

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สพ.ชัยนาท

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ ผู้รับเงินกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน
- ๑.๒ เลือกการจ่ายเงินในและนอก Direct หรือ Standard ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง
- ๑.๓ ผู้รับผิดชอบโครงการตามแผนปฏิบัติการ มีภาระงานในหน้าที่มาก ไม่ได้รายงานผล เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ
- ๑.๔ การรายงานผลไม่ครอบคลุมประเด็นตามตัวชี้วัด และเป้าหมายที่กำหนดในโครงการ/กิจกรรม
- ๑.๕ การใช้จ่ายเงินของโรงเรียนไม่ครบถ้วนเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี
- ๑.๖ ไม่มีแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรับ-จ่ายเงินประจำวัน
- ๑.๗ ยังมีดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินอุดหนุน และเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน ไม่นำส่งเงินเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบของทางราชการ
- ๑.๘ ใบสำคัญคู่จ่ายไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และการเงินไม่ลงลายมือชื่อกำกับพร้อมลงวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้คำแนะนำ และสร้างความเข้าใจและเห็นความสำคัญของข้อมูล สอบทาน ข้อมูลทุกครั้งและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
- ๒.๒ จัดทำคู่มือขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน
- ๒.๓ กำหนดปฏิทินการดำเนินงานเป็น ๒ ระยะ ได้แก่ รายงานทันทีเมื่อได้ ดำเนินการเสร็จสิ้น และรายงานเมื่อสิ้นปีงบประมาณ โดยผ่านความเห็นชอบ ของ ผอ.กลุ่ม/หน่วย หรือ รอง ผอ.สพป.
- ๒.๔ ควรมีการนำรายงานผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาพิจารณา วิเคราะห์จาก ผลการตอบสนองยุทธศาสตร์และตัวชี้วัด เพื่อประกอบการพิจารณาในการ เสนอขอจัดทำโครงการในปีต่อไป
- ๒.๕ ดำเนินการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถานศึกษา ประจำปี ๒๕๖๒ จำนวน ๓๐ โรงเรียน โดยนำโรงเรียนที่ยังมีจุดอ่อนต้องติดตามต่อเนื่องจาก ปี ๒๕๖๑ จำนวน ๔ โรงเรียน ส่วน ๒๖ โรงเรียน จากการประเมินความเสี่ยงจะต้อง กำกับ ดูแล ดำเนินการตรวจสอบ

สถานศึกษา

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ การให้ความร่วมมือของนักเรียน ครู และผู้ปกครองยังไม่สมบูรณ์
- ๑.๒ ครูมีน้อย ทำให้การออกเยี่ยมบ้านนักเรียนต้องใช้เวลา บางครั้งเข้าไปก็ไม่พบ ผู้ปกครอง เนื่องจากครอบครัวส่วนใหญ่มีอาชีพรับจ้าง กลับบ้านเย็นถึงค่ำ
- ๑.๓ บุคลากรมีวุฒิไม่ตรงกับงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ
- ๑.๔ บุคลากรน้อย ต้องรับผิดชอบงานหลายภาระหน้าที่ทำให้เกิดประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานลดน้อยลง
- ๑.๕ บุคลากรยังไม่เข้าใจในระเบียบการปฏิบัติงานการเงินและพัสดุ และไม่ทราบ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับผู้ปฏิบัติงาน
- ๑.๖ บุคลากรเป็นครูผู้สอนไม่มีวุฒิเฉพาะทาง
- ๑.๗ คอมพิวเตอร์ที่ใช้งานได้ มีไม่เพียงพอกับนักเรียน
- ๑.๘ ขาดบุคลากรจบด้านวิชาเอกคอมพิวเตอร์

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดประชุมผู้ปกครอง นักเรียน เพื่อปรึกษาหารือร่วมกัน
- ๒.๒ ให้ครูและนักเรียนประสานกับผู้ปกครองนักเรียน เพื่อบอกกล่าวการเข้าไป เยี่ยมบ้านทราบก่อนที่คณะครูจะเข้าไปเยี่ยมบ้าน
- ๒.๓ ให้มีการนิเทศการสอนชั้นเรียน โดยครู และผู้บริหารสถานศึกษา
- ๒.๔ ให้ครูเข้ารับการอบรมตามความสมัครใจของโครงการอบรมคูปองครูพร้อม รายงานผลการอบรม
- ๒.๕ ส่งเสริมให้ครูได้ศึกษาหาความรู้พัฒนาตนเองจากสื่อต่างๆ
- ๒.๖ ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม

- ๒.๗ กำกับ ติดตาม ช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ
- ๒.๘ ประสานงานสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานต้นสังกัด
- ๒.๙ ให้นักเรียนในชั้นเรียนใช้คอมพิวเตอร์ร่วมกัน
- ๒.๑๐ จัดหาครูที่มีความรู้ความสามารถด้านการสอนคอมพิวเตอร์
- ๒.๑๑ ปรับปรุงห้องสมุดให้สวยงาม สะอาด มีความน่าใช้ อากาศถ่ายเทสะดวก
จัดหาหนังสือที่เหมาะสมกับเด็กแต่ละวัยเข้ามาเพิ่มเติมและจัดระบบหนังสือ
ที่นักเรียนสามารถเข้าใจง่ายมีที่อ่านหนังสือเพียงพอ

ลายมือชื่อ



(นางพรรณณี บุญถึง)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๒ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวลออ วิลัย)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชัยนาท

28 ธ.ค. 2561