



รายงานสรุปผล
การปฏิบัติงานตรวจสอบตาม
แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

บทสรุปผู้บริหาร

การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เชียงใหม่ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในภาพรวม หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเข้มแข็ง ปฏิบัติหน้าที่ ได้เป็นอย่างดีเยี่ยม ผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานได้สำเร็จตามภารกิจที่กำหนดตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ทำให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดได้รับทราบถึงการปฏิบัติงานการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตลอดจนการบริหารงาน การใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ การให้คำปรึกษา แนะนำ การสอบทาน การปฏิบัติงานแก่ผู้ปฏิบัติงานทำให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ตลอดจนการแก้ไขการ ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายในมีส่วนร่วมสนับสนุนภารกิจของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานปลัดกระทรวง ศึกษาธิการ ให้สำเร็จลุล่วงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อ การดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานสนับสนุนภารกิจของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยเสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของส่วนงานภายในองค์กรว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าและมีประสิทธิภาพ ช่วยให้องค์กรมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและผู้บริหารสามารถรับมือกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างเหมาะสม ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมธรรมาภิบาล

รายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำขึ้นเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สะท้อนให้เห็นถึงการบริหารงาน ผลการปฏิบัติงาน ประเด็นข้อตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะในรอบปีที่ผ่านมา หน่วยตรวจสอบภายในได้รวบรวมผลการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ นำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีความชัดเจน โปร่งใส

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง และขอขอบคุณทุกท่านที่มีส่วนร่วมและสนับสนุนจนภารกิจสำเร็จลุล่วง จึงขอขอบคุณ มา ณ โอกาสนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่	๑
ส่วนที่ ๒ โครงสร้างและการบริหารงานตรวจสอบภายใน	๔
ส่วนที่ ๓ สรุปรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑๑
เรื่องที่ ๑ การตรวจสอบการเงินด้านเอกสารการเบิกจ่ายเงิน (งบเดือนใบสำคัญ)	๑๓
เรื่องที่ ๒ การสอบทานรายงานการเงิน	๑๗
เรื่องที่ ๓ การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	๑๗
เรื่องที่ ๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง	๒๕
เรื่องที่ ๕ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการ	๒๒
เรื่องที่ ๖ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายการจัดการศึกษา ขั้นพื้นฐาน กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
เรื่องที่ ๗ กิจกรรมการให้คำปรึกษา	๓๖
เรื่องที่ ๘ การประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ	๔๐
ภาพกิจกรรม	
ภาคผนวก	
-สำเนาบันทึกข้อความ	

ส่วนที่ ๑
ข้อมูลทั่วไป
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

๑. ค่านิยมองค์กร

CHIANG MAI “NICE” TEAM



๒. วิสัยทัศน์

วิสัยทัศน์

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

“ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่
เป็นองค์กรหลักในการขับเคลื่อนนวัตกรรมการศึกษา
มุ่งพัฒนาคนเชียงใหม่สู่โลกในศตวรรษที่ 21 ”

“นวัตกรรมการศึกษา”

แนวคิด วิธีการ กระบวนการ สื่อการเรียนการสอน การบริหารจัดการศึกษารูปแบบใหม่ที่สามารถส่งเสริมการเรียนรู้และการจัดการศึกษา เพื่อยกระดับคุณภาพทางการศึกษา ลดความเหลื่อมล้ำกระจายอำนาจ และสร้างกลไกการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษา

“คนเชียงใหม่” ทุกคนที่อาศัยในจังหวัดเชียงใหม่

“โลกในศตวรรษที่ 21”

คนเชียงใหม่มีทักษะที่สำคัญในการใช้ชีวิตและทำงาน ได้แก่ ทักษะการเรียนรู้และนวัตกรรม ทักษะสารสนเทศ สื่อ เทคโนโลยี ทักษะชีวิตและอาชีพ ดำรงชีพโดยยึดหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และพระบรมราโชบายของสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๑๐

๓. พันธกิจ



- 01** พัฒนาคุณภาพการศึกษาทุกระดับ ทั้งในระบบ นอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย ให้มีคุณภาพตามมาตรฐาน การศึกษาชาติ
- 02** พัฒนาคณะเชิงใหม่ให้มีทักษะและคุณลักษณะที่มีความจำเป็นใน ศตวรรษที่ 21 เป็นพลเมืองดี น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และพระบรมราโชบายของสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๑๐ ในการดำรงชีพ และธำรงรักษาความเป็นอัตลักษณ์ของพื้นที่
- 03** สร้างโอกาส ความเสมอภาค และความเท่าเทียมทางการศึกษาเพื่อ ลดความเหลื่อมล้ำ และส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิต

๔. เป้าประสงค์

๑. ผู้เรียนในแต่ละระดับมีความรู้ ความสามารถและสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาชาติ
๒. คนเชียงใหม่มีทักษะที่มีความจำเป็นในศตวรรษที่ ๒๑ เป็นพลเมืองดี น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และพระบรมราโชบายของสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๑๐ ในการดำรงชีพ และธำรงรักษาความเป็นอัตลักษณ์ของพื้นที่
๓. คนเชียงใหม่มีโอกาสทางการศึกษาอย่างเสมอภาคและเท่าเทียม มีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการ เรียนรู้ตลอดชีวิต
๔. หน่วยงานทางการศึกษามีผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่ส่งผลต่อการเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และรองรับการพัฒนาจังหวัด
๕. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่มีระบบการบริหารและการจัดการศึกษาที่มีประสิทธิภาพ โดย การมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน

๕. ประเด็นยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาการจัดการศึกษาเพื่อความมั่นคง
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนากำลังคนและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรมเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์และสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ สร้างโอกาสและความเสมอภาคทางการศึกษา
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ พัฒนาระบบบริหารจัดการศึกษาและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กร

๖. กลยุทธ์ภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาการจัดการศึกษาเพื่อความมั่นคง

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมการจัดการศึกษาเพื่อปลูกฝังความเป็นพลเมืองดี น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และพระบรมราโชบายของสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๑๐ ในการดำรงชีพ และธำรงรักษาความเป็นอัตลักษณ์ของพื้นที่

๒. ส่งเสริมการจัดการศึกษาเพื่อสร้างภูมิคุ้มกันพร้อมรับมือกับภัยคุกคามและภัยพิบัติทุกรูปแบบ

๓. ส่งเสริมการจัดการศึกษาในพื้นที่ชายแดนจังหวัดเชียงใหม่

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนากำลังคนและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมการผลิตและพัฒนาทักษะเพื่อการประกอบอาชีพ ตามความต้องการของตลาดแรงงาน

๒. ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนานวัตกรรม

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์และสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้

กลยุทธ์

๑. ยกระดับคุณภาพการศึกษาทุกระดับเพื่อให้จังหวัดเชียงใหม่เป็นศูนย์กลางการศึกษาทุกระดับในภูมิภาค

๒. ส่งเสริมการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการศึกษา และการเรียนรู้จากสื่อดิจิทัล

๓. ส่งเสริมการใช้ศูนย์การเรียนรู้ แหล่งเรียนรู้และภูมิปัญญาท้องถิ่นเป็นแหล่งเรียนรู้นอกห้องเรียน

๔. พัฒนาบุคลากรในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้มีทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีความรอบรู้และสามารถเป็นผู้นำทางการศึกษา

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ สร้างโอกาสและความเสมอภาคทางการศึกษา

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมการจัดการศึกษาสำหรับเด็กพิการ เด็กด้อยโอกาส และเด็กที่มีความต้องการจำเป็นพิเศษ ให้ได้รับโอกาสทางการศึกษาครอบคลุมทุกพื้นที่

๒. ขับเคลื่อนการบริหารจัดการโรงเรียนขนาดเล็กให้มีคุณภาพโดยการมีส่วนร่วมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและกลไกของ กศจ.

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ พัฒนาระบบบริหารจัดการศึกษาและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กร

กลยุทธ์

๑. ขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพการศึกษาตามเจตรมย์ของ พ.ร.บ.พื้นที่นวัตกรรมการศึกษา

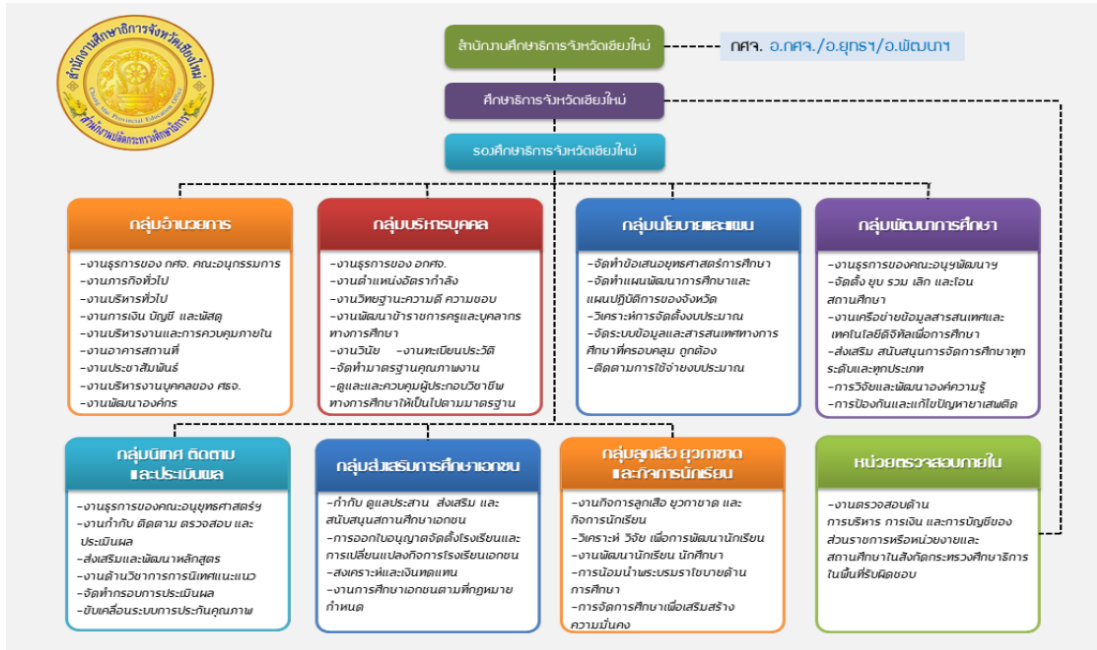
๒. บูรณาการการศึกษาในจังหวัด ให้สามารถบริหารทุกด้านของการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มศักยภาพและคุณภาพของสถานศึกษา โดยใช้กลไก กศจ. และเครือข่ายความร่วมมือด้านการศึกษา

๓. พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการวางแผนพัฒนาการศึกษา เชื่อมโยงทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๔. พัฒนาระบบบริหารงานบุคคลให้มีความเข้มแข็ง โปร่งใส ตรวจสอบได้

ส่วนที่ ๒

โครงสร้างและการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โครงสร้างกลุ่มงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่



กรอบอัตรากำลังหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่



นางยุพิน บิวคอง
ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน



นางสาวเอี่ยมพร ตรีภาพนาก
ผอ.หน่วยตรวจสอบภายใน



นางสาวอิจชาลี ยชยั้ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่รับผิดชอบ
2. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่องการปฏิรูปการศึกษาในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบริการจัดการทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้หน่วยงานทางการศึกษาและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี สนับสนุนให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

อำนาจหน้าที่

๑. การตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินงานต่างๆ โดยครอบคลุม ทั้งด้านการบริหารการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐานและ ทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

๓. การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบมีความเป็นอิสระ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็น

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

๒. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือ หน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนภายในกรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยให้ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่ดี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และมีความสามารถในหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. การประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่หน่วยงานของรัฐกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๓. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำ โดยนำผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ การอภิปรายกลาง เป็นต้น มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน
๗. ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

หน้าที่ความรับผิดชอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่
๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. จัดทำและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมทั้งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ทุกๆ ๔ เดือน หรือ ๓ ครั้งต่อรอบ
๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลให้ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่รับทราบ
๕. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

งานบริการให้คำปรึกษา

๑. ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๒. ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและวิธีการประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจ

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

๑. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๒. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง เป็นต้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้บูรณาการประกอบการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

๔. ปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง ในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ

๒. การรักษาความลับ ในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ

๓. ความเที่ยงธรรม ในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๔. ความสามารถในหน้าที่ ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ทำ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานตำแหน่งของสำนักงาน ก.ค.ศ. ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ ในสาขาวิชาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องมีคุณสมบัติส่วนตัวที่จำเป็นและ เหมาะสม ดังนี้

๑. มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กร ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ
๒. มีความรู้ ความชำนาญ ในการปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเทคนิค การตรวจสอบต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน
๓. มีความรอบรู้เข้าใจในหลักการบริหาร เทคนิคการบริหารงานสมัยใหม่ การวางแผนงาน การจัดทำและการบริหารงบประมาณ
๔. มีความสามารถในการสื่อสารการทำความเข้าใจในเรื่องต่างๆ การวิเคราะห์ การประเมิน ผลการเขียนรายงาน
๕. มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กรและเพื่อนร่วมงาน
๖. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ ยึดมั่นในอุดมการณ์ หลักการที่ ถูกต้อง กล้าแสดงความเห็นในสิ่งที่ได้วิเคราะห์ ผลประเมินจากการตรวจสอบ
๗. มีความอดทน หนักแน่น รับฟังความคิดเห็นผู้อื่น
๘. มีปฏิภาณ ไหวพริบ มีความสามารถที่จะวินิจฉัยและตัดสินใจปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องเที่ยงธรรม
๙. เป็นผู้มีความวิสัยทัศน์ มองการณ์ไกล ติดตามวิวัฒนาการที่ทันสมัย มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และมองปัญหาด้วยสายตาเยี่ยงผู้บริหาร

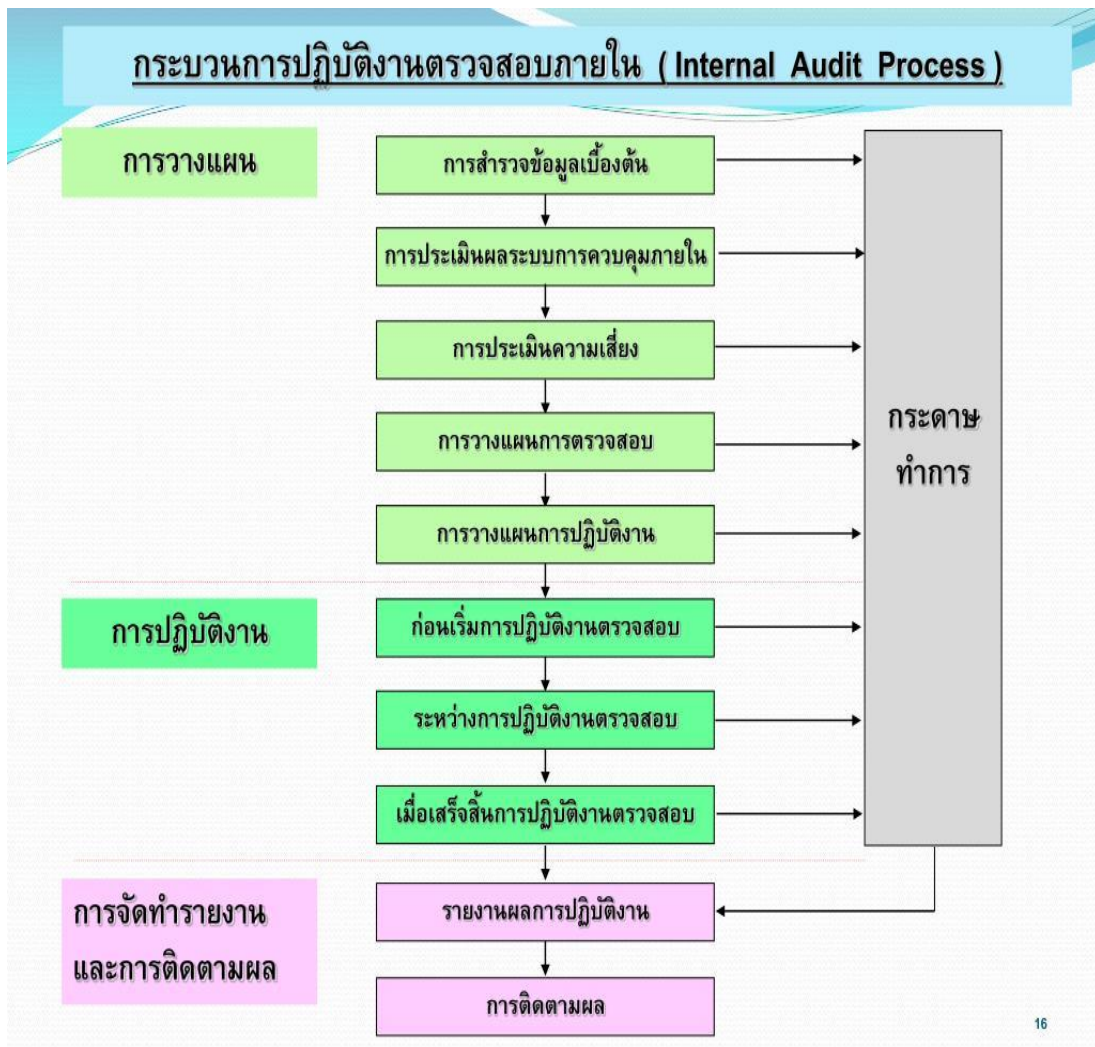
ประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น
 - ๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด และการทุจริตด้านการเงินการบัญชี
 - ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
 - ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



ส่วนที่ ๓

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่รับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้บริการให้คำปรึกษาครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงาน นโยบายของผู้บริหาร ช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ๙ แห่ง ประกอบด้วย

๑.๑ กลุ่มสำนักงาน ดังนี้

(๑) สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

(๒) สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่

๑.๒ กลุ่มสถานศึกษา ดังนี้

(๑) ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕ – เดือน สิงหาคม ๒๕๖๖

กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

๑. การตรวจสอบการเงินด้านเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (งบเดือนใบสำคัญ)

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. การสอบทานรายงานการเงินสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานการเงินสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด มีรายงานการเงิน ถูกต้องและครบถ้วน เชื่อถือได้

๓. การสอบทานและให้คำปรึกษาระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ เหมาะสม การดำเนินงาน การจัดทำรายงานเป็นไปตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทอรองราชการ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี เงินทอรองราชการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๕. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ และหน่วยงานทางการศึกษาในจังหวัดเชียงใหม่ ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๖. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสำคัญตามนโยบาย

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานทางการศึกษา สถานศึกษาในสังกัด จัดให้มีการกำกับควบคุม ใช้จ่ายงบประมาณ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า

กิจกรรมการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเอกชนในระบบ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายเงินอุดหนุนทุกประเภทที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐ ดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ คุ้มค่า เพียงพอ เหมาะสม

สรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายการ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
กฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน		ตุลาคม ๒๕๖๕	✓
กิจกรรมการตรวจสอบ			
๑. การตรวจสอบการเงินด้านเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (งบเดือนใบสำคัญ)	ศจ.เชียงใหม่	พ.ย.-ธ.ค.๖๕ พ.ค.-มิ.ย.๖๖	✓
๒. การสอบทานรายงานการเงิน	ศจ.เชียงใหม่	ธันวาคม๒๕๖๕	✓
๓. การสอบทานและให้คำปรึกษาระบบควบคุมภายใน	ศจ.เชียงใหม่	ม.ค.-ก.พ.๖๖	✓
๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ	ศจ.เชียงใหม่	ธ.ค.๖๕-ม.ค.๖๖ มิ.ย.-ก.ค.๖๖	✓
๕. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง	ศจ.เชียงใหม่	มี.ค.-เม.ย.๖๖	✓
๖. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน	กศน.จ.ชม. กศน.อำเภอ	มี.ค.-เม.ย.๖๖	✓
กิจกรรมการให้คำปรึกษา			
๗. การให้คำปรึกษาระบบควบคุมภายใน	ศจ.เชียงใหม่	ตุลาคม ๒๕๖๕	✓
๘. การให้คำปรึกษาการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของสถานศึกษาเอกชนในระบบ	สถานศึกษา เอกชน	ม.ค.-ส.ค.๖๖	✓
รายงานสรุปประเมินความพึงพอใจ		กันยายน๒๕๖๖	✓
กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน			✓
กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่		กันยายน๒๕๖๖	✓

เรื่องที่ ๑ การตรวจสอบการเงินด้านเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (งบเดือนใบสำคัญ)

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการดำเนินการ

เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ฎีกาการเบิกจ่ายจากคลัง (เงินงบประมาณ) ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
๒. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม
๓. ค่าตอบแทน

ระยะเวลาตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ – ธันวาคม ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๒ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ – มิถุนายน ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบครั้งที่ ๑

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ดำเนินการตรวจสอบการเงินด้านเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน เดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๖๕ ฎีกา รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ จำนวน ๒๐ ฎีกา
๒. ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จำนวน ๑๙ ฎีกา
๓. ค่าตอบแทน จำนวน ๒๖ ฎีกา

ประเด็นที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒ ฎีกา โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๒๐ ฎีกา ไม่ได้รับเอกสาร จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๗๗ และ ๗๓๘ สาเหตุเนื่องจากการจัดเก็บเอกสารของงานบัญชีการเงินไม่สะดวกต่อการค้นหา ไม่ได้จัดเรียงเอกสาร ทำให้ไม่สามารถค้นหาเอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยมีผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้

๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง เบิกจ่ายทั้งหมด ๑๘ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๑๖ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๘๐ เนื่องจากเป็นการรายงานตัว ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาอื่นตามมาตรา ๓๘ ค(๒) ประเพณีวิชาการ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากการเดินทางไปราชการสอบคัดเลือก รับการคัดเลือก ไม่สามารถเบิกได้ และฎีกาเลขที่ ๕๘๑ คำนวณเบี้ยเลี้ยงรวมกับค่าอาหารว่าง

๒. ค่าเช่าที่พัก เบิกจ่ายทั้งหมด ๘ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๗ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้องจำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๗๘ เนื่องจากการจัดงานชักซ้อมพิธีการรับพระราชทานธงลูกเสือ แต่มีการเบิกค่าที่พักแบบเหมาจ่าย ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๖

๓. ค่าพาหนะ เบิกจ่ายทั้งหมด ๑๘ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๑๗ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๘๐ เนื่องจากการรายงานตัว ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาอื่น มาตรา ๓๘ ค.(๒) ประเภทวิชาการ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากการเดินทางไปราชการสอบ คัดเลือก รับการคัดเลือก ไม่สามารถเบิกได้

ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องตามระเบียบ จำนวน ๑๗ ฎีกา

ประเด็นที่ ๒ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๓ ฎีกา โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑๙ ฎีกา ไม่ได้รับเอกสาร จำนวน ๔ ฎีกา โดยมีผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้

๑. ค่าสมนาคุณวิทยากร เบิกจ่ายทั้งหมด ๖ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๕ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๖๔๐ เนื่องจากการเบิกค่าสมนาคุณวิทยากรเข้าสอนหลายราย ในช่วงเวลาเดียวกัน และมีการเบิกค่าสมนาคุณวิทยากรบรรยายพร้อมกับค่าสมนาคุณวิทยากรวิทยากรกลุ่มในช่วงเวลาเดียวกัน กล่าวคือ เวลา ๑๑.๐๐ น.-๑๒.๐๐ น. เบิกค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวน ๒ ราย เวลา ๑๓.๐๐ น. -๑๕.๐๐ น. เบิกค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวน ๓ ราย และเวลา ๑๕.๐๐ น.-๑๗.๐๐ น. เบิกค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวน ๓ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๑๔ นอกจากนี้ไม่พบหนังสือเชิญวิทยากร และแบบตอบรับของวิทยากร ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๗๕, ๕๗๖, ๖๒๐, ๖๒๒ และ ๖๔๐ การเบิกค่าวิทยากรไม่ตรงกับช่วงเวลาในกำหนดการ เช่น เวลา ๑๐.๐๐ น. - ๑๑.๐๐ น. กำหนดการ เป็นวิทยากร ก. แต่เบิกจ่ายเป็นวิทยากร ข. ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๗๖

๒. ค่าอาหาร เบิกจ่ายทั้งหมด ๑๗ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๑๖ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๗๐๕ เบิกจ่ายค่าเช่าห้องพัก กล่าวคือ ได้เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มแล้วแต่ยังมีการเบิกค่าน้ำดื่มเพิ่มเติม สาเหตุเนื่องจากงานการเงินไม่ได้สอบถามการเบิกจ่ายอย่างถี่ถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณสูงกว่าอัตราที่กำหนด

๓. ค่าเช่าที่พัก เบิกจ่ายถูกต้องทั้งหมด ๒ ฎีกา

๔. ค่าพาหนะ เบิกจ่ายถูกต้องทั้งหมด ๕ ฎีกา

๕. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง เบิกจ่ายทั้งหมด ๒ ฎีกา พบว่าเบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๙๕ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๗๐๖ เนื่องจากผู้เดินทางเดินทางล่วงหน้า จำนวน ๒ วัน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘/๑ และพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ และไม่ได้แนบต้นเรื่อง จึงไม่สามารถทราบข้อมูลและคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงได้ สาเหตุเนื่องจากงานการเงินไม่ได้ สอบทานการเบิกจ่ายอย่างถี่ถ้วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณสูงกว่าอัตราที่กำหนด

ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๖ ฎีกา ไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓ ฎีกา

ประเด็นที่ ๓ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เบิกจ่ายค่าตอบแทน เดือนกันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๒๘ ฎีกา โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๒๖ ฎีกา ไม่ได้รับเอกสาร จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๙๗ และ ๗๒๑ โดยมีผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้

๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน เบิกจ่ายทั้งหมด ๒๖ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๒๒ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้องจำนวน ๔ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๖๐๐ และ ๖๓๐ เนื่องจากจ่ายเงินค่าตอบแทน คณะกรรมการประเมินผลงานและคณะกรรมการสอบสัมภาษณ์สูงกว่าอัตราที่กฎหมายกำหนด จำนวน ๗ ราย (แบ่งเป็น ๒ ราย ๒ วัน และ ๕ ราย ๑ วัน) เป็นเงิน ๙๐๐ บาท และคณะกรรมการอำนวยการ จำนวน ๒ ราย วันสอบสัมภาษณ์ไม่พบคำสั่งแต่งตั้ง สำหรับฎีกาเลขที่ ๖๙๑ และ ๗๓๑ เบิกค่าตอบแทนเบี้ยประชุม คณะกรรมการศึกษาธิการจังหวัดตำแหน่งผู้ช่วยเลขานุการเกิน ๑ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาตรา ๑๓

๒. การเบิกจ่ายค่าอาหาร เบิกจ่ายทั้งหมด ๙ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๘ ฎีกา ได้แก่ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๖๓๓ เนื่องจากเบิกจ่ายสูงกว่าจำนวนผู้มีสิทธิ กล่าวคือ บัญชีลงเวลามีจำนวน ๑๐ ราย แต่เบิกจ่าย จำนวน ๑๑ ราย

๓. การเบิกจ่ายค่าพาหนะ เบิกจ่ายถูกต้องทั้งหมด ๑๒ ฎีกา

สรุปผลการตรวจสอบครั้งที่ ๒

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ดำเนินการตรวจสอบการเงินด้านเอกสารหลักฐาน การเบิกจ่ายเงิน เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔ ฎีกา

ประเด็นที่ ๑ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๖ ฎีกา โดยมีผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้

๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง เบิกจ่ายทั้งหมด ๖ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๔ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๘๗ โดยไม่พบการมอบหมายให้ผู้แทนเข้าร่วมงานอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากโรงเรียนได้ส่งหนังสือเชิญหัวหน้าส่วนราชการเข้าร่วมเป็นเกียรติการประเมินสถานศึกษาพระราชทาน และไม่พบบันทึกขออนุมัติเบิกก่อนเดินทางและไม่พบบันทึกเสนอขออนุมัติค่าใช้จ่ายก่อนเดินทาง และฎีกาเลขที่ ๒๘๖ เบิกเบี้ยเลี้ยงเกิน ๑ วัน เนื่องจากภารกิจราชการเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖ แต่ผู้เดินทางไปราชการไม่สามารถเดินทางกลับท้องที่ตั้งสำนักงานปกติ เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติราชการ อีกทั้งบันทึกข้อความขอยืมเงิน สัญญาการยืมเงิน และแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการ ขออนุมัติเดินทางไปราชการเพียงจังหวัดเดียวเท่านั้น คือ จังหวัดเชียงราย ไม่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการจังหวัดพะเยาในคราวเดียวกันซึ่งการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘/๑ และพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒

๒. ค่าเช่าที่พัก เบิกจ่ายทั้งหมด ๒ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๘๗ โดยไม่พบการมอบหมายให้ผู้แทนเข้าร่วมงานอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากโรงเรียนได้ส่งหนังสือเชิญหัวหน้าส่วนราชการเข้าร่วมเป็นเกียรติการประเมินสถานศึกษาพระราชทาน และไม่พบบันทึกขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายก่อนเดินทาง และฎีกาเลขที่ ๒๘๖ เบิกค่าที่พักเกิน ๑ คืนเนื่องจากภารกิจราชการเสร็จสิ้นเมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖ แต่ผู้เดินทางไปราชการไม่สามารถเดินทางกลับท้องที่ตั้งสำนักงานปกติ เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติราชการ อีกทั้งบันทึกข้อความขอยืมเงิน สัญญาการยืมเงิน และแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการ ขออนุมัติเดินทางไปราชการเพียงจังหวัดเดียวเท่านั้น คือ จังหวัดเชียงราย ไม่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการจังหวัดพะเยาในคราวเดียวกัน ซึ่งการเบิกจ่ายค่าเช่าที่พักไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘/๑ และพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ สาเหตุเนื่องจากงานการเงินศึกษาพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เพียงพอ ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณสูงกว่าอัตราที่กำหนด

๓. ค่าพาหนะ เบิกจ่ายทั้งหมด ๓ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๘๗ โดยไม่พบการมอบหมายให้ผู้แทนเข้าร่วมงานอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากโรงเรียนได้ส่งหนังสือเชิญหัวหน้าส่วนราชการเข้าร่วมเป็นเกียรติการประเมินสถานศึกษาพระราชทาน และฎีกาเลขที่ ๒๘๖ เบิกจ่ายค่าพาหนะ(น้ำมันเชื้อเพลิง) นอกเส้นทางเดินทางไปปฏิบัติราชการ โดยไม่พบบันทึกชี้แจงเหตุผลประกอบการเดินทาง สาเหตุเนื่องจากงานการเงินศึกษา พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เพียงพอ และไม่ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องสอดคล้องกับเส้นทางเดินทางไปราชการ ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณสูงกว่าอัตราที่กำหนด

ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔ ฎีกา ไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ ฎีกา

ประเด็นที่ ๒ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๗ ฎีกา ผลการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑. ค่าสมนาคุณวิทยากร จากการตรวจสอบทั้งหมด ๗ ฎีกา พบว่าสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดเชียงใหม่ ไม่เบิกค่าสมนาคุณวิทยากร

๒. ค่าอาหาร เบิกจ่ายทั้งหมด ๔ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้องจำนวน ๒ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๘๐ เบิกอาหารเย็นไม่เป็นไปตาม มาตรการประหยัดงบประมาณรายจ่ายของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ โดยไม่พบบันทึกชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นขออนุมัติหัวหน้าส่วน ราชการก่อนดำเนินการ และในโครงการไม่ได้ระบุค่าอาหารเย็น ในกิจกรรมที่ดำเนินการ และฎีกาเลขที่ ๓๐๖ เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มมากกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๑ ราย โดยไม่พบแบบตอบรับ และ ไม่ได้เข้าร่วมประชุมในครั้งนี้

๓. ค่าเช่าที่พัก เบิกจ่ายถูกต้องทั้งหมด ๒ ฎีกา

๔. ค่าพาหนะ เบิกจ่ายทั้งหมด ๒ ฎีกา เบิกจ่ายถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๙๕ ไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘/๑ และพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ โดยผู้เดินทางไปราชการเดินทางล่วงหน้ามากกว่า ๑ วัน พบรายละเอียดในหมายเหตุ แต่ไม่พบเอกสารต้น เรื่องหรือเอกสารขออนุมัติก่อนการเดินทาง

๕. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง เบิกจ่ายทั้งหมด ๑ ฎีกา พบว่า เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ฎีกา เนื่องจากผู้เดินทางเบิกเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ กล่าวคือ เดินทางไปราชการเพื่อเป็นประธานพิธีเปิดกิจกรรมงานวิชาการ คำนวณเวลาเดินทางไม่ถึง ๖ ชั่วโมง ผู้จัดมีการเลี้ยงอาหารกลางวันและอาหารเย็นจึงไม่สามารถเบิกเบี้ยเลี้ยงได้

ดังนั้น การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ ฎีกา รวมทั้งฎีกา(เงินยืม) ผู้ยืมส่งคืนเงินเนื่องจากขอใช้งบประมาณจากหน่วยงานอื่น จำนวน ๑ ฎีกา รวมทั้งสิ้น ๓ ฎีกา และฎีกาไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๔ ฎีกา

ประเด็นที่ ๓ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ สุ่มตรวจเบิกจ่ายค่าตอบแทน เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฎีกา โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑ ฎีกา ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๒๗๘ พบว่าเบิกจ่ายถูกต้องแต่ไม่พบหนังสือนำส่งของโรงเรียนต้นสังกัด สาเหตุเนื่องจากงานการเงินไม่ได้สอบทาน การเบิกจ่ายอย่างถี่ถ้วน และไม่ได้ศึกษาแนวทางการเบิกจ่ายจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษา เอกชน ส่งผลให้ไม่ทราบว่าการเบิกจ่ายบุคลากรเป็นครูผู้สอนนักเรียนพิการในโรงเรียนนั้นจริงหรือไม่

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เบิกจ่ายค่าตอบแทนถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบเพิ่มเติม

๑. ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ระบุข้อมูลรวมเวลาไปราชการไม่ถูกต้อง ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ลงนามผู้จ่ายเงิน ผู้อนุมัติไม่ได้ลงนาม ไม่ได้ระบุหมายเหตุว่าเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงในช่วงวันใด ผู้ตรวจสอบหลักฐานไม่ได้ลงนามในแบบ ๘๗๐๘ ทุกฉบับ รายละเอียดการเดินทางไปราชการในแบบ ๘๗๐๘ ผู้เยี่ยมแก้ไขตัวเลขในแบบ ๘๗๐๘ และไม่พบการลงนามกำกับบันทึกข้อความส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้องตรงกัน และไม่ระบุรายละเอียดช่วงเวลาของผู้ร่วมเดินทางไปราชการ และไม่พบการลงลายมือชื่อในบัญชีลงเวลาแต่พบการเบิกจ่ายเงิน กรอกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ระบุรายละเอียดค่าใช้จ่าย เช่น ประเภทการเดินทาง/ตัวคุณ ประเภทค่าที่พัก ยอดรวมไม่ถูกต้อง สรุปรแต่จำนวนรวม

๒. สัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม, มีการยืมเงินไปราชการล่วงหน้า ๓ เดือน

๓. การคำนวณค่าธรรมเนียม โดยคำนวณระยะทางของกรมทางหลวงที่ไม่ใช่ระยะทางสั้นที่สุดในการคำนวณระยะทาง คำนวณพาหนะรถรับจ้างไม่ตรงกับ บก ๑๑๑. และไม่ได้แนบเอกสารการคำนวณระยะทางของกรมทางหลวง

๔. ไม่พบหนังสือเชิญประชุม แบบตอบรับวิทยากร แบบตอบรับผู้เข้าร่วมประชุมอบรม และบัญชีลงเวลาให้ใช้ฉบับจริง

๕. ผู้ยืมเงิน ส่งใช้ใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่ายเกินกำหนดระยะเวลา โดยไม่พบหนังสือทวงถามจากงานการเงิน เอกสารส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน

๖. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่ได้กรอกรวันเดือนปีที่รับเงินในหลักฐานจ่ายเงินค่าตอบแทน ไม่พบบันทึกขอทำค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการฉบับจริง

๗. ใบรับใบสำคัญไม่ระบุวันที่ ใบสำคัญรับเงินไม่ระบุวันที่และผู้จ่ายเงิน ไม่เขียนรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐)

๘. เอกสารลงลายมือชื่อเวลาปฏิบัติราชการไม่ถึง ๑๒ ชั่วโมง แต่เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๒๔๐ บาท/ราย

๙. ผู้เดินทางขออนุญาตเดินทางไปราชการโดยใช้รถส่วนตัว ไม่ได้รับการอนุมัติจากต้นสังกัด ไม่พบการขออนุญาตเดินทางไปราชการ ไม่พบบันทึกสำรองจ่าย และการขออนุญาตเดินทางไปราชการไม่ได้ระบุช่วงเวลาขออนุญาต

๑๐. มีการแก้ไขตัวเลขในเอกสาร แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับ

๑๑. กรณีมอบหมายคณะกรรมการเป็นประธานการประชุม ไม่พบการมอบหมายอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนตามอัตราของประธาน
๑๒. ไม่พบสำเนาคำสั่งประกอบการเบิกจ่าย ไม่มีชื่อในคำสั่งแต่มีการเบิกจ่ายเงิน
๑๓. ฎีกาเบิกจ่ายไม่ได้แนบโครงการ ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดค่าใช้จ่ายของโครงการว่าสอดคล้องกับการเบิกจ่ายหรือไม่
๑๔. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนครูเด็กพิการ ต้นเรื่องไม่แนบรายชื่อครูผู้มีสิทธิ
๑๕. การเบิกจ่ายประชุมออนไลน์ หนังสือเชิญประชุมไม่ได้ระบุว่า “หรือประชุมออนไลน์” ตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และไม่พบใบสำคัญรับเงิน
๑๖. หนังสือติดตามทวงถามจากงานการเงินไปถึงผู้ยืมล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ และคำนวณวันที่ต้องชดใช้ผิด
๑๗. บันทึกขอเบิกค่าตอบแทนไม่ตรงกับกรณการเบิกจ่ายจริง กล่าวคือ บันทึกขอเบิก จำนวน ๘ ราย แต่เบิกจ่ายจริง ๑๐ ราย
๑๘. เบิกอาหารว่างมีมูลค่า ๓๕ บาท แต่บันทึกข้อความเขียนมีมูลค่า ๗๐ บาท และสั่งอาหารโดยไม่พบแบบตอบรับโดยเบิกเต็มจำนวน
๑๙. การลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน บัญชีลงเวลา แบบ พสน.๕.๑ ไม่สอดคล้องกับแบบ ๘๗๐๘
๒๐. ใบสำคัญรับเงินไม่ได้ระบุรายละเอียดช่วงเวลาการบรรยาย และช่วงเวลาการเบิกวิทยากรไม่ตรงกันกับกำหนดการ จึงไม่ทราบว่าวิทยากรมาจากหน่วยงานใด บิลเงินสดไม่ระบุที่อยู่ และใบเสร็จรับเงินระบุที่อยู่ไม่ถูกต้อง ไม่พบใบสำคัญรับเงินของคณะกรรมการประเมินผลงาน คณะกรรมการจัดสถานที่และไม่พบใบสำคัญรับเงิน
๒๑. ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.๑๑๑) ไม่ได้ระบุการเดินทาง ไป – กลับ, เบิกพาหนะส่วนตัวแต่ไม่พบเอกสาร บก.๑๑๑, บก.๑๑๑ ไม่ได้ลงนาม และการเบิกค่าพาหนะเขียนจำนวนไม่ตรงกัน
๒๒. ใบเสร็จค่าที่พักไม่แยกรายละเอียดระบุหน่วยนับเป็นรายบุคคล ไม่แยกเป็นห้อง และ Folio ระบุรายละเอียดไม่ชัดเจน ไม่ได้ขออนุมัติเบิกค่าที่พักแบบเหมาจ่าย แต่มีการเบิกจ่ายเงิน
๒๓. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ โอนเงินให้โรงเรียนและบุคคลที่ ๓ เป็นผู้ดำเนินการ โครงการ ซึ่งสำนักงานไม่มีอำนาจในการโอนเงินในลักษณะนี้และไม่มีความหมายใดมารองรับ
๒๔. โครงการของโรงเรียนไม่ได้รับการอนุมัติจากศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่
๒๕. กิจกรรมไม่ตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย โครงการระบุจัดประชุมโรงเรียน ๑ วัน โรงแรม ๑ วัน แต่เอกสารมีการเบิกจ่ายที่โรงแรม ๒ วัน ไม่พบบันทึกขอเปลี่ยนแปลงสถานที่

๒๖. มีการขออนุมัติเบิกจ่ายผู้เดินทางไปราชการเกินกว่าที่ได้รับขออนุมัติ กล่าวคือ ศึกษาดูงานจังหวัดเชียงใหม่อนุมัติให้ข้าราชการเดินทางไปราชการ จำนวน ๓ ราย แต่มีการเบิกจ่าย จำนวน ๔ ราย และการระบุระยะเวลาในการเดินทางไปราชการในบันทึกข้อความขออนุมัติไม่ถูกต้อง

๒๗. การเบิกจ่ายต้องใช้ต้นเรื่องฉบับจริงที่ได้รับการสั่งการให้เดินทางไปราชการโดยหัวหน้าส่วนราชการ บันทึกข้อความอนุมัติระบุข้อมูลและจำนวนเงินไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ไม่ได้ระบุรายละเอียดค่าใช้จ่าย ระบุไม่ชัดเจน และไม่ขออนุมัติก่อนเบิกจ่ายหรือยืมเงิน

๒๘. ค่าป้าย ไม่ผ่านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเสนอแนะ

๑. งานบัญชีการเงิน กลุ่มอำนวยการ ควรจัดเก็บและจัดเรียงเอกสารหลักฐานการจ่ายให้เป็นระเบียบ เพื่อสะดวกต่อการค้นหาและตรวจสอบต่อไป

๒. งานบัญชีการเงิน กลุ่มอำนวยการ ควรศึกษาและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณการเบิกจ่าย ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะและการเบิกค่าที่พักระหว่างระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมเพื่อให้การคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงถูกต้อง การคำนวณค่าพาหนะถูกต้อง และการเบิกค่าที่พักให้ถูกต้องสอดคล้องกับระเบียบกฎหมายที่กำหนด และควรสอบทานการเบิกจ่ายรวมถึงเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายอย่างถี่ถ้วน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน

๓. งานบัญชีการเงิน กลุ่มอำนวยการ ควรศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ กรณีเบิกจ่ายค่าสมมนาคุณวิทยากร

๔. การเบิกเงินผู้ช่วยเหลือเลขานุการในคณะกรรมการศึกษาธิการจังหวัด ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรื่องที่ ๒ รายงานผลการสอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จึงได้กำหนดให้มีการสอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นี้ขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนราชการได้มีการดำเนินงานครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด มีรายงานการเงิน ถูกต้องและครบถ้วน เชื่อถือได้

ขอบเขตการสอบทาน

ข้อมูลรายงานการเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทาน

เดือนธันวาคม ๒๕๖๕

ประเด็นการสอบทาน

๑. รายงานการเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีองค์ประกอบครบถ้วน ถูกต้อง
๒. การจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนและภายในระยะเวลาที่กำหนด

กำหนด

สรุปผลการสอบทาน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้สอบทานรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

ประเด็นการสอบทาน รายงานการเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีองค์ประกอบครบถ้วน ถูกต้อง

ผลการสอบทาน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ไม่ถูกต้อง แสดงรายการยอดคงเหลือไม่ครบถ้วน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ไม่ถูกต้อง แสดงรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายได้ต่างๆ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เนื่องจากรายการปรากฏในเอกสาร ยอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๐ บาท ซึ่งในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ต้องแสดงยอดรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด จำนวนเงิน ๘๐๗,๓๘๓.๗๐ บาท

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน จัดทำเฉพาะบางรายการ

ประเด็นการสอบทาน การจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนและภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ไม่ได้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่จัดทำรายละเอียดประกอบ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ กลุ่มอำนวยการ ได้เสนอบันทึกข้อความรายงานการเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่โดยมีลายมือชื่อผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ และศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ รับรองความถูกต้องของรายงาน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อประกอบรายงานการเงินสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดส่งรายงานให้สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งเกินกำหนดเวลาตามหนังสือสั่งการของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กำหนดให้ส่งรายงานการเงินภายในวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำรายงานการเงินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบแสดงฐานะทางการเงิน, งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน, งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน, หมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กลุ่มอำนวยการ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ศึกษาแนวทางการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๓ รายงานผลการสอบทานและให้คำปรึกษาการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้กำหนดให้มีการสอบทานและประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ และสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

ขอบเขตการสอบทาน

ข้อมูลการประเมินและปรับปรุงการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ระยะเวลาดำเนินการ

เดือน มกราคม ๒๕๖๖ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

ประเด็นที่ ๑ การจัดส่งเอกสารครบถ้วนและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๑. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) โดยไม่ได้ระบุข้อมูลทั้งหมด เนื่องจากหน่วยงานไม่มีความเสี่ยงเหลืออยู่ รวมทั้งได้จัดส่งไปยังสำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบและทบทวนข้อมูล (ร่าง) รายงานผลการวิเคราะห์ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยไม่พบรายงานการประชุม และได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) แต่ไม่ได้จัดส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการไม่ได้กำหนดให้จัดส่ง รวมทั้งไม่ได้แจ้งผลการพิจารณา (ร่าง) รายงานดังกล่าว และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมโดยสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ แจ้งหนังสือส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๑๗๒๓๔ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการแจ้งหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ ๐๒๐๑.๕/๑๗๒๓๔ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ กำหนดให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดจัดส่งรายงาน ภายใน วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ โดยสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่จัดส่งไปยังสำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่ไม่ได้แจ้งผลการพิจารณา (ร่าง) รายงานดังกล่าวและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน และเป็นไปตาม ระยะเวลาที่กำหนด

ประเด็นที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในถูกต้อง

๑. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ได้รวบรวมข้อมูลประเมินความเสี่ยง โดยนำภารกิจมาประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในสอดคล้องกับภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตามคำสั่ง คสช.ที่ ๑๙/๒๕๖๐ สั่ง ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐

๒. วัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจกำหนดสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

๓. การระบุความเสี่ยงมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ยกเว้น จำนวน ๓ กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน กลุ่มบริหารงานบุคคล และกลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินผล เนื่องจากระบุความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงไม่ชัดเจน สาเหตุเนื่องจากกลุ่มอำนวยการสื่อสารเกี่ยวกับการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในไม่ชัดเจน ส่งผลให้บางกลุ่มงานไม่ทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและดำเนินงานไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

๔. กลุ่มงานระบุปัจจัยเสี่ยงมีความสอดคล้องและเป็นปัจจัย/สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง

๕. การระบุการควบคุมที่มีอยู่เป็นการควบคุมที่หน่วยงานปฏิบัติอยู่เพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ

๖. ความเสี่ยงที่เหลืออยู่เป็นความเสี่ยงหลังจากที่หน่วยงานได้ควบคุมตามช่องการควบคุมที่มีอยู่แล้ว

๗. กลุ่มงานระบุผลกระทบ ค่าคะแนน ผลกระทบ ค่าคะแนนโอกาส ค่า/ระดับความเสี่ยง หน่วยงานได้พิจารณาจากบัญชี หลักเกณฑ์การให้คะแนนเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด ยกเว้น กลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน และกลุ่มบริหารงานบุคคลระบุผลกระทบไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และกลุ่มพัฒนาการศึกษาคำนวณค่าระดับความเสี่ยงไม่เป็นไปตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด สาเหตุเนื่องจากกลุ่มอำนวยการสื่อสารเกี่ยวกับการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายในไม่ชัดเจน ส่งผลให้บางกลุ่มงานไม่ทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและดำเนินงานไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

๘. วิธีการตอบสนองความเสี่ยงที่หน่วยงานระบุสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ และเป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๓ กลุ่มงาน ได้แก่ กลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินผล กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน และหน่วยตรวจสอบภายใน

วิธีการตอบสนองความเสี่ยงที่หน่วยงานระบุไม่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ และไม่เป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๕ กลุ่มงาน ได้แก่ กลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน กลุ่มบริหารงานบุคคล กลุ่มพัฒนาการศึกษา กลุ่มอำนวยการ และกลุ่มนโยบายและแผน สาเหตุเนื่องจากกลุ่มอำนวยการไม่เข้าใจและไม่ได้สื่อสารให้ทุกกลุ่มในสำนักงานทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ส่งผลให้บางกลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ดำเนินงานไม่ถูกต้องตามแนวทางที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายใน
ไม่ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๓ การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ครบถ้วน ถูกต้อง

๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) มีข้อมูลไม่ครบทั้ง ๓ ส่วน โดยไม่พบ
ภารกิจที่มีผลการประเมินความเสี่ยงจากกระตาดำทำการ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในระบุว่า
ความเสี่ยงสูงกว่าระดับที่ยอมรับได้ ไม่ได้นำผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
ด้าน/หลักการที่มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ไม่ได้นำ
ภารกิจที่ปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณก่อนที่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้มา
ทบทวนประเมินผลด้วย

๒. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ไม่มีข้อมูลที่ระบุในทุกช่องในแบบรายงานตามที่
กำหนด

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
ไม่ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๔ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ครบถ้วน ถูกต้อง (เฉพาะกรณี
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดจัดทำ)

๑. กระบวนการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในถูกต้องโดย
มีการจัดทำแบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในโดยกลุ่มอำนวยการ แบบประเมิน
องค์ประกอบของการควบคุมภายในจัดทำโดยทุกกลุ่มมีส่วนร่วม สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่มี
หนังสือเชิญทุกกลุ่มที่เป็นคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี ๒๕๖๕ เข้าร่วม
ประชุม เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่ไม่พบรายงานการประชุมในครั้งนั้น

๒. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๔) ถูกต้อง โดย มีการประเมินครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีการสรุปผลการประเมิน
ภาพรวมไว้ท้ายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายในสอดคล้องกับผลการประเมิน ในแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ดังนั้นสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๔) ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ควรดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้องตามรายละเอียด
ที่ระบุในหนังสือทันทีหลังจากที่ได้รับหนังสือจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และควรศึกษาคู่มี
การปฏิบัติงานเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องให้เป็นไปตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
กำหนด

เรื่องที่ ๔ รายงานผลการตรวจสอบเงินตรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จึงได้กำหนดให้มีการตรวจสอบเงินตรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนราชการได้มีการดำเนินงานครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนด มีเอกสารประกอบรายการบัญชี และมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีถูกต้องครบถ้วน การจัดทำและส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รายงานฐานะเงินตรองราชการ ถูกต้องและครบถ้วน เชื่อถือได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ เอกสารหลักฐานเบิกจ่าย เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖

ครั้งที่ ๑ เอกสารหลักฐานเบิกจ่าย เดือนเมษายน ๒๕๖๖ - พฤษภาคม ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทาน

เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ ๑. การจัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการครบถ้วนถูกต้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ มีการควบคุมเงินตรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการสามารถใช้ควบคุมเงินแต่ละประเภทให้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินตรองราชการที่อยู่จริง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ทะเบียนคุมเงินตรองราชการเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือ ๙๔๔,๙๖๘ บาท ลูกหนี้เงินตรองราชการ มียอดคงเหลือ ๒๙,๓๗๘ บาท ใบสำคัญเงินตรองราชการ มียอดคงเหลือ ๒๕,๖๕๔ บาท ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานและบัญชีเงินฝากธนาคาร และมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ประเด็นการตรวจสอบ ๒. การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินตรองราชการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ เลขที่ ๓๓๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผู้ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวลงลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเป็นประจำทุกเดือนในทะเบียนคุมเงินตรองราชการ

ประเด็นการตรวจสอบ ๓. การใช้จ่ายเงินตรองราชการ ถูกต้อง ตามที่ระเบียบกำหนด

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ กรณีจ่ายเงินยืมหรือใบสำคัญ ผู้ยืมส่งเอกสารสัญญา ยืม และเจ้าหน้าที่การเงินบันทึกเสนอขออนุมัติต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับ เอกสารสัญญา ยืมเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ก่อนจ่ายเงินตรองราชการเจ้าหน้าที่ได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ยืมเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง และบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินตรองราชการ ครบถ้วนและถูกต้อง

ประเด็นการตรวจสอบ ๔. การส่งใช้คืนเงินยืมทรงราชการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ การยืมเงินทรงราชการผู้ยืมส่งใช้ใบสำคัญเงินทรงราชการครบถ้วน ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด จากการสุ่มตรวจเอกสารเดือนเมษายน ๒๕๖๖-เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๗ ชุด เอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง จำนวน ๑๖ ชุด เอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน และไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ ชุด สัญญายืมเงิน เลขที่ ๔๓/๒๕๖๖ ขาดสำเนาขออนุญาตไปราชการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ลูกหนี้เงินยืม ไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินกำหนด ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ การส่งใช้คืนเงินยืมทรงราชการ ไม่ครบถ้วน และไม่ถูกต้อง ลูกหนี้เงินยืม ไม่มีลูกหนี้ค้างค้างนานเกินกำหนด

ประเด็นการตรวจสอบ ๕. การวางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้ใบสำคัญเงินทรงราชการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบทำหน้าที่และมีการตรวจสอบใบสำคัญก่อนวางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงราชการ

จากการตรวจเอกสารใบสำคัญเงินทรงราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่เดือนเมษายน-พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๖ ชุด วางฎีกาเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงราชการ ครบถ้วน ถูกต้อง

ประเด็นการตรวจสอบ ๖. การจัดทำรายงานประจำเดือน/ประจำปีครบถ้วน ถูกต้อง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทรงราชการเสนอผู้บริหารรับทราบทุกสิ้นเดือน จากการสุ่มตรวจเอกสารเดือนเมษายน-พฤษภาคม ๒๕๖๖ กลุ่มอำนวยการ งานการเงิน จัดทำรายงานฐานะเงินทรงราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรงราชการคงเหลือ รายงานใบสำคัญเงินทรงราชการ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทะเบียนคุมเงินทรงราชการ ดังนี้

-เดือนเมษายน ๒๕๖๖ บันทึกเสนอรายงานเมื่อวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

-เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ บันทึกเสนอรายงานเมื่อวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำรายงานประจำเดือน ครบถ้วน ถูกต้อง

สรุปผลการตรวจสอบภาพรวม

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ดำเนินการเกี่ยวกับเงินทรงราชการ จัดทำทะเบียนคุมเงินทรงราชการ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม รายงานฐานะเงินทรงราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรงราชการ รายงานใบสำคัญเงินทรงราชการ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบถ้วน ถูกต้อง

เรื่องที่ ๕ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการมีการบันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบรายการบัญชี และมีการบันทึกปรับปรุงบัญชีถูกต้องครบถ้วน และสามารถจัดส่งรายงานได้ตามกำหนด

ขอบเขตการสอบทาน

ข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทาน

เดือน มีนาคม ๒๕๖๖ - เมษายน ๒๕๖๖

สรุปผลการสอบทาน

ประเด็นที่ ๑ ความถูกต้องของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง

ยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๐ บาท ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (มือ) มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๐ บาท

บัญชีเงินสดในมือจากงบทดลองคงเหลือถูกต้องตรงกันกับบัญชีเงินสดตามงบทดลองและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (มือ)

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเฉพาะเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ได้ถูกต้อง ยกเว้นบัญชีเลขที่ ๕๔๗๐๖๕๒๐๑ บัญชีเลขที่ ๕๔๗๐๑๓๔๘๒ และบัญชีเลขที่ ๕๔๗๐๑๓๔๘๘ แต่ไม่ได้จัดทำทุกเดือน

ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๙๐,๘๘๘.๔๓ บาท เป็นรายการเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง จำนวนเงิน ๑๙๐,๘๘๘.๔๓ บาท

ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณตามงบทดลองไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้ ส่วนลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณและลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ตามงบทดลองถูกต้อง

ยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๗๑๑,๗๙๑.๐๑ บาท งานการเงิน กลุ่มอำนวยการไม่ได้จัดทำรายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย และหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และไม่ได้จัดทำ ขจ.๐๕

ยอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๙๙,๑๐๓.๐๐ บาท งานการเงิน กลุ่มอำนวยการไม่ได้จัดทำรายละเอียดฎีกาค้ำจ่าย และหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และไม่ได้จัดทำ ขจ.๐๕

ดังนั้น ยอดคงเหลือตามงบทดลองไม่ถูกต้องไม่ตรงกับรายละเอียดฎีกาค่างจ่าย และหลักฐานการขอเบิกหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ์ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

ประเด็นที่ ๒. ความถูกต้องของดุลบัญชีและงบการเงิน

รายการบัญชีในงบการเงินแสดงยอดคงเหลือตามดุลบัญชีปกติ และบัญชีพักไม่แสดงยอดคงค้าง ยกเว้นรายการบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง

ประเด็นที่ ๓ ความถูกต้องของงบการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า

๑. ยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังตามงบทดลอง ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี จำนวนเงิน ๓๐,๖๐๕.๖๐ บาท

๒. ยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ตามงบทดลอง จำนวนเงิน ๒,๙๓๗,๑๓๘.๐๐ บาท สำหรับจำนวนคงเหลือรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งานพัสดุไม่ได้จัดทำจำนวนเงินสรุปรุภัณฑ์แต่ละรายการ รวมทั้งไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องเปรียบเทียบกับงบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ดังนั้น ยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังตามงบทดลองถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่บัญชีครุภัณฑ์ไม่ได้สรุปจำนวนคงเหลือครุภัณฑ์

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ปรับปรุงตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นรายการบัญชีรายได้รับล่วงหน้า และค่าใช้จ่ายล่วงหน้าแต่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ปิดบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ประเด็นที่ ๔ การจัดส่งงบการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนและภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่จัดส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS จำนวน ๗ เดือน ได้แก่ งบทดลองประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคในวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดคือภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ไม่ได้จัดทำและไม่ได้จัดส่งรายงานสรุปรายการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานให้คลังจังหวัดภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่มีการส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคไม่ครบทุกเดือนรวมทั้งจัดส่งไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือนส่งคลังจังหวัดภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไปไม่ได้จัดส่งรายงาน

ดังนั้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้จัดทำรายงานงบทดลองประจำปี จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดคือภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ รวมทั้งจัดส่งไม่ครบทุกเดือน และไม่ได้จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ และงบทพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ควรปฏิบัติงานจัดทำงบทดลองยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMS และเพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบทดลองยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือสั่งการของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ควรปรับปรุงยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ตามงบทดลองภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณถัดไปมีความถูกต้องตรงกัน

เรื่องที่ ๖ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบ ระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ จึงได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานขึ้น เพื่อให้ทราบการดำเนินการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐานที่ได้รับการสนับสนุนค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายหัวบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดที่กำหนด จำนวนผู้เรียนเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ผู้เรียนที่ได้รับเงินอุดหนุน/เรียนต่อเนื่องตลอดภาคเรียน

ขอบเขตการดำเนินการ

ดำเนินการตรวจสอบโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยดำเนินการตรวจสอบ ณ สำนักงาน กศน.จังหวัด และสำนักงาน กศน. อำเภอ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๘ แห่ง

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ ที่ ๑ จำนวนผู้เรียนเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่ มอบหมายให้ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ ประชาสัมพันธ์การรับสมัครผู้เรียน ช่องทางที่สถานศึกษาใช้ในการประชาสัมพันธ์ ได้แก่ แจกแผ่นพับ เคาะประตูบ้าน ผ่านผู้นำชุมชน เวทีชาวบ้าน รายงานการประชุม website Facebook ระบบ Line เพจ กศน.ตำบล แผ่นป้ายไว้นิล

บริบทและการเข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย- ส่วนใหญ่มีอายุเฉลี่ยวัยเรียน ส่วนใหญ่อยู่บ้าน/ไม่มีงานทำ/ทำอาชีพทางการเกษตร รวมทั้งวัยเรียนที่ออกจากการศึกษาในระบบ ส่วนใหญ่ไม่เชี่ยวชาญในด้านเทคโนโลยี ช่องทางดังกล่าวเหมาะสมกับบริบทและเข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย ขึ้นตอนไม่ยุ่งยาก ไม่ซับซ้อน สมัครได้ทางตรงและสมัครผ่านออนไลน์ ในภาคเรียนที่ผ่านมา มีผู้มาเข้ารับบริการน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๑ แห่ง สถานศึกษามีการปรับเปลี่ยน/พัฒนาการประชาสัมพันธ์ โดยเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ ระยะเวลาในการประชาสัมพันธ์การรับสมัครเรียน ที่กำหนด คือ ภาคเรียนที่ ๑ ๑ เมษายน-๑๐ พฤษภาคม และภาคเรียนที่ ๒ ๑ ตุลาคม-๑๐ พฤศจิกายน

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ รวม ๗ แห่ง กำหนดเป้าหมายตามแผนการรับนักเรียนของสถานศึกษา จำนวน ๑,๓๗๔ คน มีผู้สมัครเรียน ๕,๔๒๗ คน เป้าหมายที่สถานศึกษาได้รับตามเกณฑ์การรับนักเรียนครู ๑ คนรับนักเรียน ๔๐ คน จำนวน ๗๘ ตำบล รวม ๓,๑๒๐ คน ดังนั้น ข้อมูลจำนวนผู้สมัครเรียนมากกว่าแผนการรับนักเรียนของสถานศึกษา

ศูนย์การศึกษาอนุระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ กำหนดให้สถานศึกษาประชาสัมพันธ์การรับสมัครผู้เรียน ช่องทางที่สถานศึกษาใช้ในการประชาสัมพันธ์ ได้แก่ แจกแผ่นพับ เคาะประตูบ้าน ผ่านผู้นำชุมชน เวทีชาวบ้าน รายงานการประชุม website Facebook Line เสียงตามสาย Application google form มีแผ่นไว้นิล ฯลฯ

บริบทและการเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายลำดับที่ ๑ วัยแรงงาน/ผู้สูงอายุ ส่วนใหญ่มีอายุเฉลี่ยวัยเรียน ส่วนใหญ่อยู่บ้าน/อาชีพทางการเกษตร ไม่เชี่ยวชาญในด้านเทคโนโลยี ช่องทางดังกล่าวเหมาะสมกับบริบทและเข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย เหมาะสม ภาคเรียนที่ผ่านมาผู้มาเข้ารับบริการน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด สถานศึกษามีการปรับเปลี่ยน/พัฒนา โดยเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ ระยะเวลาในการประชาสัมพันธ์การรับสมัครเรียนที่กำหนด ภาคเรียนที่ ๑ ๑ เมษายน-๑๐ พฤษภาคม และภาคเรียนที่ ๒ ๑ ตุลาคม-๑๐ พฤศจิกายน

ศูนย์การศึกษาอนุระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง มีเอกสารหลักฐานแสดงความประสงค์จะลงทะเบียนของผู้เรียนรายเดิมก่อนที่จะทำการลงทะเบียนให้กับผู้เรียนรายดังกล่าวในภาคเรียนต่อไป มีใบลงทะเบียนเรียนรายเดิม จำนวนผู้เรียนที่ลงทะเบียนเรียนตามหนังสือที่ได้รับแจ้งจากสำนักงาน กศน.จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๕,๔๐๖ คน มีผู้เรียนที่ลงทะเบียนซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น จำนวน ๐ คน จำนวนผู้ลงทะเบียนเรียนของหน่วยงาน จำนวน ๕,๔๒๗ คน ผลต่างระหว่างผู้เรียนที่ลงทะเบียนเรียนตามหนังสือที่ได้รับแจ้งจากสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่ กับจำนวนผู้ลงทะเบียนเรียนของหน่วยงาน มีจำนวน ๒๑ คน

ศูนย์การศึกษาอนุระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง กำหนดหลักเกณฑ์ครู ๑ คนต่อผู้เรียน ๔๐ คน กำหนดการดำเนินการเกี่ยวกับการรับสมัคร โดยการประชาสัมพันธ์การรับสมัครผู้เรียน ช่องทางที่สถานศึกษาใช้ในการประชาสัมพันธ์ ได้แก่ แจกแผ่นพับ เคาะประตูบ้าน ผ่านผู้นำชุมชน เวทีชาวบ้าน รายงานการประชุม website Facebook Line เสียงตามสาย Application google form แผ่นไว้นิล ช่องทางการรับสมัคร สมัครได้หลากหลายช่องทาง เช่น สมัครโดยตรงได้ที่สถานที่รับสมัครหรือจุดบริการ สมัครผ่านออนไลน์ ระยะเวลาการรับสมัคร ภาคเรียนที่ ๑ รับสมัครเดือน เมษายน ภาคเรียนที่ ๒ รับสมัครเดือนตุลาคม ขั้นตอนการรับสมัคร ไม่ยุ่งยาก ไม่สลับซับซ้อน เข้าถึงช่องทางได้ง่าย

การดำเนินงานของสถานศึกษา มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับสมัคร มีช่องทางการรับสมัคร โดยใช้เทคโนโลยีด้านการสื่อสารหลายช่องทาง ระยะเวลารับสมัคร ประกาศรับสมัครเดือนเมษายน และเดือนตุลาคม ขั้นตอนการรับสมัคร แต่งตั้งคณะกรรมการรับสมัครและประกาศรับสมัคร ซึ่งเป็นไปตามที่ กศน. กำหนด

ศูนย์การศึกษาอนุระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง มีการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวนผู้ลงทะเบียนเรียนเปรียบเทียบกับเป้าหมายมีจำนวนมากกว่า

ศูนย์การศึกษาอนุระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง กระบวนการควบคุมและการบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเพียงพอ

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ ผู้เรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนเรียนต่อเนื่องตลอดหลักสูตร

ศูนย์การศึกษาานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง มีจำนวนผู้เรียนที่ลงทะเบียนเรียน ๕,๔๒๗ คน จำนวนผู้เรียนที่มีสิทธิสอบ ๕,๓๕๖ คน เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนผู้เรียนที่ลงทะเบียนเรียนกับจำนวนผู้เรียนที่มีสิทธิสอบ ไม่ตรงกัน ๗๑ คน ไม่มีสิทธิสอบ เนื่องจากย้ายที่อยู่ เรียนไม่ครบตามเกณฑ์ มาเรียนแต่ติดงานไม่มาสอบ

สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงิน ๒๘,๕๕๐,๐๖๓ บาท

การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแผนปฏิบัติการ/แผนการใช้จ่าย มีการควบคุมเงินอุดหนุนแยกรายช่วงชั้น

๑. สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่ ดูแลงบประมาณในภาพรวมของทั้งจังหวัด แจกจัดสรรงบประมาณ รายการค่าจัดการเรียนการสอน ภาคเรียนที่ ๒ ครั้งที่ ๑ (ร้อยละ ๔๐) ใช้ฐานคำนวณจากจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนภาคเรียนที่ ๑ มาคำนวณงบประมาณแล้วแจ้งจัดสรรให้กับศูนย์ กศน.อำเภอ ตามแผนการใช้งบประมาณ มีการหักค่าดำเนินการต่างๆ ไว้ที่จังหวัดก่อนจัดสรรงบประมาณจริง เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าอินเทอร์เน็ต ค่าจ้างครู ทั้งนี้ได้มีการตกลงสร้างความเข้าใจให้กับทางศูนย์ กศน.อำเภอแล้วก่อนแจ้งจัดสรร และเมื่อได้รับจัดสรรเพิ่มเติม ฐานคำนวณจากข้อมูลจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนภาคเรียนที่ ๒ จัดสรรงบประมาณเพิ่มให้ต่อไป

๒. รายการค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ภาคเรียนที่ ๒ ครั้งที่ ๑ (ร้อยละ ๔๐) ใช้ฐานคำนวณงบประมาณจากข้อมูลจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนภาคเรียนที่ ๑ แล้วแจ้งจัดสรรศูนย์ กศน.อำเภอ

๓. รายการค่าหนังสือเรียน ภาคเรียนที่ ๒ ใช้ฐานคำนวณจากข้อมูลจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนในภาคเรียนที่ ๒ มาคำนวณงบประมาณแล้วแจ้งจัดสรรให้กับศูนย์ กศน.อำเภอ

๔. การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีการแจ้งจัดสรรงบประมาณทั้งปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและจัดสรรเพิ่มเติม

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย จำนวน ๗ แห่ง สถานศึกษามีการควบคุมการเข้าเรียนของผู้เรียนทุกคน รวมไว้ในทะเบียนผู้เรียน ดำเนินการควบคุม โดยครูแต่ละตำบล รวมทั้งครูประจำกลุ่ม จัดส่งบัญชีเวลาเรียนของผู้เรียนทุกสัปดาห์ สถานศึกษามีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติและการกำกับติดตามกรณีที่ผู้เรียนไม่เข้ากลุ่ม ติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่อย่างใกล้ชิด โดยเฉพาะการสร้างความร่วมมือกับเครือข่ายในระดับชุมชน แจ้งในชั่วโมงการปฐมนิเทศ ติดตามทางไลน์ facebook โทรศัพท์ ติดตามถึงบ้านในกรณีที่ผู้เรียนไม่สามารถติดต่อช่องทางอื่นได้ แต่ส่วนใหญ่ผู้เรียนประสานกับครูผู้สอนกรณีมีเหตุจำเป็นต้องหยุดเรียนประจำสัปดาห์ ครูผู้สอนจะอำนวยความสะดวกจะให้นักศึกษามาพบในวันที่สะดวกแทนซึ่งสาเหตุกรณีที่ผู้เรียนไม่เข้ากลุ่มมาจากการทำงานไม่มีวันหยุด การเดินทางที่ยากลำบากของกลุ่มผู้สูงอายุ

วิธีแก้ไขปัญหา คือ การให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ด้วยตนเอง การเรียนออนไลน์ การทำใบงาน/ใบกิจกรรมที่บ้าน การใช้ google classroom เป็นต้น สถานศึกษามีการสรุปข้อมูลผู้มีสิทธิสอบ และผู้ไม่เข้าเรียนเสนอผู้บริหารเพื่อทราบ

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง มีการจัดการเรียนรู้ตามแผนการเรียนรู้ที่กำหนด มีการจัดกระบวนการเรียนรู้โดยใช้ ONIE MODEL, PDCA MODEL สอนแบบบูรณาการ/ปรับตามสภาพบริบทของห้องเรียน จัดทำบทเรียนสำเร็จรูป /app ต่างๆ เช่น google site มีการจัดทำห้องศูนย์การเรียน คลิปวิดีโอการสอน ครูผู้สอน มีบันทึกหลังการสอน ระบุผลตามตัวชี้วัดครบถ้วน ๒ แห่ง ระบุผลตามตัวชี้วัดแต่ไม่ครบถ้วน ๕ แห่ง มีหลักฐานการเรียนรู้ของผู้เรียน ได้แก่ ใบงาน ข้อมูลการเข้ากลุ่ม

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง มีแผนการนิเทศติดตามการจัดการเรียนการสอน ๑๙ ครั้งต่อภาคเรียน ถึงวันที่เข้าตรวจ มีการนิเทศ ๒๓ ครั้ง การนิเทศติดตามการจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงาน กศน. กำหนด

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง การจัดการศึกษาเป็นการจัดการศึกษาที่ให้โอกาส มอบโอกาส สำหรับประชาชน นักศึกษาส่วนใหญ่ เป็นผู้ที่ไม่ประกอบอาชีพ ไม่ได้ทำงาน มีความแตกต่างทั้งเพศ และวัย มีความหลากหลายทั้งในวิถีชีวิต วิธีการทำงาน ดังนั้น ในการพบกลุ่ม หรือการเข้าเรียนในแต่ละสัปดาห์ ที่ห้องเรียนกำหนดไว้ เช่น กำหนดพบกลุ่มในวันอาทิตย์ ซึ่งนักศึกษาส่วนใหญ่มาเรียนได้ แต่อาจจะมึนนักศึกษาบางคนที่ไม่สามารถมาพบกลุ่มได้ เนื่องด้วยภารกิจ หรืองานประจำที่ทำอยู่ ครูผู้สอนจึงได้อำนวยความสะดวกให้มาพบครู /มาเรียนในวันอื่นแทน เหล่านี้เป็นต้น นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนส่วนใหญ่เป็นผู้มีความมุ่งมั่น ตั้งใจ เพื่อให้จบการศึกษาในแต่ละระดับอยู่แล้ว ปัญหาการออกกลางคันจึงมีน้อยมาก หรือแทบไม่มีเลย กระบวนการติดตาม/ป้องกันการออกกลางคันของผู้เรียน โดยดำเนินการตามมาตรการติดตาม/ป้องกันการออกกลางคัน มีมาตรการในการติดตามหลายช่องทาง มีกระบวนการช่วยเหลือผู้เรียน ดำเนินงานตามกิจกรรมพัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือผู้เรียน กรณีผู้เรียนมีแนวโน้มออกกลางคัน การพบกลุ่ม/การเข้าเรียนในวันแรก นักศึกษาคนไหนไม่มา ก็จะตั้งข้อสังเกต และมีการติดต่อไปทางญาติ หรือ ผู้นำในหมู่บ้าน เพื่อหาสาเหตุของการไม่มาเรียนมีการดำเนินการโดยครูผู้สอนโน้มน้ำหนักด้วยวาจาสร้างความตระหนักให้เห็นถึงความสำคัญของการศึกษา ดำเนินการรักษาสภาพการเป็นนักศึกษา มีการยืดหยุ่นระยะเวลาเรียน เช่น การลงทะเบียนในภาคเรียนถัดไป การฝากเรียน/ฝากสอบ ปรับรูปแบบการเรียนให้หลากหลายสอดคล้องกับความต้องการของผู้เรียน มีการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศของผู้เรียนรายบุคคล เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลประกอบการส่งต่อผู้เรียน และการค้นหาเด็กตกหล่นและออกกลางคัน ผ่านโครงการ “พาน้องกลับมาเรียน” และ “กศน. ปักหมุด” ซึ่งแก้ปัญหาการออกกลางคันได้

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ จำนวน ๗ แห่ง ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา (ภาคเรียนที่ ๑) จำนวนผู้มีสิทธิสอบน้อยกว่าจำนวนผู้ลงทะเบียนเรียน นักศึกษามีแนวโน้มออกกลางคันเนื่องจากผู้เรียนไม่มาสอบ เรียนไม่ครบตามเกณฑ์ แนวทางการพัฒนาปรับปรุง โดยครูจัดทำหนังสือลงพื้นที่ติดตาม ประชาสัมพันธ์ผ่านผู้นำหมู่บ้าน ในปีที่ผ่านมาการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับไม่พบประเด็นผู้เรียนเรียนต่อเนื่องตลอดภาคเรียน ไม่มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม ในแบบ ปค. ๕

รายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจผู้รับบริการในภาพรวมหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการประเมินความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจ และความคาดหวังของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อนำข้อมูล ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะที่ได้ไปปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น ในประเด็นหลัก ๔ ด้าน คือ ด้านความพึงพอใจต่อกระบวนการ / ขั้นตอนการให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ ผู้ให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อสิ่งอำนวยความสะดวก และด้านความพึงพอใจต่อคุณภาพของการประเมิน

สรุปผลการประเมิน

ความพึงพอใจต่อการให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ มีทั้งหมด ๔ ด้าน คือ ด้านความพึงพอใจต่อกระบวนการ / ขั้นตอนการให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อสิ่งอำนวยความสะดวก และด้านความพึงพอใจต่อคุณภาพของการประเมิน ผลการประเมินผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อการให้บริการด้านต่างๆ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๗๗๐$ คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๓๙๗) โดยแบ่งเป็นด้านต่างๆ จำนวน ๔ ด้าน คือ ด้านความพึงพอใจต่อกระบวนการ / ขั้นตอนการให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ ด้านความพึงพอใจต่อคุณภาพของการประเมิน และด้านความพึงพอใจต่อสิ่งอำนวยความสะดวก โดยผู้รับบริการพึงพอใจมากที่สุด คือ ความพึงพอใจต่อคุณภาพของการประเมิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๙๑๔$ คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๒๘๖) รองลงมา คือ ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๘๘๖$ คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๗๑๔) ความพึงพอใจต่อกระบวนการ / ขั้นตอนการให้บริการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๘๐๐$ คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๐๐๐) และความพึงพอใจต่อสิ่งอำนวยความสะดวก อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = ๓.๒๘๖$ คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๗๑๔)

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดประเด็นที่ผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อสิ่งอำนวยความสะดวก พบว่า ค่าคะแนนต่ำร้อยละ ๖๕.๗๑๔ เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็นคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ๓ ลำดับแรก พบว่า สถานที่ในการประเมินมีความพร้อมและเหมาะสม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๔๒๙$ คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๕๗๑) รองลงมาคือ สื่อ เอกสารการประเมินมีคุณภาพ ถูกต้อง ชัดเจน อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = ๓.๒๘๖$ คิดเป็น ร้อยละ ๖๕.๗๑๔) และโสตทัศนูปกรณ์ (ระบบเสียง ภาพ) มีความพร้อมและเหมาะสม อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = ๓.๑๔๓$ คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๘๕๗)

ความต้องการของผู้รับบริการ ได้แก่ อยากรู้คู่มือปฏิบัติงาน แจกคู่มือการทำงานด้านการควบคุมภายใน เพื่อเป็นมาตรฐานในการทำงาน จัดประชุมถ่ายทอดองค์ความรู้งานตรวจสอบภายในให้บุคลากรในสังกัดทราบ ให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องแก่เจ้าหน้าที่เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องก่อนการตรวจสอบประเมิน



จดหมายข่าว



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

ศรจ.เชียงใหม่ ลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษา กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน



วันที่ 29-31 มีนาคม 2566 ดร.ยุพิน บัวคอม ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่ มอบหมายให้นางสาวเอี่ยมพร ตรีภาพนาถ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน และคณะทำงานลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษา กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน ณ สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดเชียงใหม่ ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอแม่ริม, อำเภอดอยสะเก็ด อำเภอแม่ออน อำเภอแม่แตง



หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่
156 หมู่ 3 ต.แม่ลา อ.แม่ริม จ.เชียงใหม่ โทรศัพท์ 0-53218593



จดหมายข่าว

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่



ศรจ.เชียงใหม่ ลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ
สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา สังกัด กศน.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

วันที่ 4-5 เมษายน 2566 ดร.ยุพิน บัวคอม ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่
มอบหมายให้นางสาวเอี่ยมพร ตรีภาพนาก ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
และคณะทำงานลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายใน
การจัดการศึกษา กิจกรรมการจัดการศึกษานอกระบบระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ณ ศูนย์ กศน.อำเภอหางดง อำเภอสารภี และ
อำเภอสันป่าตอง



หน่วยตรวจสอบภายใน
156 หมู่ 3 ตำบลแม่สา อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่



คณะทำงาน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่

ดร.ยุพิน	บัวคอม	ศึกษาธิการจังหวัดเชียงใหม่	ประธานคณะทำงาน
นางสาวเอี่ยมพร	ตรีภาพนาถ	ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน	คณะทำงาน
นางสาวอัญชลี	ยศยิ่ง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	คณะทำงาน