

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ครั้งที่ ๒ ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงเดือนมีนาคม 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

ผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ ที่ดำเนินการแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินงาน โดยนำมาเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับปรับปรุง) ที่เลขาธิการสภาการศึกษาอนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ๑. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	แผน : ธ.ค.๖๐ – เม.ย.๖๑ แผน : เม.ย.๖๑ – ส.ค.๖๑ แผน : พ.ค.๖๑ – ส.ค.๖๑	ได้รับเอกสารรวม ๔ ครั้ง ตั้งแต่ ๗ ธ.ค.๖๐-๑๖ ก.พ. ๖๑ และ อยู่ระหว่างดำเนินการ - -	-
การตรวจสอบการบริหาร ๑. การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง	แผน : ก.พ.๖๑ – มี.ค.๖๑ ส.ค.๖๑ – ก.ย.๖๑	อยู่ระหว่างดำเนินการ	-
การตรวจสอบรายงานการเงิน ๑.งบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๐	แผน : มี.ค.๖๑ – พ.ค.๖๑	รอเอกสารและหลักฐานจากสำนักอำนวยการ	-
การตรวจสอบด้านสารสนเทศ ๑. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อและข้อเสนอแนะในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	แผน : มี.ค.๖๑	มีการเผยแพร่ประกาศ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติ ในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของ สกศ. ผ่านทางเว็บไซต์ สกศ. โดยไม่ได้แยกหัวข้อ/รายการ ให้ชัดเจน อาจจะทำให้ข้าราชการไม่ทราบวิธีการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศได้อย่างปลอดภัย	สำนักวิจัยและพัฒนาการศึกษาควรเร่งจัดประชุมชี้แจงแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เพื่อให้ข้าราชการทุกคนมีความรู้เท่าทัน ตระหนักถึงความปลอดภัย และป้องกันการกระทำความผิดต่างๆ เกี่ยวกับการใช้ หรือเข้าถึงข้อมูล หรือการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๑. การปฏิบัติตาม มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการ	แผน : พ.ย.๖๐, มี.ค.๖๑, มิ.ย.๖๑, ก.ย.๖๑	๑. ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ๑.๑ ใช้ระยะเวลาเกินกว่า ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับ ใบแจ้งหนี้ ทุกเดือน ๑.๒ เดือน ส.ค. ๖๐ ได้รับ ใบแจ้งหนี้วันที่ ๒๖ ก.ย. ๖๐ ไม่ได้กันเงินไว้เบิกหลัอมปี และไม่ได้ขออนุมัติเป็น ค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี ๒. ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ๒.๑ ไม่สามารถตรวจการ ใช้ระยะเวลาเกินกว่า ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ได้ เนื่องจากการลงรับเอกสาร การแจ้งหนี้ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ตั้งแต่เดือน ม.ค.๖๑ ๒.๒ ผู้รับผิดชอบแจ้งว่า ก่อนทำการขออนุมัติเบิกจ่าย มีการตรวจสอบรายละเอียด ใบแจ้งหนี้ให้ถูกต้องตรงกับ แฟ้มเอกสารของแต่ละเลขหมาย โดยผู้ตรวจสอบภายในขอ หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ แฟ้มเอกสาร พบว่า วันสิ้นสุด แฟ้มเอกสารตามใบแจ้งหนี้บาง เลขหมายไม่ตรงกับคำขอใช้ บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ เนื่องจากการจัดเก็บสำเนา การรับโทรศัพท์เคลื่อนที่ไม่ ครบทุกเลขหมาย ซึ่งเป็น หลักฐานประกอบสำคัญใน การตรวจสอบวันเริ่มต้นและ วันสิ้นสุดแฟ้มเอกสารของแต่ละ เลขหมาย	๑. คณะกรรมการเพื่อ ติดตามและรายงาน สถานภาพกรณีประชุมเพื่อ หารือและกำหนดมาตรการ เร่งรัดการชำระหนี้ค่า สาธารณูปโภคให้แก่ รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการให้ แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับ แต่วันที่รับใบแจ้งหนี้ ๒. กรณีที่วันสุดท้ายของ ปีงบประมาณทุกปี (วันที่ ๓๐ กันยายน) มีงบ ดำเนินงานเหลือจ่ายจาก การดำเนินงานครบทุก กิจกรรมแล้ว สำนัก อำนวยการควรกันเงิน งบประมาณรายจ่าย ประจำปีนั้น ไว้เบิกหลัอมปี สำหรับชำระหนี้ค่า สาธารณูปโภคได้อีก ๓ เดือน หลังจากสิ้น ปีงบประมาณ เพื่อไม่ให้เป็น ภาระงบประมาณของ ปีงบประมาณถัดไป ๓. สำนักอำนวยการควร จัดเก็บเอกสารสำเนาการรับ โทรศัพท์เคลื่อนที่ให้ครบทุก เลขหมาย เพื่อความถูกต้อง ของวันเริ่มต้นและวันสิ้นสุด แฟ้มเอกสาร รวมถึงรายละเอียด แฟ้มเอกสารของแต่ละเลขหมาย และใช้เป็นหลักฐาน ประกอบการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินต่อไป

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ๒. การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ๓. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	แผน : มี.ย.๖๑ – ก.ค.๖๑ แผน : พ.ค.๖๑ – มิ.ย.๖๑ แผน : เม.ย.๖๑ – พ.ค.๖๑	- - รอเอกสารและหลักฐานจากสำนักอำนวยการ	- - -
การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการภายใต้งบอุดหนุนทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ๑. โครงการประเมินความเป็นพลเมืองของนักเรียนระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน วงเงิน ๒,๗๙๘,๘๐๐ บาท	แผน : ต.ค.๖๐ – ธ.ค.๖๐	๑. การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ๒. การจ้างวิเคราะห์ข้อมูลการประเมินความเป็นพลเมืองของนักเรียน วงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท มีการส่งมอบงาน ๒ ครั้ง โดยผู้รับผิดชอบโครงการชี้แจงว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานได้ทันตามกำหนดเวลาและถูกต้องตามใบสั่งจ้างและใบรับดำเนินงาน แต่เหตุที่มีการตรวจรับงานครั้งที่ ๒ ออกไปอีก ๔๕ วัน เพื่อประโยชน์ของทางราชการที่ต้องการให้งานมีคุณภาพมากกว่าที่กำหนดไว้ ๓. การเบิกจ่ายเงิน ๒ รายการ ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ	๑. ควรเร่งดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้เพื่อเป็นตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณและบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ต่อไป ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุควรจัดทำตารางเปรียบเทียบระหว่างสัญญาจ้าง ขอบเขตการดำเนินงาน การรับงานและงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ เพื่อแสดงให้เห็นชัดเจนว่างานที่ผู้รับจ้างส่งมอบนั้นถูกต้องครบถ้วน ก่อนลงชื่อไว้เป็นหลักฐานตรวจรับต่อไป ๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรตรวจสอบและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงานและ ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ
๒. โครงการวิจัย ประสิทธิภาพการจัดการ เรียนรู้ของสถานศึกษาใน ระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน วงเงิน ๗,๓๐๘,๐๐๐ บาท	แผน : พ.ค.๖๑ - ส.ค.๖๑	-	-
การให้คำปรึกษา	แผน : ต.ค.๖๐ - ก.ย.๖๑	ม.ค.๖๑ - มี.ค.๖๑ มีผู้ขอรับ คำปรึกษาจำนวน ๒๐ ราย ส่วน ใหญ่เป็นเรื่องเกี่ยวกับระเบียบ เบิกจ่าย เช่น ค่าตอบแทน คณะกรรมการอิสระเพื่อการ ปฏิรูปการศึกษา ค่าใช้จ่ายใน การประชุม ค่าเบี้ยประชุม การ มอบหมายกรรมการโดยตำแหน่ง ที่มีสิทธิได้รับค่าเบี้ยประชุม ค่า รักษาพยาบาล (เช่น ค่าอุปกรณ์ ค่าทำฟัน) ค่าพาหนะรถรับจ้าง การมอบอำนาจอนุมัติหลักการ ฯลฯ	-