



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

ที่ ศธ ๐๒๙๒

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

เรื่องเดิม

ตามปฏิทินการจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงาน ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระยะเวลาในการจัดส่งภายใน เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งปฏิบัติตามกิจกรรมการตรวจสอบ, กิจกรรมบูรณาการตรวจสอบร่วมกับ สป. และ กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา ดังนี้

กิจกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง

เรื่องที่ ๑ การตรวจสอบการจัดซื้อ กรณีเฉพาะเจาะจง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการจัดซื้อพัสดุด้วยวิธี เฉพาะเจาะจงที่กำหนดตามกฎหมายกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัด จ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็น หนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ มีการจัดทำรายการจัดซื้อพัสดุถูกต้อง วิธีการซื้อเป็นไปตามวงเงิน ถูกต้อง การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุถูกต้อง มีเพียงบางฎีกาที่ไม่จัดทำ บันทึกแต่งตั้งคณะกรรมการฯ และไม่ได้ผ่านความเห็นชอบร่างฯ จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานขอซื้อ ถูกต้อง หลักฐานแสดงการจัดซื้อถูกต้อง หลักฐานการรับพัสดุถูกต้อง บันทึกรายงานผลการพิจารณาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ไม่ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบทรัพย์สิน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด

๒. เพื่อให้...

“เรียนดี มีความสุข”

๒. เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด

๓. เพื่อให้มั่นใจว่าครุภัณฑ์ที่หน่วยงานจัดซื้อมีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์มี
หน่วยงานปกครองดูแลบำรุงรักษาและใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า

ผลการตรวจสอบ มีการจัดรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยผู้ตรวจ ๑๐
รายการถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายงานสินทรัพย์คงเหลือ และรายงานงบทดลองในระบบ New
GFMS และในการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์/ทรัพย์สิน ควรระบุข้อมูลของครุภัณฑ์อย่างละเอียดรอบคอบ ให้ครบถ้วน
เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และการควบคุมครุภัณฑ์ ส่งผลการดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ประจำปีให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด ส่วนกระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการจำหน่าย ตาม
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ
ข้อ ๒๑๕ และมีผู้ครอบครอง มีบางรายการไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ ไม่ระบุที่ตั้งครุภัณฑ์ในทะเบียน และไม่
เขียนรหัสครุภัณฑ์ และเสียใช้งานไม่ได้เก็บไว้ในตู้ โดยไม่ลงทะเบียนครุภัณฑ์ชำรุด

เรื่องที่ ๓ การตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดพิษณุโลก

วัตถุประสงค์ของตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน นโยบาย
ระเบียบและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมเพียงพอที่จะบรรลุภารกิจของหน่วยงานระบบการ
ควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้

ผลการตรวจสอบ หน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ส่งผลให้
หน่วยงานขาดระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้และการประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการ
ควบคุมภายใน จึงทำให้การจัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เช่น การรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

กิจกรรมบูรณาการตรวจสอบร่วมกับ สป. ได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง

เรื่องที่ ๑ การสอบทานระบบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบระบบเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานมีระบบที่มีการ
ควบคุมเพียงพอเหมาะสม

๒. เพื่อให้ทราบจุดอ่อน/ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงิน พร้อมให้ข้อเสนอแนะ
ในการปรับปรุงแก้ไข

/ผลการ...

ผลการตรวจสอบ สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการ จัดสรรงบประมาณ - งบดำเนินงานและงบโครงการของหน่วยงาน ตั้งแต่กระบวนการแรกจนสิ้นสุด กระบวนการจัดสรรงบประมาณ - งบดำเนินงานและงบโครงการ ซึ่งมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนแต่ไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี - งบดำเนินงานและงบโครงการ สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงาน กรณีการขออนุมัติใช้จ่ายเงินงบประมาณ - งบดำเนินงานและงบโครงการ ของหน่วยงาน ตั้งแต่กระบวนการแรกจนสิ้นสุด ซึ่งขาดขั้นตอนตรวจสอบเงินงบประมาณ ทำให้ไม่ได้ตัดเงินงบประมาณ และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณทั้งงบดำเนินงานและงบโครงการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - งบโครงการ ผู้อำนวยการกลุ่มงานเจ้าของเรื่อง ต้องดำเนินการตัดเงินงบประมาณและจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ กลุ่มงาน

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวัน ของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบผลการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวันของนักเรียนโรงเรียนเอกชนบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด และมีระบบการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม

๒. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ผลการตรวจสอบ ระบบการรายงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวัน ของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด มีการยื่นคำขอตามแบบที่กำหนดพร้อมเอกสารประกอบการขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ครบถ้วน และกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน มีแผนการตรวจ นิเทศ และติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวัน สถานศึกษาดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวัน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด นักเรียนกลุ่มเป้าหมายได้รับอาหารกลางวัน ครบถ้วน โรงเรียนมีแผนบริหารจัดการอาหารกลางวัน มีการควบคุมเงินงบประมาณค่าอาหารกลางวัน

กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา

ดำเนินการให้บริการให้คำปรึกษาการควบคุมภายใน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด พิษณุโลก และการให้คำปรึกษาทำบัญชี การเงิน การพัสดุ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด พิษณุโลก และภายนอกหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการบริการให้คำปรึกษา

๑. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีโอกาสปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความรู้ ปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายในและนำเสนอแนะไปแก้ไขปัญหา อุปสรรค การดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

/การบริการ...

“เรียนดี มีความสุข”

การบริการให้คำปรึกษาเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีโอกาสปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความรู้ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายในและนำข้อเสนอแนะไปแก้ไข ปัญหา ตามที่ผู้รับบริการร้องขอ หรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก เป็นผู้เสนอ บริการให้แก่ส่วนราชการนั้น ๆ โดยตอบข้อคำถามที่ผู้รับบริการ

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
 ๒. หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือราชการไปยัง สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จิตกมล

(นางสาวจิตกมล พรหมแดนศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น ผอ.หน่วย

-เพื่อโปรดพิจารณา
.....
ศกมล

(นางสาววราสรณ์ อ่ำคต)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น ศธจ.พิษณุโลก

-//ศิริ รุ่งอรุณศรีธรรมดรรณ
สมิง ภิรมย์/ศิริ รุ่งอรุณศรีธรรมดรรณ
ศิริ

(นายกอบภรณ์ แสงสมบัติ)

ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก