

รายงาน ผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



เอกสารลำดับที่ ๑๒/๒๕๖๙



หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ



รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



เอกสารลำดับที่ ๑๒ /๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
กระทรวงศึกษาธิการ

บทสรุปผู้บริหาร

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบเกี่ยวกับอื่น ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงาน และสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดพัทลุง เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย หรือแนวทางที่กำหนด มีการบริหารและการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ได้ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเสร็จเรียบร้อยตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งการพัฒนาบุคลากรเพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการแสดงภาพรวมการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้สรุปเนื้อหาผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามที่กำหนด ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะนำข้อมูลรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่ควรปรับปรุง นำมาวางแผนและพัฒนาให้บรรลุตามภารกิจของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ต่อไป



คำนำ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง จะเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยรับตรวจ และผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงผู้ที่สนใจทั่วไป สามารถนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้ดียิ่งขึ้นได้ อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งเสริมให้เกิดระบบควบคุมภายในที่ดีและช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง

สารบัญ

	หน้า
บทสรุปผู้บริหาร	ก
คำนำ	ข
สารบัญ	ค
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
๑. ความเป็นมาของหน่วยตรวจสอบภายใน	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. โครงสร้างสายการบังคับบัญชา	๒
๔. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง	๒
๕. กระบวนการของการตรวจสอบภายใน	๓
ส่วนที่ ๒ กฎบัตรและกรอบคุณธรรม	๔
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๔
กรอบคุณธรรม	๘
ส่วนที่ ๓ แผนการตรวจสอบประจำปี	๑๐
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๐
ส่วนที่ ๔ ผลการปฏิบัติงาน	๑๓
ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๓
๑. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ตามแผนบูรณาการ งานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง ศึกษาธิการ โครงการที่ ๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกรมส่งเสริมการเรียนรู้	๑๓
๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ตามแผนบูรณาการ งานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง ศึกษาธิการ โครงการที่ ๒ การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคล ของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสำนักงาน คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	๑๕
๓. กิจกรรมให้คำปรึกษา	๑๗
ภาคผนวก	๑๘



ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การปฏิรูปการศึกษา ในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งกำหนดให้มีอำนาจหน้าที่ตามข้อ ๑๑(๘) “ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชีของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ” ต่อมาจึงได้มีประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ ได้กำหนดแบ่งกลุ่มงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติตามภารกิจ ข้อ ๑๑(๘) และต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมในคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๑๙/๒๕๖๐ เรื่อง การปฏิรูปการศึกษาในภูมิภาคของกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งไม่ได้มีการแก้ไขในอำนาจหน้าที่ตามข้อ ๑๑(๘) และต่อมาจึงได้มีประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งหน่วยงานภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ ซึ่งได้กำหนดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ ๑(๘) เพื่อให้มีหน้าที่และอำนาจตามข้อ ๒.๘ “(๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชีของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่รับผิดชอบ (๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน รวมถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ได้จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติ กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้กับสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ องค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินผล เพื่อให้ข้อเสนอแนะ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาและข้อมูล เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ

๓. โครงสร้างสายการบังคับบัญชา



๔. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง



นางชลธิชา คงรัตน์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

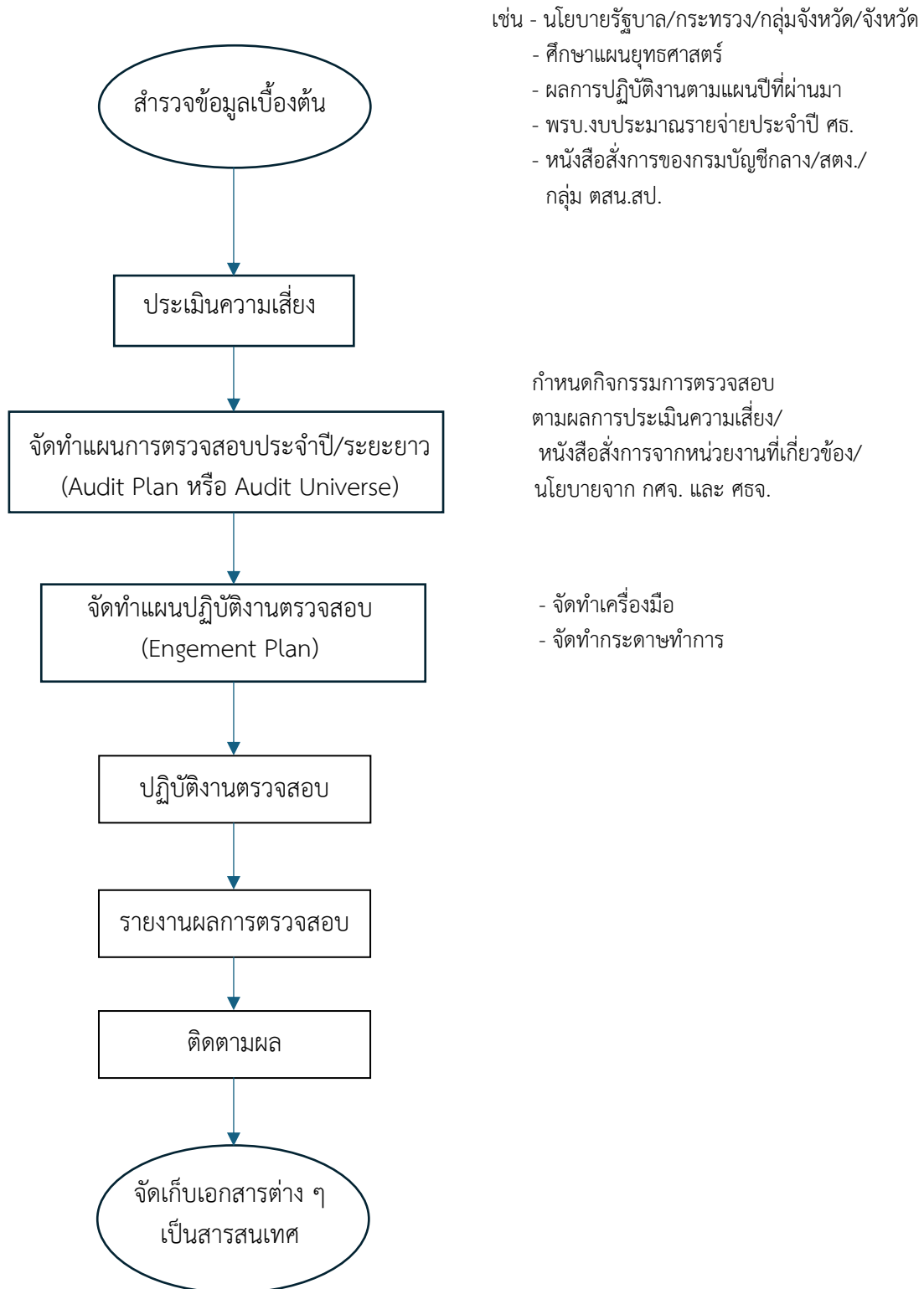
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน



นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

๕. กระบวนการของการตรวจสอบภายใน

Flowchart กระบวนการปฏิบัติงาน งานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)



ส่วนที่ ๒

กฎบัตรและกรอบคุณธรรม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการ แก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับ แก่สาธารณชนทั่วไป โดยหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง มีพันธกิจในการดำเนินงาน รวมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ดังนี้

- ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาปรับปรุง การดำเนินการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยการบูรณาการและยึดหลักธรรมาภิบาล เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม แก่องค์กร
- พัฒนา ปรับปรุง และจัดให้มีระบบการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลง
- พัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และพร้อมเป็นผู้นำในการใช้เทคโนโลยีในการ ตรวจสอบ
- ปลูกฝังให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้ง ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนเป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

- กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
- ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จ ของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ

๓. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนา ปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และปรับปรุง การดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๔. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ศึกษาธิการจังหวัดเห็นสมควรตามแต่กรณี แต่ต้องไม่ทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน หรือดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่งดังกล่าวเท่านั้น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุด ของหน่วยงานโดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา หนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการ ได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้กับผู้อนุมัติหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ ที่อาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตน และปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ดังเอกสารแนบท้ายกฎบัตร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจ งานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดและกระทรวงศึกษาธิการ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผล การตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงาน และสถานศึกษาในสังกัด กระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการประเมิน ความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงาน และสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้เสนอบริการ ให้แก่ส่วนราชการนั้น ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. ปฏิบัติงานตามนโยบายและงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม

สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานการพัฒนา ระบบงานตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมาย

ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัด

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชนและหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผลให้ศึกษาธิการจังหวัดทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ เดือน เมษายน ปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

เห็นชอบ โดย

ลงชื่อ ชลธิชา คงรัตน์
(นางชลธิชา คงรัตน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ นรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส
(นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส)

ตำแหน่ง ศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรอบคุณธรรมนี้ กำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยยกฐานะ และศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายใน พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

๑. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ (Independence)

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อ ศึกษาธิการจังหวัด และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยง ในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึง สถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่ผู้อำนวยการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. การปฏิบัติตน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และ มีความรับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล ตามวิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือ ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหาย ต่อหน่วยงานของรัฐ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเป็นอิสระ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพกับผลประโยชน์ส่วนตัวรวมทั้งต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน อันอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ เดือน เมษายน ปี พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

ลงชื่อ นรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส
(นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส)
ศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง

ส่วนที่ ๓

แผนการตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินการ

๑. หน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ประกอบด้วย

- ๑.๑ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ - หน่วยงาน
- ๑.๒ หน่วยรับตรวจ ที่ได้รับมอบหมายตามแผนบูรณาการ
 - (๑) หน่วยงานทางการศึกษา จำนวน ๒ หน่วยงาน
 - (๒) สถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๘ แห่ง

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนกันยายน ๒๕๖๙

๓. กิจกรรมการตรวจสอบและบริการให้คำปรึกษา

๓.๑ กิจกรรมการตรวจสอบ

-

๓.๒ กิจกรรมบริการให้คำปรึกษา

- (๑) ด้านการควบคุมภายใน
- (๒) ด้านการเงิน บัญชี
- (๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- (๔) ด้านการเบิกจ่าย

๓.๓ กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๒ โครงการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อทราบว่าการดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดมีการควบคุม กำกับดูแล และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบ การเงิน	การตรวจสอบ การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	การตรวจสอบ ผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบอื่น ๆ		
				การตรวจสอบ การปฏิบัติงาน	การตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	การตรวจสอบ การบริหาร
๑. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๑		/	/	/		/
๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๒		/	/	/		/

๔. กิจกรรมการพัฒนา การตรวจสอบภายใน

๔.๑ กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๔.๒ กิจกรรมพัฒนารฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน/บริหารงานตรวจสอบ

๕. กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ

๕.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบ

๕.๒ การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม

๕.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ (ราย ๔ เดือน/ครั้ง)

๕.๔ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี

๕.๕ การจัดทำตัวชี้วัดการรับรองฯ และการรายงานผล

๕.๖ รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ

๕.๗ งานธุรการ

๖. งานพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบภายใน

ปรับปรุงระบบและฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๔ ผลการปฏิบัติงาน
ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๙) ตามกิจกรรมที่กำหนด ดังนี้

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	กิจกรรม	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผน (/)
๑.	การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๑	หน่วยงานทางการศึกษา/สถานศึกษาในจังหวัดพัทลุง จำนวน ๔ แห่ง	ธ.ค. ๖๘ - มี.ค.๖๙	สกร.ประจำจังหวัด และสกร.ระดับอำเภอ ๓ แห่งรวม ๔ แห่ง	มี.ค.๖๘	/
๒.	การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๒	หน่วยงานทางการศึกษา/สถานศึกษาในจังหวัดพัทลุง จำนวน ๖ แห่ง	พ.ค.- ส.ค.๖๙	กลุ่ม สช. ศธจ.พัทลุง และ รร.เอกชนในพื้นที่จังหวัดพัทลุง ๖ แห่งรวม ๗ แห่ง	ก.ค. - ส.ค. ๖๙	/
๓.	กิจกรรมให้คำปรึกษาด้านการควบคุมภายใน การเงิน บัญชีการจัดซื้อ จัดจ้าง และการเบิกจ่าย	ศธจ. พัทลุง	ต.ค.๖๘ – ก.ย.๖๙	ศธจ.พัทลุง	ต.ค.๖๘ - ก.ย.๖๙	/

จากตารางสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง มีกิจกรรมที่ดำเนินการตรวจสอบและบริการให้คำปรึกษา ทั้งหมด ๓ กิจกรรม โดยดำเนินการเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทั้ง ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยสรุปประเด็นสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกรมส่งเสริมการเรียนรู้

- หน่วยรับตรวจ : ๑. สกร.ประจำจังหวัดพัทลุง
๒. สกร.ระดับอำเภอป่าพะยอม
๓. สกร.ระดับอำเภอควนขนุน
๔. สกร.ระดับอำเภอตะโหมด

ผลการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบ โดยบูรณาการการตรวจสอบร่วมกับ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โดยมุ่งเน้นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความถูกต้องของกระบวนการดำเนินงาน ตลอดจนระบบการควบคุมภายใน ที่สนับสนุนให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ สรุปผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ดังนี้

๑. ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินงานโครงการ โดยภาพรวมเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด มีการจัดการศึกษาต่อเนื่อง ๓ รูปแบบ ได้แก่ รูปแบบกลุ่มสนใจ รูปแบบชั้นเรียนวิชาชีพ และกิจกรรม ๑ อำเภอ ๑ อาชีพ โดยมีผู้เข้าร่วมโครงการและ ผู้ผ่านการฝึกอาชีพเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ตรวจสอบกระบวนการดำเนินงาน พบว่า กระบวนการจัดการศึกษาต่อเนื่องโดยภาพรวม เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด ตั้งแต่การคัดเลือกกลุ่มเป้าหมาย การจัดทำหลักสูตร การคัดเลือกวิทยากร การจัดกระบวนการเรียนรู้ การออกหลักฐาน การรายงานผลและการนิเทศติดตาม ทั้งนี้ มีการนำระบบ ออนไลน์ และ Google Calendar มาใช้ในการแจ้งกำหนดการจัดกิจกรรมและรวบรวมข้อมูลการจัดกิจกรรม ซึ่งช่วยให้การกำกับติดตามมีความครอบคลุมมากขึ้น

๓. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของโครงการ จากการสัมภาษณ์และสุ่มตรวจรายงาน ผลการดำเนินงาน พบว่า ผู้ผ่านการฝึกอบรมสามารถนำความรู้ไปใช้ประกอบอาชีพ สร้างรายได้ หรือ ต่อยอดอาชีพเดิมได้ในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ผลสัมฤทธิ์มีความแตกต่างกันตามบริบทของแต่ละพื้นที่ โดย สกร.ระดับอำเภอตะโหมด มีผู้ผ่านการฝึกอบรมที่สามารถนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ได้ร้อยละ ๖๗.๓๑ รองลงมา ได้แก่ สกร.ระดับอำเภอป่าพะยอม ร้อยละ ๕๙.๘๘ และ สกร.ระดับอำเภอควนขนุน ร้อยละ ๓๕.๖๑

๔. วิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของโครงการ การตรวจสอบพบว่า พื้นที่ที่มีการวิเคราะห์ บริบทของชุมชน วัตถุดิบในท้องถิ่น ภูมิปัญญาชาวบ้าน และความต้องการของตลาด สามารถออกแบบ หลักสูตรที่ตอบสนองต่อบริบทและเพิ่มโอกาสในการนำความรู้ไปสร้างรายได้ได้ดีกว่า ขณะที่บางพื้นที่ ยังมีการนำหลักสูตรเดิมที่ได้รับความนิยมมาจัดซ้ำ โดยอาจยังวิเคราะห์บริบทพื้นที่ ความต้องการของตลาด และศักยภาพของผู้เรียนไม่เพียงพอ

๕. ประเมินการรวมกลุ่มและการต่อยอดอาชีพ พบว่า ผู้ผ่านการฝึกอบรมส่วนใหญ่สามารถ รวมกลุ่มเพื่อนำความรู้ไปพัฒนาเป็นอาชีพเสริม ต่อยอดอาชีพเดิม และเพิ่มมูลค่าให้กับวัตถุดิบในชุมชนได้ แต่กลุ่มอาชีพที่เกิดขึ้นจากโครงการยังไม่สามารถพัฒนาไปสู่วิสาหกิจชุมชนได้อย่างเป็นรูปธรรม ขณะที่ วิสาหกิจชุมชนเดิมสามารถใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้เพื่อขยายตลาดและเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ได้

๖. ประเมินระบบการควบคุมภายในและการติดตามผล พบว่า โครงการมีการกำหนดตัวชี้วัด ขั้นตอนการดำเนินงาน งบประมาณ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน รวมทั้งมีการนิเทศติดตามระหว่างการจัดกิจกรรม และติดตามการนำความรู้ไปใช้หลังการฝึกอบรม อย่างไรก็ตาม ควรพัฒนาระบบติดตามผลให้สามารถสะท้อน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงในระยะต่อเนื่อง โดยเฉพาะการนำความรู้ไปสร้างรายได้และการพัฒนาอาชีพอย่างยั่งยืน

๗. ข้อเสนอแนะและประเด็นที่ควรพัฒนาประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ได้แก่ ช่องทาง การจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยังมีจำกัด ผู้เรียนบางกลุ่มขาดทักษะด้านการตลาดและเทคโนโลยี หลักสูตรบางส่วน ยังไม่สอดคล้องกับความต้องการของตลาด วัตถุดิบในท้องถิ่นมีข้อจำกัด และการสรรหาวิทยากรที่มีคุณสมบัติ ตรงตามหลักสูตรบางประเภททำได้ยาก

๘. ข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการดำเนินงาน ได้เสนอแนวทางให้หน่วยรับตรวจพัฒนา หลักสูตรจากข้อมูลความต้องการของตลาดและบริบทพื้นที่ จัดทำฐานข้อมูลวิทยากร ส่งเสริมการใช้วัตถุดิบ

และภูมิปัญญาท้องถิ่น พัฒนาทักษะด้านการตลาดออนไลน์ จัดระบบติดตามและให้คำปรึกษาหลังการฝึกอบรม ส่งเสริมการรวมกลุ่มอาชีพ และสร้างช่องทางการจำหน่ายหรือเพจกลางเพื่อเพิ่มโอกาสทางการตลาดให้แก่ผู้เรียน

๒. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ โครงการที่ ๒ การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

หน่วยรับตรวจ : กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง และโรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดพัทลุง จำนวน ๖ แห่ง ประกอบด้วย

๑. โรงเรียนเพชรรัตน์
๒. โรงเรียนศาสนวิद्याมูลนิธิ
๓. โรงเรียนวิทย์ปัญญา
๔. โรงเรียนบำรุงอิสลามมูลนิธิ
๕. โรงเรียนเรวัตพัทลุง
๖. โรงเรียนศาสนูปถัมภ์ปากพะยูน มูลนิธิ

ผลการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบ โดยบูรณาการการตรวจสอบร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อประเมินความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด รวมทั้งประเมินระบบการควบคุมภายใน ค้นหาความเสี่ยง ข้อบกพร่อง และปัญหาอุปสรรค เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการได้รับเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามสิทธิ

ผลการตรวจสอบครอบคลุมข้อมูลคุณสมบัติของโรงเรียนและนักเรียน ข้อมูลครูและบุคลากร และการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ตลอดจนระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปผลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ดังนี้

๑. ด้านการควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคล

ผลการตรวจสอบโดยภาพรวมพบว่า โรงเรียนเอกชนที่ได้รับเงินอุดหนุนจำนวน ๓๕ โรงเรียน มีการยื่นคำขอรับเงินอุดหนุนตามแบบและภายในระยะเวลาที่กำหนด และกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน มีการตรวจสอบคำขอ เอกสารประกอบ คุณสมบัติ และจำนวนนักเรียน รวมทั้งดำเนินการเบิกจ่ายและจัดเก็บเอกสารตามกระบวนการที่กำหนด

นอกจากนี้ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุงได้กำหนดแผนการตรวจ นิเทศ และติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุน และตรวจสอบจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ครบทั้ง ๓๕ โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และตรวจติดตามโรงเรียนกลุ่มเป้าหมายเพิ่มเติม จำนวน ๑๓ โรงเรียน สะท้อนให้เห็นว่ามีการกำกับติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๒. ด้านความถูกต้องของคุณสมบัติและสิทธิในการได้รับเงินอุดหนุน

ผลการตรวจสอบโรงเรียนกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๖ แห่ง พบว่า ด้านคุณสมบัติของโรงเรียน โดยภาพรวมเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ทั้งประเภทโรงเรียน ระดับการศึกษา จำนวนและระดับชั้นที่เปิดสอน ตลอดจนจำนวนนักเรียนและห้องเรียนอยู่ในขอบเขตที่ได้รับอนุญาต และไม่พบประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อนิติในการได้รับเงินอุดหนุนโดยตรง

อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตด้านการบริหารจัดการและเอกสารประกอบบางประการ ได้แก่ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการบริหารโรงเรียนบางแห่งไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำและรายงาน ประกาศอัตราค่าธรรมเนียมยังไม่ครบถ้วนหรือไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ และเอกสารบางรายการมีข้อมูล ไม่สอดคล้องกัน ซึ่งควรได้รับการปรับปรุงเพื่อให้การควบคุมมีความครบถ้วนและตรวจสอบได้

๓. ด้านข้อมูลและสถานภาพนักเรียน

ผลการตรวจสอบพบว่า ข้อมูลนักเรียนส่วนใหญ่สอดคล้องกับทะเบียนนักเรียน บัญชีเรียกชื่อ แบบ อนุ.๓ และหลักฐานการสมัครเรียน อย่างไรก็ตาม พบความเสี่ยงสำคัญเกี่ยวกับการปรับปรุงสถานภาพ นักเรียนที่ย้ายออกไม่ทันต่อเหตุการณ์ การติดตามนักเรียนที่ขาดเรียนโดยไม่มีหลักฐานเป็นลายลักษณ์อักษร ที่เพียงพอ เอกสารการรับนักเรียนบางรายไม่ครบถ้วน และเอกสารประกอบการขอรับเงินอุดหนุนนักเรียนพิการ บางรายไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์

กรณีที่มีนัยสำคัญ พบโรงเรียนแห่งหนึ่งได้รับเงินอุดหนุนสำหรับนักเรียนที่ย้ายออกแล้ว จำนวน ๑ ราย เนื่องจากไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลในแบบ อนุ.๓ และ อนุ.๖ ให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ได้รับเงินอุดหนุน สำหรับงวดเดือนมิถุนายน ๒๕๖๘ เกินกว่าสิทธิที่พึงได้รับ ทั้งนี้ ภายหลังได้รับข้อเสนอแนะ โรงเรียน ได้ดำเนินการส่งคืนเงินส่วนที่ได้รับเกินสิทธิพร้อมดอกเบี้ยเข้าบัญชีเงินอุดหนุนของสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดพิจิตร เมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว

สำหรับกรณีนักเรียนพิการ พบว่า โรงเรียนขอรับเงินอุดหนุนนักเรียนพิการ จำนวน ๔ ราย แต่มีเพียง ๑ รายที่มีบัตรประจำตัวคนพิการและจัดทำ IEP ครบถ้วน ส่วนที่เหลือยังมีเอกสารหลักฐาน ประกอบสิทธิไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ โดยโรงเรียนที่เกี่ยวข้องอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

๔. ด้านข้อมูลครูและบุคลากร และการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ผลการตรวจสอบพบว่า โรงเรียนส่วนใหญ่ดำเนินการในประเด็นสำคัญเป็นไปตามแนวทาง ที่กำหนด ครูและบุคลากรมีตัวตนจริง ข้อมูลสอดคล้องกับแบบ อนุ.๒ มีการจ่ายเงินเดือนผ่านบัญชีธนาคาร และมีหลักฐานการโอนเงินที่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตที่ควรปรับปรุง ได้แก่ การจัดทำทะเบียนครูและบุคลากร ยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน การจัดเก็บหนังสือแต่งตั้งและสัญญาจ้างไม่พร้อมแสดงในวันที่ตรวจสอบ การควบคุมการลงเวลาปฏิบัติงานบางแห่งยังไม่เพียงพอ การหักและนำส่งเงินสมทบบางกรณียังไม่เป็นไปตาม วิธีการที่กำหนด รวมถึงการจัดเก็บหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและการแยกแหล่งเงินระหว่างเงินอุดหนุน กับเงินรายได้ของโรงเรียนบางกรณียังไม่ชัดเจน

๕. ด้านระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบพบว่า โรงเรียนส่วนใหญ่มีการควบคุมในกระบวนการที่สำคัญ ตั้งแต่ การจัดทำข้อมูลนักเรียน การขอรับเงินอุดหนุน การเบิกจ่าย การจ่ายเงินเดือนและค่าจ้าง ตลอดจน การจัดเก็บเอกสารหลักฐาน อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดควบคุมที่ควรพัฒนา โดยเฉพาะการสอบทานความถูกต้อง ของสถานภาพนักเรียนก่อนการขอรับเงินอุดหนุน การควบคุมเอกสารด้านบุคลากร การควบคุมการใช้จ่าย เงินอุดหนุนส่วนที่เหลือ และการจัดเก็บหลักฐานให้สามารถตรวจสอบย้อนกลับได้

ผลสัมฤทธิ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบครั้งนี้สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และแผนการตรวจสอบที่กำหนด โดยสามารถประเมินความถูกต้องของการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลทั้งในระดับสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดและระดับโรงเรียน ตลอดจนสามารถระบุความเสี่ยงและข้อบกพร่องที่อาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง ของการได้รับและการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ผลการตรวจสอบช่วยให้หน่วยรับตรวจได้รับข้อมูลและข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปใช้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการปรับปรุงข้อมูลนักเรียนให้เป็นปัจจุบัน การตรวจสอบสิทธิของนักเรียนพิการ การจัดทำและจัดเก็บเอกสารด้านบุคลากร การควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน และการแยกแหล่งเงินให้ชัดเจน

นอกจากนี้ การตรวจพบกรณีได้รับเงินอุดหนุนเกินสิทธิ จำนวน ๑ ราย และการให้ข้อเสนอแนะจนโรงเรียนดำเนินการส่งคืนเงินพร้อมดอกเบี้ยแล้ว ถือเป็นผลสัมฤทธิ์ที่เป็นรูปธรรมของการตรวจสอบในการช่วยป้องกันและแก้ไขความเสียหายทางการเงินของทางราชการ

ประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับจากการตรวจสอบ

๑. ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของข้อมูลนักเรียน โดยเฉพาะกรณีนักเรียนย้ายออกหรือพ้นสภาพ
๒. ความครบถ้วนของเอกสารยืนยันสิทธิของนักเรียนพิการ
๓. ความครบถ้วนและความพร้อมของเอกสารด้านครูและบุคลากร
๔. การควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุนและการแยกแหล่งเงิน
๕. ความครบถ้วนของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและการจัดเก็บเอกสาร
๖. การมีหลักฐานการควบคุมและการสอบทานที่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้

แนวทางการพัฒนาจากผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแนะแนวทางให้หน่วยรับตรวจนำผลการตรวจสอบไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับการสอบทานข้อมูลนักเรียนและสิทธิการได้รับเงินอุดหนุนก่อนการเบิกจ่าย การกำกับติดตามกรณีนักเรียนย้ายออกหรือพ้นสภาพ การตรวจสอบเอกสารนักเรียนพิการให้ครบถ้วน การจัดทำทะเบียนและแฟ้มเอกสารบุคลากรให้เป็นระบบ ตลอดจนการควบคุมและจำแนกแหล่งเงินในการใช้จ่ายให้สามารถตรวจสอบได้

๓. กิจกรรมให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง บริการให้คำปรึกษาศูนย์กลางสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง แบบไม่เป็นทางการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ๓.๑ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกค่าเช่าบ้าน
- ๓.๒ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๓.๓ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ภาคผนวก

ภาพประกอบ

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของกรมส่งเสริมการเรียนรู้





นายคณิน ทองเอี้ยด
ผู้อำนวยการสำนักงาน
ส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดพัทลุง

จดหมายข่าว ประชาสัมพันธ์ สกร. ประจำจังหวัดพัทลุง

ประจำวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗

สกร.ประจำจังหวัดพัทลุง

เข้ารับการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ น. นายคณิน ทองเอี้ยด ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดพัทลุง มอบหมายให้ นายยิ่งยศ ทวีเศรษฐ และ นายรณกร จันทน์ นักวิชาการศึกษา ให้การต้อนรับ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง ซึ่งประกอบด้วย นางชลธิชา คงรัตน์ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน และ นางสาวกัญญากัทร เรืองหยู นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ ในการปฏิบัติงานภาคสนาม ในการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของกรมส่งเสริมการเรียนรู้ ณ สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดพัทลุง



ภาพประกอบ

การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน
ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘
ของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน





จดหมายข่าว สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง
ฉบับที่ 1 / 2569 ประจำวันที่ 24 กรกฎาคม 2569

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ในกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงาน
เกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีการศึกษา 2568
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



นางนรินทร์รัชต์ สีแก้วน้ำใส ศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง มอบหมายให้ นางชลธิชา คงรัตน์ ผู้อำนวยการ
หน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมด้วย คณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคล
ของนักเรียนโรงเรียนเอกชน ประจำปีการศึกษา 2568 ซึ่งเป็นการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ
ในกิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน
ประจำปีการศึกษา 2568 ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบ
ผลการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนรายบุคคลของนักเรียนโรงเรียนเอกชน และเพื่อทราบปัญหา
อุปสรรคในการดำเนินงาน ระหว่างวันที่ 20 - 23 กรกฎาคม 2569 ณ โรงเรียนเอกชนในระบบจังหวัดพัทลุง
จำนวน 6 โรงเรียน

"ทันสมัย ใส่ใจบริการ ประสานงานเชิงบูรณาการ"

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง
14 หมู่ 1 ตำบลเขาเจ็ยก อำเภอเมือง จังหวัดพัทลุง
โทร. 0 7460 6719 ต่อ 15 โทรสาร 0 7460 6718



รายงาน

ผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพัทลุง