



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่

ผลงานชิ้นที่

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายใน
เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสถานศึกษา
หน่วยตรวจสอบภายใน



ความเป็นมา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน ได้บูรณาการงานตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยยึดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงบประมาณ ของสถานศึกษาในสังกัด ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง คำแนะนำ มติคณะรัฐมนตรี คู่มือปฏิบัติงาน และเป้าหมายที่กำหนดมีการควบคุมที่รัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม
2. เพื่อให้หน่วยรับตรวจ สามารถบริหารงานจัดทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด สามารถใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และประหยัด
3. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และการบริหารทรัพย์สินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ และของสถานศึกษาในสังกัดให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง คำแนะนำ มติคณะรัฐมนตรี คู่มือปฏิบัติงาน และเป้าหมายที่กำหนดมีการควบคุมที่รัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม
4. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติงาน ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงิน และพัฒนาผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพในคราวต่อไป
5. เพื่อติดตาม ประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติ งานการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ สถานศึกษาในสังกัด ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ ของหน่วยงานตลอดจนให้คำแนะนำ การป้องกันความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณ

เป้าหมาย

หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ ในรอบระยะเวลาครึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสามารถรายงานผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญ และข้อเสนอแนะให้กับสถานศึกษา ได้ปรับปรุงแก้ไขได้ทันที่ เป้าหมายการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี รอบ 6 เดือน งบประมาณ พ.ศ. 2568 ดังนี้

เชิงปริมาณ

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษากระบี่ จำนวน 30 แห่ง
2. ตรวจสอบการดำเนินงานสนับสนุนโครงการอาหารกลางวัน ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 30 แห่ง
3. ตรวจสอบการดำเนินงานการรับและใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา จำนวน 30 แห่ง

เชิงคุณภาพ

สถานศึกษาที่เป็นหน่วยรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านต่าง ๆ จำนวน 30 แห่ง สามารถบริหารงบประมาณที่มีอยู่ในความรับผิดชอบ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี อย่างโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ มีกระบวนการ มีระบบการบริหารงานการเงิน การบัญชี และพัสดุ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย คำแนะนำ คู่มือการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดกับทางราชการ

วิธีการดำเนินงาน/กระบวนการ

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ และให้ผลการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ทั้งนี้ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญ ประกอบด้วย

1. การประเมินความเสี่ยงของผู้รับบริการ หรือสถานศึกษาในสังกัด

เป็นกระบวนการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องศึกษาข้อมูลของสถานศึกษา เพื่อให้ทราบจุดอ่อน จุดแข็งของระบบการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยอาศัยข้อมูลจากผลการตรวจสอบที่ผ่านมา จากแบบประเมินการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาที่ปฏิบัติตามระบบควบคุมทางการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 ที่สถานศึกษาได้ประเมินตนเอง และจัดส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จากการสังเกต และอื่น ๆ เพื่อระบุความเสี่ยง และความเร่งด่วนในการวางแผนตรวจสอบ

2. การวางแผนการตรวจสอบ

เป็นการจัดทำกิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบที่จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ ที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น เพื่อดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ประเด็นการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ

เมื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเรียบร้อยแล้ว จะเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติเรียบร้อยแล้วให้กับสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในเวลาที่กำหนด

3. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นขั้นตอนการเตรียมความพร้อมก่อนการเข้าตรวจสอบ ระหว่างการตรวจสอบ/สอบทาน รวบรวมหลักฐาน และสรุปรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบมี 2 ขั้นตอน ดังนี้

วิธีการดำเนินงาน/กระบวนการ (ต่อ)

3.1 ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ จะจัดทำตารางปฏิบัติงานตรวจสอบ รายละเอียดของงานตรวจสอบ แต่ละงานหรือกิจกรรม ในการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาในสังกัด ผู้ตรวจสอบภายในจะทำเป็นหนังสือราชการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวัน เวลา ที่จะเข้าตรวจสอบ เรื่องที่จะ ตรวจสอบ และรายงานเอกสารที่หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมให้สำหรับการตรวจสอบ

3.2 ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประชุมเปิดการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ทราบวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ นำแผนการปฏิบัติงานที่ได้จัดทำไว้ ล่วงหน้ามาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจะเลือกวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมใน แต่ละเรื่องที่จะเข้าตรวจสอบ เช่น การเลือกเทคนิคการตรวจสอบมาใช้ให้เหมาะสมกับตัวอย่าง ประชากรที่เลือกตรวจสอบ ซึ่งเทคนิคดังกล่าว ได้แก่ การสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์ การทดสอบ การคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การตรวจคัดยอด การตรวจนับ การยืนยันยอด การตรวจสอบ เอกสารใบสำคัญ การตรวจสอบการผ่านรายการ การตรวจหารายการผิดปกติ การติดตามรายการ เป็นต้น และเตรียมกระดาดทำการสำหรับเก็บข้อมูล ซึ่งรูปแบบกระดาดทำการขึ้นอยู่กับเรื่องราว ที่จะตรวจสอบ

4. สรุปผลการปฏิบัติงาน

เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลกระดาดทำการ ที่ได้จากการตรวจสอบภายใน หลังจากเสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทานกระดาดทำการ รวบรวมหลักฐานการตรวจสอบเอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ รวบรวมกระดาดทำการที่จัดทำขึ้นในระหว่างการตรวจสอบ และข้อสรุปจากที่ตรวจพบ เพื่อนำมาสรุปผลการปฏิบัติงานที่ได้เก็บข้อมูลแล้วนำข้อมูลเหล่านั้น สรุปผลในแต่ละประเด็นในภาพรวม เพื่อนำ ข้อมูลจัดประชุมปิดการตรวจสอบ สรุปผลที่ตรวจพบ เสนอข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ

5. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงาน เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบ ข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อสังเกตที่ตรวจพบ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จะพิจารณากำหนดวิธีการ เลือกวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามผล รวมทั้งกำหนดระยะเวลาที่หน่วยรับตรวจสามารถรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

6. การติดตามผลการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงาน กำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า หัวหน้าส่วนราชการได้มีการสั่งการ ให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าส่วนราชการ ได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ



รูปแบบ/เทคนิคที่ทำให้เกิดความสำเร็จ



1. การให้ความร่วมมือของสถานศึกษา ผู้บริหาร คณะครู และบุคลากรทางการศึกษา ในการจัดเตรียมเอกสาร พร้อมทั้งให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในช่วงที่ลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานของสถานศึกษาในสังกัด สำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือน ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 30 แห่ง
2. การให้ความร่วมมือจากทุกกลุ่มงานในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ ในการสนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อเปรียบเทียบกับข้อมูลของสถานศึกษา ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่กำหนด
3. การให้ความร่วมมือของบุคลากรภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในออกเป็นด้าน ๆ อย่างชัดเจน เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ลดต้นทุนในการปฏิบัติงาน

ผลสำเร็จ

หน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตรวจสอบให้ครบถ้วนตามเป้าหมายในรอบระยะเวลาครึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสามารถรายงานผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต อันมีสาระสำคัญ และข้อเสนอแนะให้กับสถานศึกษา ได้ปรับปรุงแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี รอบ 6 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด โดยผลการดำเนินการดังนี้

เชิงปริมาณ

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ จำนวน 30 แห่ง
2. ตรวจสอบการดำเนินงานสนับสนุนโครงการอาหารกลางวัน ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 30 แห่ง
3. ตรวจสอบการดำเนินการรับ และใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา จำนวน 30 แห่ง

เชิงคุณภาพ

สถานศึกษาที่เป็นหน่วยรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านต่าง ๆ จำนวน 30 แห่ง สามารถบริหารงบประมาณที่มีอยู่ในความรับผิดชอบ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี อย่างโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ มีกระบวนการ มีระบบการบริหารงานการเงิน การบัญชี และพัสดุ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย คำแนะนำ คู่มือการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดกับทางราชการ

