบบ GFMS ในวันที่นำส่ง และอย่างช้าไม่เกินวันทำการถัดไป เพื่อไม่ให้มียอดคงค้างในงบทดลองตามระบบ GFMS

๒. ให้หน่วยงานจัดทะเบียนคุมเงินฝากคลังแต่ละประเภท และรายงานเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือน

ประเด็นย่อยที่ ๔ เกณฑ์

บัญชีลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง
ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และ
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ

ผลการสอบทาน (๑) ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า ส่วนใหญ่ไม่มีสัญญาการยืมเงินคงค้างที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ

(๒) ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ มีหน่วยงาน ๒ แห่ง ไม่มีสัญญาลูกหนี้คงค้าง และสองหน่วยงานมียอดคงเหลือตามงบทดลอง GFMS ซึ่งถูกต้องตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ ได้ส่งใช้เงินยืมเมื่อต้นปีงบประมาณถัดไป

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้หน่วยงานจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือทุกประเภทเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสามารถสอบทานได้ว่า สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมมียอดตรงกับสรุปรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือหรือไม่ หากไม่ถูกต้องตรงกันต้องหาสาเหตุของความแตกต่าง เพื่อทำการแก้ไขให้ถูกต้อง

๒. การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือประจำเดือน สามารถตรวจสอบได้ว่า ลูกหนี้เงินยืมรายใดไม่ได้ส่งใช้เงินยืมตามที่กำหนดไว้ในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๖๕ (๑) (๒) (๓) กำหนดให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายภายในกำหนด และข้อ ๖๘ กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันที่ครบกำหนดให้หน่วยงานทำการเร่งรัดติดตาม และแจ้งลูกหนี้เงินยืมราชการที่ครบกำหนดชดใช้เงินยืมราชการต่อไป

ประเด็นย่อยที่ ๕

เกณฑ์

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และ
บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ถูกต้อง
ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-
หน่วยงานภาครัฐและบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือ
เอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่
ยังไม่ได้จ่ายเงิน

ผลการสอบทาน (๑) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีหน่วยงาน ๒ แห่ง ไม่มียอดคงเหลือบัญชีในสำคัญค้างจ่าย ส่วนใหญ่มียอดคงเหลือ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ในงบทดลองในระบบ GFMS ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

(๒) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีหน่วยงาน ๒ แห่ง ไม่มียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ ส่วนใหญ่มียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ ในงบทดลองในระบบ GFMS ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

(๓) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มีหน่วยงาน ๒ แห่ง ไม่มียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ส่วนใหญ่มียอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ในงบทดลองในระบบ GFMS ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

มีหน่วยงาน ๑ แห่ง มียอดบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกคงค้างจากปีงบประมาณเก่าที่สะสมมา ไม่อาจสืบหาที่มาได้ ด้วยมีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชี จึงไม่อาจปรับปรุงบัญชีดังกล่าวได้ ซึ่งได้ประสานไปยังกรมอาชีวศึกษาต้นสังกัด และสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง อยู่ระหว่าง หาแนวทางแก้ไขบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้หน่วยงานจัดทำรายละเอียดฎีกา (รายการขอเบิก) ค้างจ่ายเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้สามารถสอบทานยอดเงินตามบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกตามงบทดลองในระบบ GFMS กับหลักฐานใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน หากสอบทานแล้วไม่ถูกต้องตรงกันให้หาสาเหตุความแตกต่าง เพื่อทำการแก้ไข และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

๒. หากมีการจ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้ว ให้งานการเงินส่งหลักฐานการจ่ายให้งานบัญชีเพื่อเข้าไปทำการตัดจ่ายในระบบ GFMS ให้เป็นปัจจุบัน

ประเด็นย่อยที่ ๖

เกณฑ์

บัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ถูกต้อง

ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ถูกต้อง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตรงกับสรุปรายงานผลการ

ตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการสอบทาน (๑) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ส่วนใหญ่มียอดบัญชีวัสดุคงคลัง ในงบทดลองในระบบ GFMS ตรงกันกับตามสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มียอดวัสดุคงคลัง

(๒) มีหน่วยงาน ๑ แห่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดบัญชีครุภัณฑ์ ในงบทดลองในระบบ GFMS ตรงกับรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ มีหน่วยงาน ๑ แห่งมียอดบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลองในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ เจ้าหนี้ที่ผู้รับการตรวจชี้แจงสาเหตุเนื่องจากเป็นยอดคงค้างจากปีงบประมาณเก่าที่สะสมมา ไม่อาจสืบหาที่มาได้ ด้วยมีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่

ผู้ปฏิบัติงานบัญชี จึงไม่อาจปรับปรุงบัญชีดังกล่าวได้ ซึ่งได้ประสานไปยังกรมอาชีวศึกษาต้นสังกัด และสำนักงาน คลังจังหวัดลำปาง อยู่ระหว่างหาแนวทางแก้ไขบัญชีใบสำคัญค้ำจายให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีหน่วยงาน ๑ แห่ง หน่วยงาน ได้จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ไม่ได้มีการกระทบบยอดสินทรัพย์ในระบบ GFMS โดยชี้แจงว่าการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีทำได้ล่าช้า เป็นสาเหตุให้ไม่สามารถกระทบบยอดสินทรัพย์ในระบบได้ และมีหน่วยงาน ๑ แห่ง ไม่ได้ จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยชี้แจงว่าการตรวจสอบครุภัณฑ์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากปัญหาด้าน บุคลากร ผู้รับผิดชอบด้านการตรวจสอบพัสดุ และการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีทำได้ล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบให้การตรวจสอบพัสดุ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป และให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่ วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ นั้น

๒. เมื่อหน่วยงานได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว ให้งานพัสดุจัดส่ง รายงานผลวัสดุคงเหลือประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) ให้งานบัญชีปรับปรุงบัญชี ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป

๓. การจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ควรมีการระบุเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMS (๑XXXXXXXXXX) คู่กับ เลขสินทรัพย์ที่ต้นสังกัดกำหนด

๔. หน่วยงานควรจัดทำบัญชีวัสดุคงคลัง กรณีใช้งบดำเนินงานจัดซื้อวัสดุส่วนกลาง และจัดทำ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุรายตัว

๕. เสนอแนะให้หน่วยงานเร่งดำเนินการหาแนวทางแก้ไขยอดคงค้างจากปีงบประมาณเก่าที่สะสมมา ไม่อาจสืบทอดมาได้ โดยประสานกับหน่วยงานต้นสังกัด กรมอาชีวศึกษา หรือคลังจังหวัดลำปาง เพื่อปรับปรุง บัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันต่อไป

ประเด็นย่อยที่ ๗

งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และ ต้องไม่มีบัญชีที่มียอดคงค้าง

เกณฑ์

งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ไม่มีบัญชีผิดดุลและบัญชี พักไม่มียอดพักคงค้างในรายงานผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ไม่ มียอดค้าง โดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้

- บัญชีพักรอ Clearing
- บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา
- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ผลการสอบทาน ส่วนใหญ่รายการบัญชีในงบทดลองแสดงคงเหลือตามดุลบัญชีปกติ บัญชีพัก ไม่แสดงยอดคงค้าง โดยดุลบัญชีปกติ

ข้อเสนอแนะ

ทุกสิ้นเดือนให้งานบัญชีทำการตรวจสอบความถูกต้องรายการบัญชีแต่ละรายการตามงบทดลองประจำเดือน ที่เรียกจากระบบ GFMS หากตรวจพบรายการบัญชีในงบทดลองที่มีดุลบัญชีผิดปกติ ให้ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีต่อผู้บังคับบัญชา

ประเด็นที่ ๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดๆ ก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้

เกณฑ์

- ๑.มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
- ๒.มีการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกระทรวง หรือ คำสั่งงาน GL-RPT๐๑๓ ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง
- ๓.การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
- ๔.การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

ผลการสอบทาน ส่วนใหญ่ได้จัดทำวิธีการตรวจสอบ เช่น การทำด้วย Pivot Table เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีหน่วยงาน ๑ แห่งยังไม่ได้จัดทำวิธีการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน โดยแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดๆ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร

ประเด็นที่ ๒ ความโปร่งใส

ประเด็นย่อยที่ ๑

เกณฑ์

การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น

ผลการสอบทาน หน่วยงานส่วนใหญ่ ดำเนินการเผยแพร่ร่างทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๔ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยวิธีปิดประกาศในที่สาธารณะ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเปิดเผยร่างทดลองสู่สาธารณะทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐาน การเผยแพร่ย้อนหลังประกอบการตรวจสอบในอนาคต เนื่องจากการเผยแพร่ทางเว็บไซต์สามารถตรวจสอบวันที่เผยแพร่ และจำนวนระยะเวลาของการเผยแพร่ได้ และจัดส่งร่างทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เพื่อให้ทันกำหนดระยะเวลา ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

ประเด็นย่อยที่ ๒

เกณฑ์

การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๔

มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

ผลการสอบทาน หน่วยงานส่วนใหญ่ดำเนินการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลอง ประจำปี เดือน กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค โดยวิธีปิดประกาศในที่สาธารณะ และมีรายการบัญชีที่สำคัญ ครบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปี สู่สาธารณะทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเป็นหลักฐาน การเผยแพร่ย้อนหลังประกอบการตรวจสอบในอนาคต เนื่องจากการเผยแพร่ทางเว็บไซต์สามารถตรวจสอบวันที่เผยแพร่ และจำนวนระยะเวลาของการเผยแพร่ได้ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เพื่อให้ทันกำหนดระยะเวลาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นที่ ๓ ความรับผิดชอบ

เกณฑ์

นำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ผลการสอบทาน

หน่วยงานส่วนใหญ่ได้ดำเนินการนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรนำเสนอรายงานงบทดลอง พร้อมข้อสังเกตให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ และปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ขอให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

๒. ขอให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีจากระบบ GFMIS และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ โดยให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงาน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

นางหัสยา พันหนูเทียน

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มอำนาจการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดน่าน (ช่วยราชการ)

นางสาวกนกรัตน์ ปัญญาวัจ

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

เรื่องที่ ๕ กิจกรรมการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การดำเนินงานโครงการ “โครงการส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากร สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง รักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด”

ความสอดคล้องกับแผนระดับต่างๆ

ยุทธศาสตร์ชาติ : ยุทธศาสตร์ชาติที่ ๖ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ : ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ

แผนปฏิรูปประเทศ : ประเด็นที่ ๑๑. ด้านการป้องกันและปราบปรามทุจริตและประพฤติมิชอบ

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๕) : ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบ และธรรมาภิบาลในสังคมไทย

แผนความมั่นคง : ยุทธศาสตร์ที่ ๑๑ การเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยทุจริต

นโยบายรัฐบาล

นโยบายหลัก : ข้อที่ ๑๒. การป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ และกระบวนการยุติธรรม

นโยบายเร่งด่วน : -

ยุทธศาสตร์กระทรวงศึกษาธิการ : ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์พัฒนาระบบบริหารจัดการและส่งเสริมให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วม ในการจัดการศึกษา

ยุทธศาสตร์สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ : ยุทธศาสตร์ที่ ๕ พัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

ยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาจังหวัดลำปาง : ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการศึกษา

หลักการและเหตุผล

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราชการ ๒๕๖๐ บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ได้กำหนดแนวทางในการดำเนินงาน โดยมุ่งการพัฒนาคนโดยเน้นการปรับพฤติกรรม “คน” ทุกกลุ่มในสังคม ในกลุ่มข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของรัฐส่งเสริมการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน รู้จักแยกแยะเรื่องส่วนตัวออกจากหน้าที่การงาน พร้อมกับสร้างจิตสำนึกและค่านิยมของบุคลากรในการต่อต้านการทุจริต

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้กำหนดมาตรการด้านการป้องกันการทุจริตที่มีประสิทธิภาพ เพื่อเสริมสร้างการปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลอย่างมีส่วนร่วมของทุกกลุ่มงาน เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต โดยการเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งกำหนดการประเมินตัวชี้วัดที่ ๙ ด้านการเปิดเผยข้อมูล และตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ด้วยการประกาศเจตจำนงของผู้บริหาร ในการต่อต้านการทุจริต แสดงออกถึงความโปร่งใสในการบริหารราชการ และมีการกำกับติดตามตามนโยบายของผู้บริหาร เพื่อให้ขั้นตอนการปฏิบัติราชการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

ลำปาง โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และการปฏิบัติงานของบุคลากรสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นไปด้วยความซื่อสัตย์ กล้ายืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้เล็งเห็นความสำคัญของโครงการ ส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากรสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด จึงได้จัดให้มีโครงการอบรมดังกล่าว เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจและตระหนักถึง การรักษาวินัยการเงินการคลังตามหลักการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ อย่างถูกต้อง สามารถวิเคราะห์ และ ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง ทั้งเป็นการป้องกัน ความเสี่ยงในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ ลดข้อผิดพลาดและข้อร้องเรียนที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าวได้

วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อให้ข้าราชการและบุคลากรสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางมีความรู้ ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังภาครัฐอย่างถูกต้อง
- ๒) เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการและบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง มีความรู้ ความเข้าใจหน้าที่ที่ต้องรักษารักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและแบบแผนการปฏิบัติราชการ
- ๓) เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการและบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง บริหาร งบประมาณอย่างคุ้มค่า เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย

เป้าหมายเชิงผลผลิต (Output)

ฝ่ายบริหารและบุคลากรสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ที่เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ และมีวินัยการเงินการคลัง

เป้าหมายเชิงผลลัพธ์ (Outcome)

ฝ่ายบริหารและบุคลากรสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง สามารถวิเคราะห์ และใช้ดุลยพินิจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายการเงินการคลังของรัฐได้อย่างถูกต้อง สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เกิดประสิทธิผล อย่างมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	วิธีวัดและ ประเมินผล	เครื่องมือวัดและ ประเมินผล
เชิงปริมาณ จำนวนผู้เข้ารับการอบรมเป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนด	ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐	วัดและประเมินผล จากจำนวนผู้เข้ารับ การอบรม	บัญชีลงเวลา
เชิงคุณภาพ ผู้เข้ารับการอบรมมีความ พึงพอใจ ในภาพรวมของโครงการ เป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนด	อยู่ในระดับมาก	วัดและประเมินผล จากระดับความพึง พอใจของผู้เข้ารับการ อบรม	แบบประเมินความพึง พอใจ

กลุ่มเป้าหมายผู้ได้รับประโยชน์

ข้าราชการและบุคลากรสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๔๙ คน

พื้นที่เป้าหมายโครงการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

กิจกรรมการดำเนินงาน

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลา (วัน เดือน ปี)	สถานที่
๑	โครงการส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากร สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕	ห้องประชุม พระบาท ๑ ศรจ.ลป.

งบประมาณ ๑๒,๐๐๐ บาท แหล่งงบประมาณ : งบประมาณจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
ลำปาง รายละเอียดดังนี้ :

ที่	รายการ	บาท
๑	ค่าตอบแทนวิทยากร (๖๐๐บาทx๖ชั่วโมง)	๓,๖๐๐
๒	ค่าพาหนะวิทยากร (๒๐๐บาทx๒คน)	๔๐๐
๓	ค่าอาหารกลางวัน (๘๐บาทx๑มื้อx๔๙คน)	๓,๙๒๐
๔	ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (๓๕บาทx๒มื้อx๔๙คน)	๓,๔๓๐
๕	ค่าวัสดุ	๖๕๐
รวม	หนึ่งหมื่นสองพันบาทถ้วน	๑๒,๐๐๐

หมายเหตุ ถัวจ่ายทุกรายการ

แผนการใช้จ่ายงบประมาณ

กิจกรรม	ไตรมาสที่ ๑ จำนวนเงิน (บาท)	ไตรมาสที่ ๒ จำนวนเงิน (บาท)	ไตรมาสที่ ๓ จำนวนเงิน (บาท)	ไตรมาสที่ ๔ จำนวนเงิน (บาท)
โครงการอบรมส่งเสริมและสนับสนุน บุคลากรศึกษาธิการจังหวัดลำปางรักษา วินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด			๑๒,๐๐๐	

ผลการดำเนินงานของกิจกรรมโครงการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ดำเนินการจัดการโครงการอบรม โดยเชิญวิทยากรผู้มีความรู้
และประสบการณ์ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง บรรยายให้ความรู้เรื่อง พระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และข้อสังเกต ข้อหักท้วงที่สำคัญ เกี่ยวกับการบริหารงานการเงิน บัญชี และพัสดุ แก่ผู้บริหารและบุคลากรสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ในวันพฤหัสบดีที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุมพระบาท ๑ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง

โดยผู้เข้าร่วมอบรมโครงการส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากรสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางรักษาการการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด จำนวน ๔๕ คน มีความพึงพอใจต่อภาพรวมของการดำเนินโครงการ ๔ ด้าน คือ (๑) ด้านวิทยากร (๒) ด้านสถานที่ ระยะเวลา อาหาร (๓) ด้านความรู้ความเข้าใจ (๔) ด้านการนำความรู้ไปใช้ อยู่ในระดับมาก (= ๔.๔๘ คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๖๑) โดยด้านที่ผู้เข้าร่วมการอบรมพึงพอใจมากที่สุด คือ สถานที่ ระยะเวลา อาหาร อยู่ในระดับมากที่สุด (= ๔.๘๑ คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๒๕) รองลงมา คือ ด้านวิทยากร อยู่ในระดับมาก (= ๔.๔๒ คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๔๙) ด้านการนำความรู้ไปใช้ อยู่ในระดับมาก (= ๔.๔๔ คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๗๕) และด้านความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก (= ๔.๐๕ เป็นร้อยละ ๘๐.๙๔)

ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด

ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน		
		จำนวนเป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน	ร้อยละ
เชิงปริมาณ	ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐	๔๗	๔๕	๙๕.๗๔
เชิงคุณภาพ	ไม่ต่ำกว่ามาก	๓.๕๑ ขึ้นไป	๔.๔๘	๘๙.๖๑

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการ

ปัจจัยความเสี่ยง :

- (๑) ผู้เข้ารับการอบรมมีจำนวนน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (๒) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) อาจส่งผลกระทบต่อมาตรการในการป้องกันของพื้นที่จังหวัด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อรูปแบบการจัดการอบรม
- (๓) รูปแบบเนื้อหาการบรรยายของวิทยากรไม่เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย

แนวทางการบริหารความเสี่ยง :

- (๑) สำรวจจำนวนผู้เข้ารับการอบรม หรือให้จัดทำแบบตอบรับที่ชัดเจน
- (๒) ติดตาม มาตรการและสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) เพื่อเตรียมความพร้อมรองรับสถานการณ์
- (๓) ผู้จัดโครงการดำเนินการประสานรูปแบบเนื้อหาของการบรรยายกับวิทยากร เพื่อให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย

แผนที่จะดำเนินการต่อไป

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ดำเนินการจัดอบรมโครงการส่งเสริมและสนับสนุนการรักษาการการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดอย่างต่อเนื่อง เพื่อกระตุ้นให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เกิดความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาวินัยการเงินการคลังภาครัฐอย่างถูกต้อง และมีหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนทางราชการสามารถบริหารงบประมาณอย่างคุ้มค่า เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงสร้างภูมิคุ้มกันต่อการทุจริต และเกิดความร่วมมือร่วมใจในการต่อต้านการทุจริตในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรมมากขึ้น เพื่อให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นอีกหนึ่งหน่วยงานที่โปร่งใส ปราศจากการทุจริตทุกรูปแบบ

ประโยชน์ที่สาธารณชนได้รับ

๑. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ลดปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ด้านการเงินการคลัง ซึ่งอาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดและข้อร้องเรียนได้

๒. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ให้ความสำคัญกับการรักษาวินัยการเงินการคลังภาครัฐอย่างถูกต้อง และมีหน้าที่ที่ต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง และปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนทางราชการ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน สามารถบริหารงบประมาณอย่างคุ้มค่า เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน ส่งผลให้หน่วยงานภาครัฐสามารถบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

	นางวรารณ พุสามปือก	ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้สอบทาน	นางวรารณ พุสามปือก	ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการปรับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การเกษียณอายุราชการ การได้เข้าดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จึงได้กำหนดการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ตามแผนตรวจสอบประจำปี โดยการให้บุคลากรเข้ารับการอบรมด้านการตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพื่อนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อไป

วัตถุประสงค์การพัฒนา

เพื่อให้บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน มีความรู้ ความเข้าใจด้านการตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ สามารถนำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและพัฒนางาน

ขอบเขตการพัฒนา

บุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน โดยใช้งบประมาณ งบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วิธีการพัฒนา

บุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมด้านการตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ตามที่หน่วยงานจัดให้มีการพัฒนา

ผลการพัฒนา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เข้าร่วมโครงการให้คำปรึกษาและบูรณาการงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ กันยายน ๒๕๖๕ ณ โรงแรมแกรนด์ ทาวเวอร์อินน์ พระราม ๖ กรุงเทพฯ เพื่อมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ห้บตลดลงของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และระบบการบัญชีของสถานศึกษา ให้สามารถเพิ่มประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาดและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ และเรียนรู้ร่วมกันระหว่างผู้ตรวจสอบภายในใหม่และผู้ตรวจสอบภายในเดิม รวมทั้งเพื่อเป็นการเตรียมการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สอดคล้องกับบริบท ความเสี่ยงของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และหน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน

โดยสามารถเผยแพร่องค์ความรู้ที่ได้รับ สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง และสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการเข้าร่วมโครงการดังกล่าวกำหนดแผนการตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัด รับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจ ที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมภารกิจ และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑) หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๒ หน่วยงาน
 - (๑) สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
 - (๒) ศูนย์วิทยาศาสตร์จังหวัดลำปาง
- ๒) สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ๓ หน่วยงาน
- ๓) สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน จำนวน ๒๔ หน่วยงาน

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

กิจกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง

๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า การจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๓. การสอบทานการรับและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

(๒) เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติสม่ำเสมอ

(๓) เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง และวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๕. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชน ในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๖. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์

๑) เพื่อทราบว่า ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒) เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

๗. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของโรงเรียนเอกชนในสังกัด ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบการบริหาร
๑. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง			/	
๒. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครองนักเรียน และนักศึกษา เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ของโรงเรียนเอกชน ในจังหวัดลำปาง	/	/	/	
๓. การสอบทานการรับและการนำส่งเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	/	/	/	
๔. การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อการศึกษาลำปาง วิทยาลัยอาชีวศึกษา ในจังหวัดลำปาง	/	/	/	
๕. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	/	/	/	/
๖. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของโรงเรียนเอกชนในสังกัด ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	/	/	/	
๗. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	/	/	/	/

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๖๔,๕๖๐.๐๐ บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๑๐,๐๐๐.๐๐
๑.๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๕ คน วันละ ๑๒๐ บาท จำนวน ๓๐ วัน เป็นเงิน	๑๘,๐๐๐.๐๐
๑.๓ น้ำมันเชื้อเพลิงตรวจติดตามภาคสนาม เป็นเงิน	๒,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าลงทะเบียน โครงการหลักสูตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) เป็นเงิน	๑๓,๘๐๐.๐๐
๒.๒ ค่าที่พัก ๑๒ วันๆ ๑ คน เป็นเงิน	๑๔,๔๐๐.๐๐
๒.๓ ค่าพาหนะ ๑ คน เป็นเงิน	๓,๐๐๐.๐๐
๒.๔ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑ คน วันละ ๒๔๐ บาท/คน จำนวน ๑๔ วัน เป็นเงิน	๓,๓๖๐.๐๐
รวม	๖๔,๕๖๐.๐๐

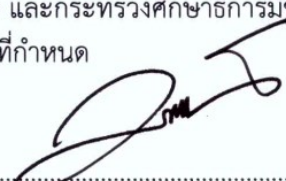
หมายเหตุ ขอถัวจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางวราภรณ์ พุสามป็อก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวปวีณา มาศมันทนะ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางวราภรณ์ พุสามป็อก)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายบรรพ์ ไสแจ่ม)
ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
ที่ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดกิจกรรมตามแผนฯ ไว้ดังนี้

- กิจกรรมที่ ๕. กิจกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี ๑๕ ปี) รายการค่าหนังสือเรียน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๔ ของโรงเรียนเอกชนในระบบ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
- กิจกรรมที่ ๖. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของโรงเรียนเอกชนในสังกัด ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร
- กิจกรรมที่ ๗. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ นั้น

ข้อเท็จจริง

ด้วย นางวรารักษ์ พุฒนิกุล ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้รับการบรรจุแต่งตั้ง ผู้ได้รับการคัดเลือก ให้ดำรงตำแหน่งรองศึกษาธิการจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ๑๕๐๒/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และได้มอบหมายให้ นางรุ่งทิพย์ ถั่วทอง ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ กลุ่มบริหารงานบุคคล สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปางที่ ๒๖๗/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ข้อกฎหมาย-ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ (พ.ศ. ๒๕๕๓) และฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๒)
๒. คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การปฏิรูปการศึกษาในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ ข้อ ๑๑ (๘)
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจกตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แจกตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐
๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๘ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
๖. ประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง กำหนดการแบ่งกลุ่มงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดลำปาง เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พิจารณาแล้วเห็นควร

๑. ปรับกิจกรรมที่ ๕ กิจกรรมที่ ๖ และกิจกรรมที่ ๗ เพื่อสอดคล้องกับการปรับเปลี่ยน บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่มีค่อนข้างจำกัดต่อการปฏิบัติงาน โดยขอปรับออกจากแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น

๒. แต่งกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติปรับแผนตามข้อพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนาม หนังสือที่แนบมาพร้อมนี้ หรือเห็นควรประการใด โปรดพิจารณาสั่งการ



(นางรุ่งทิพย์ อ้าทอง)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นายบรรพ สีสแจ่ม)
ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
๑๖ ก.ค. ๒๕๖๕

ภาพประกอบกิจกรรมการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของหน่วยงานการศึกษา
และวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง



**การสอบทานรายงานทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชี ของกรมบัญชีกลาง**
โดยหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



วันศุกร์ที่ 22 กรกฎาคม 2565 นายบรรพ์ ไชแอ้ม ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง มอบหมายให้ นางรุ่งกัญญา ถักทอง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามกิจกรรมการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกรมบัญชีกลางของวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของวิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง โดยมี **นายบุญฤทธิ์ กันมาเวียง** รองผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างลำปาง และคณะให้การต้อนรับและให้ข้อมูลในการดำเนินการในครั้งนี้อย่างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุวัตถุประสงค์

<https://www.lpgpeo.info/> <https://www.facebook.com/PEO.Lampang>



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
Lampang Provincial Education Office

**การสอบทานรายงานทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**
ข่าวกิจกรรม วันที่ 26 กรกฎาคม 2565
หน่วยตรวจสอบภายใน ศรจ.ลำปาง

**การสอบทานรายงานทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**
ตามเกณฑ์การประเมิน
ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของกรมบัญชีกลาง

วันอังคารที่ 26 กรกฎาคม 2565
นายบรรพ์ ไชแอ้ม ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง มอบหมายให้ นางรุ่งกัญญา ถักทอง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน พร้อมด้วย นางศศิยา พันบุญเทียน นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ ดำเนินการตามกิจกรรมการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางของวิทยาลัยการอาชีพเถิน จ.ลำปาง



มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของวิทยาลัยการอาชีพเถิน โดยมี **นายภาสกร เชื้อเมืองพาน** รองผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพเถินและคณะให้การต้อนรับพร้อมให้ข้อมูลในการดำเนินการในครั้งนี้อย่างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์



<https://www.lpgpeo.info/> <https://www.facebook.com/PEO.Lampang>



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
Lampang Provincial Education Office

ข่าวกิจกรรมวันที่ 5 สิงหาคม 2565
หน่วยตรวจสอบภายใน ศรจ.ลำปาง

ข่าวสารกิจกรรม

**การสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2564**
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชี ของกรมบัญชีกลาง

วันศุกร์ที่ 5 สิงหาคม 2565
นายบรรพ์ ไชแอ้ม ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง มอบหมายให้ นางรุ่งกัญญา ถักทอง นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน พร้อมด้วย นางศศิยา พันบุญเทียน นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ ดำเนินการตามกิจกรรมการสอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกรมบัญชีกลางของวิทยาลัยเทคนิคนครลำปาง อ.เถิน จ.ลำปาง



มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของวิทยาลัยเทคนิคนครลำปาง มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ โดยมี **ว่าที่ร้อยตรี ณเดช วรรณโท** ผู้อำนวยการ นาย ธิกรพงษ์ เขียวปลุก รองผู้อำนวยการ พร้อมคณะให้การต้อนรับและให้ข้อมูลในการดำเนินการในครั้งนี้อย่างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์




<https://www.lpgpeo.info/> <https://www.facebook.com/PEO.Lampang>

ภาพประกอบกิจกรรมการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ
ดำเนินงานโครงการ “โครงการส่งเสริมและสนับสนุนข้าราชการและบุคลากร
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง รักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด”



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



รายงานผลโครงการส่งเสริมและ สนับสนุนข้าราชการและบุคลากร สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง รักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด

2565



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ

ภาพประกอบกิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
การเข้าร่วมโครงการให้คำปรึกษาและบูรณาการงานตรวจสอบภายใน
สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ กันยายน ๒๕๖๕ ณ โรงแรมแกรนด์ ทาวเวอร์อินน์ พระราม ๖ กรุงเทพฯ



ผู้จัดทำ

- | | |
|----------------------------|--|
| (๑) นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน |
| (๒) นางหัสยา พันหนูเทียน | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มอำนาจการ
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดน่าน
ช่วยราชการสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง |
| (๓) นางสาวสุกัญญา พลายแก้ว | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |



รายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ

