ครูบ้านนอก .คอม
www.kroobannok.com

รายงานการสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบระมาณ 2556 ของ สพป.

นำเสนอเมื่อ : 12 ก.พ. 2557

รายงานการสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบระมาณ 2556 ของ สพป.



ที่ ศธ ๐๔๐๑๒/ ๑ ๔๒ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๖ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาทุกเขต

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานภาพรวมการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้สังเคราะห์รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ และได้สรุปภาพรวมรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานพิจารณาแล้ว เพื่อให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และสถานศึกษาในสังกัดมีการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จึงขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขตามที่ปรากฏในสรุปรายงานภาพรวมการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ที่ส่งมาด้วย พร้อมทั้งกำกับ ดูแลสถานศึกษาในสังกัดปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิชาติ จีระวุฒิ)
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๕๖๘๒
โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๖๖๓๓

สรุปประเด็นภาพรวมรายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖
ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

ด้านการปฏิบัติงานระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

๑. การเบิกจ่ายเงิน มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ เบิกจ่ายขาด/เกินกว่าสิทธิ เบิกโดยไม่มีสิทธิได้รับเงิน หรือหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องครบถ้วน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบหลักฐานการขอเบิกให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และระบบการควบคุม กำกับติดตามการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชายังไม่เคร่งครัดเพียงพอ

๒. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ และค่าเช่าบ้าน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาส่วนหนึ่งยังมีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายไม่รัดกุม เช่น จัดทำแบบสรุปทะเบียนตำแหน่งและวิทยฐานะ และบัญชีรายละเอียดทะเบียนตำแหน่งและวิทยฐานะไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านรายบุคคล เป็นต้น

ด้านการปฏิบัติงานระดับสถานศึกษา

๑. การบริหารการเงิน สถานศึกษามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี แต่มิได้มีการควบคุมกำกับติดตาม การดำเนินการและการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ สาเหตุเกิดจากสถานศึกษายังไม่ให้ความสำคัญกับการใช้ประโยชน์จากแผนปฏิบัติการประจำปี

๒. การใช้จ่ายเงิน มีสถานศึกษาส่วนหนึ่งใช้เงินส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายด้านการบริหารทั่วไปที่ไม่เป็นไปเพื่อการจัดการเรียนการสอนให้นักเรียนโดยตรง และเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจไม่ชัดเจนในหลักเกณฑ์และแนวทางการใช้จ่ายเงินอุดหนุนกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน รายการบริการสารสนเทศ/ICT เนื่องจากขาดการกำกับติดตาม การดำเนินงานที่เหมาะสมเพียงพอ และการให้คำแนะนำที่ถูกต้องจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

๓. การควบคุมการเงินและบัญชี พบว่าสถานศึกษาส่วนใหญ่ทำบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน และยังมีสถานศึกษาส่วนหนึ่งปฏิบัติงานการเงินไม่ถูกต้อง ดังนี้

- รับเงินไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
- เก็บรักษาเงินเกินอำนาจการเก็บรักษาตามระเบียบกำหนด ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่มีการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน
- หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และจัดเก็บไม่เป็นระบบ

สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อย และไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๔. การจัดซื้อจัดจ้าง สถานศึกษาส่วนใหญ่จัดทำหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ เช่น วันที่ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกัน ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เป็นต้น และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือจัดทำไม่ถูกต้อง นอกจากนี้สถานศึกษาบางแห่งไม่ได้ตรวจสอบพัสดุประจำปี สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจระบบปฏิบัติงาน มีการย้ายสับเปลี่ยนบุคลากรบ่อย โดยไม่มีการสอนงานก่อนโยกย้าย และไม่มีการ กำกับ ติดตามที่เพียงพอ

/ด้านผู้ตรวจสอบภายใน...

ด้านผู้ตรวจสอบภายใน

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาส่วนใหญ่ ดำเนินการตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เช่นตรวจสอบไม่ครบตามกิจกรรมหรือเรื่องที่กำหนด หรือตรวจสอบสถานศึกษาไม่ครบจำนวนหน่วยตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบยังไม่ให้ความสำคัญกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเท่าที่ควร

๒. ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาส่วนใหญ่ ยังมุ่งเน้นตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และความถูกผิดทางด้านการเงิน มีส่วนน้อยที่ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการต่างๆ โดยผลการตรวจสอบยังไม่เป็นไปตามหลักการ แนวคิดของการตรวจสอบการดำเนินงาน ที่เน้นตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าประหยัดของการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข

ด้านการปฏิบัติงานระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ และมีความเคร่งครัดในการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานด้านการเงินให้มากยิ่งขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดการจ่ายเงินผิดพลาด

ด้านการปฏิบัติงานระดับสถานศึกษา

๑. ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา กำชับสถานศึกษาให้มีการควบคุม กำกับติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด พร้อมทั้งให้มีการติดตาม แนะนำแนวทางที่ถูกต้องแก่สถานศึกษา

๒. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ควรหาแนวทางหรือมาตรการให้ความรู้ ช่วยเหลือการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างแก่สถานศึกษา เช่น จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติ พร้อมยกตัวอย่าง แบบเอกสารต่าง ๆ หรือจัดอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการเงินการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น

ด้านผู้ตรวจสอบภายใน

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ควรกำกับ ติดตาม ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรขยายกรอบการตรวจสอบ อย่างน้อยให้ครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และด้านการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ดาวน์โหลดไฟล์ PDF ด้านล่างครับ