



บันทึกข้อความ

เลขที่เอกสารการศึกษา	รับที่ 1950
วันที่ 9 ก.ค. 2561	วันที่ 10.18
เวลา	

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา โทร. ๑๔๑๕

ที่ ศธ ๐๓๐๘/๙๑ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๓
เรียน เลขาธิการสภาการศึกษา

ตามที่ กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วย ๒ ส่วน ได้แก่ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ระบุว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการต้องการทราบหรือร้องขอ” นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๑ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ เปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับปรับปรุง) เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้นแล้ว ดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอได้โปรด

(๑) ลงนามในหนังสือถึงปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อส่งสำเนารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจัดทำภาพรวมกระทรวงศึกษาธิการต่อไป

(๒) อนุญาตเวียนเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารทุกท่านทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบใน e-office และจัดทำ QR Code ให้ข้าราชการทุกคนทราบ และใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพและถูกต้องตามระเบียบต่อไป

(๓) หรือสั่งการอื่นใดตามที่เห็นสมควรด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง



(นางสาวพัชรภรณ์ ศรีคล้าย)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน







(นายชัยเพชญ์ เสรีรักษ์)

เลขธิการสภาการศึกษา

- 9 ก.ค. 2561

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ครั้งที่ ๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประกอบด้วย ๒ ส่วน ได้แก่ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ระบุว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการต้องการทราบหรือร้องขอ”

นอกจากนั้น กรมบัญชีกลางจัดทำหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาประเด็นที่ ๑๑ : การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน

๒. มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ครบถ้วน เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด

๓. มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วน ได้แก่

๓.๑ ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และ

๓.๒ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ

๓.๓ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และ/หรือ

๓.๔ ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

๔. มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงกำหนดเกณฑ์การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวม ๔ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ระหว่างเดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๐

ครั้งที่ ๒ ระหว่างเดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๑

ครั้งที่ ๓ ระหว่างเดือนเมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๑

ครั้งที่ ๔ สรุปผลการปฏิบัติประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้เลขาธิการสภาการศึกษาได้ทราบผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข รวมทั้งสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

ผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตั้งแต่เดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ ที่ดำเนินการแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินงาน โดยนำมาเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับปรับปรุง) ที่เลขาธิการสภาการศึกษาอนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม	แผน : ธ.ค.๖๐ – เม.ย.๖๑	๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม อ.ก.พ.สกศ. ของข้าราชการ สกศ. ซึ่งไม่มีสิทธิได้รับค่าเบี้ยประชุม ๑๐ ราย ๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และเบิกจ่ายซ้ำซ้อน เช่น ค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับกรรมการ และอนุกรรมการเกินกว่า ๑ ครั้งต่อเดือน, เกินจำนวนผู้มีสิทธิ เป็นต้น	๑. สำนักอำนวยการควรจัดอบรมให้ทุกคนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ได้แก่ การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนค่าอาหาร ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ฯลฯ เพื่อให้มีความถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด ๒. ผู้รับผิดชอบควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าตอบแทนรายเดือนของฝ่ายเลขานุการ และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ เพื่อป้องกันมิให้มีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน
๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	แผน : เม.ย.๖๑ – ส.ค.๖๑ แผน : พ.ค.๖๑ – ส.ค.๖๑	ได้รับเอกสารแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ ได้รับเอกสารแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ	- -
การตรวจสอบการบริหาร ๑. การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง	แผน : ก.พ.๖๑ – มี.ค.๖๑ ส.ค.๖๑ – ก.ย.๖๑	ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ราบรื่น เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนผู้อำนวยการกลุ่มบริหารการคลัง และ ผู้อำนวยการสำนักอำนวยการเข้ารับการพัฒนานักบริหารระดับสูง (นบส.ศธ.) รุ่นที่ ๘ ช่วงมี.ค.-ก.ค. ๒๕๖๑	สำนักอำนวยการควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยจัดทำรายงานการเงินที่ต้องส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบรายงานการเงิน ๑. งบการเงินสวัสดิการ ประจำปี ๒๕๖๐	แผน : มี.ค.๖๑ – พ.ค.๖๑	รอเอกสารและหลักฐานจาก สำนักอำนวยการ	-
การตรวจสอบด้านสารสนเทศ ๑. ติดตามผลการ ดำเนินงานตามข้อและ ข้อเสนอแนะในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	แผน : มี.ค.๖๑	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มี.ค.๖๑)	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มี.ค.๖๑)
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๑. การปฏิบัติตาม มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการ ๒. การรับ-จ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e- Payment)	แผน : พ.ย.๖๐, มี.ค.๖๑, มิ.ย.๖๑, ก.ย.๖๑ แผน : มิ.ย.๖๑ – ก.ค.๖๑	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มี.ค.๖๑) ๑. การแต่งตั้งหรือ มอบหมายบุคคลเพื่อปฏิบัติ หน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User) ไม่ตรงกับ ผู้ปฏิบัติงานจริง ๒. ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ยังไม่ได้รับรหัสเข้าใช้งาน ระบบ เพื่อกำหนดสิทธิและ หน้าที่ในการทำรายการของ ผู้ใช้งานในระบบรายบุคคลได้ ๓. มีการติดตั้งอุปกรณ์รับ ชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Data Capture : EDC) กับธนาคารกรุงไทย และเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ชื่อ บัญชี “สำนักงานเลขาธิการ สภาการศึกษา เพื่อการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC” เรียบร้อยแล้ว	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มี.ค.๖๑) ๑. สำนักอำนวยการควร เร่งดำเนินการแต่งตั้งหรือ มอบหมายบุคคลเพื่อปฏิบัติ หน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ และ เป็นผู้ใช้งานระบบ ให้ตรง กับผู้ปฏิบัติงานจริง เพื่อใช้ งานได้ทันวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ ๒. หากมีปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินการขอให้ทำ ความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณาผ่อนผัน โดย ต้องระบุเหตุผลความจำเป็น รวมทั้งระยะเวลาที่จะ เริ่มต้นดำเนินการจ่ายเงิน รับเงิน และนำส่งคลังผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๓. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกำหนดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	แผน : พ.ค.๖๑ – มิ.ย.๖๑ แผน : เม.ย.๖๑ – พ.ค.๖๑	รอเอกสารและหลักฐานจากสำนักอำนวยการและสำนักพัฒนากฎหมายการศึกษา ๑. ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณทุกเดือน และพบว่า เช็คเลขที่ ๑๐๑๒๑๔๐๓ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๒๘๐ บาท เจ้าหนี้ผู้รับเช็คยังไม่ได้รับเงินที่ธนาคาร ๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๐ ไม่ได้จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๑ ไม่ได้จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	๑. สำนักอำนวยการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างใกล้ชิดเพื่อจัดทำรายงานการเงินที่ต้องส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางให้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ๒. สำนักอำนวยการให้ความสำคัญกับข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อให้เป็นไปพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๒๑
การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการภายใต้งบอุดหนุนทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ๑. โครงการประเมินความเป็นพลเมืองของนักเรียนระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน วงเงิน ๒,๗๙๘,๘๐๐ บาท	แผน : ต.ค.๖๐ – ธ.ค.๖๐	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงานครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มิ.ค.๖๑)	อยู่ในสรุปผลการปฏิบัติงานครั้งที่ ๒ (ม.ค.-มิ.ค.๖๑)

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
๒. โครงการวิจัย ประสิทธิภาพการจัดการ เรียนรู้ของสถานศึกษาใน ระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน วงเงิน ๗,๓๐๘,๐๐๐ บาท	แผน : พ.ค.๖๑ - ส.ค.๖๑	รอเอกสารและหลักฐานจาก สำนักอำนวยการ	-
การให้คำปรึกษา	แผน : ต.ค.๖๐ - ก.ย.๖๑	เม.ย.๖๑ - มิ.ย.๖๑ มีผู้ขอรับ คำปรึกษาจำนวน ๘ ราย ส่วนใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับ ระเบียบเบิกจ่าย เช่น ค่าใช้จ่าย ในการประชุม ค่าเบี้ยประชุม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการชั่วคราว ค่ารับรองชาว ต่างประเทศ ฯลฯ	-