



รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีจังหวัดสิงห์บุรี

คำนำ

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต เสียหาย รวมทั้ง มีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือการนำไปใช้หน่วยงานควรใช้แบบประเมินเป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของผู้บริหารของหน่วยงานด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถ กำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับหน่วยงาน ได้การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า หน่วยงานยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) หน่วยงานควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี
มิถุนายน 2566

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สารบัญ

หน้า

คำนำ	1
สารบัญ.....	2
บทสรุปผู้บริหาร	4
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป	
ชื่อหน่วยงาน/ที่ตั้งหน่วยงานประวัติความเป็นมา/โครงสร้างการบริหารงาน.....	6
ปรัชญา/วิสัยทัศน์/พันธกิจ/สายการบังคับบัญชา/นโยบายการตรวจสอบ.....	8
อำนาจหน้าที่/ความรับผิดชอบ/ความเป็นอิสระและการเข้าถึงข้อมูล.....	8
ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินการ	
รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566.....	10
ขอบเขตการตรวจสอบ / เรื่องที่ตรวจสอบ.....	10
ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	10
ผู้รับผิดชอบ.....	10
วัตถุประสงค์.....	10
วิธีการประเมิน.....	11
หลักการและเหตุผล.....	11
การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ.....	12
- สภาพแวดล้อมการควบคุม	
- การประเมินความเสี่ยง	

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- กิจกรรมควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- การติดตามผล

ข้อสังเกต.....18

สรุปการประเมิน.....18

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีและหลักเกณฑ์ต่างๆ20

ส่วนที่ 3 ปัญหา อุปสรรค

ปัญหาอุปสรรค.....24

ประโยชน์ที่ได้รับ.....24

การดำเนินการตรวจสอบในครั้งต่อไป/การพัฒนางานในโอกาสต่อไป.....25

ภาคผนวก

กฎบัตร/กรอบคุณธรรม

คำสั่งต่างๆ

บทสรุปผู้บริหาร

บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. 2566 หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕66 และตามหนังสือที่ ศธ 02119 ลงวันที่ 29 กันยายน พ.ศ.2565 และหนังสือที่ ศธ 02119/1441 ลงวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ.2565 ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕66 ของหน่วยตรวจสอบภายในผลการตรวจสอบในรอบที่ 1 ระหว่างเดือน ตุลาคม 2565 ถึงมกราคม 2566 หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประกอบไปด้วยหน่วยงานจำนวน 7 กลุ่มงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ หน่วยงานมีการควบคุมภายในเพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เป็นข้อมูลในการวางแผนพัฒนางานต่อไป จากการตรวจสอบในภาพรวมของหน่วยงาน พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการ ที่กำหนด มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่อย่างไรก็ดี ยังมีความเสี่ยงที่เป็นประเด็นความเสี่ยงระดับองค์กร ที่เป็นภาพรวมของหน่วยงาน คือ การจัดทำรายงานควบคุมภายในไม่ครอบคลุมภารกิจของกลุ่มงานบุคลากร ยังไม่มีส่วนร่วมในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

ที่ตั้งหน่วยงาน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี บริเวณศาลากลางจังหวัดสิงห์บุรี ตำบลบางมัญ

อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี รหัส 16000 โทรศัพท์ 0-3651-0314 โทรสาร 0-3651-0315

E-Mail: natharada.audit@gmail.com

ประวัติความเป็นมา

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีก่อตั้งขึ้น โดยคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 19/2560 ข้อ 11 ให้มีสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการเพื่อปฏิบัติการกิจของกระทรวงศึกษาธิการเกี่ยวกับการบริหารและการจัดการศึกษาตามที่กฎหมายกำหนดการปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ นโยบาย และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการต่าง ๆ ที่มอบหมายและให้มีอำนาจหน้าที่ในเขตจังหวัดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ณ วันที่ 3 เมษายน พุทธศักราช 2560 หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีจึงเกิดขึ้นตามคำสั่งนี้และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไปสั่ง ณ วันที่ 3 เมษายน พุทธศักราช 2560

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โครงสร้างการบริหารงาน



ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

งานตรวจสอบภายในสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน สนับสนุนการบริหารงานของ
หน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจ

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
2. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ
3. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานคุณสมบัติ

และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สายการบังคับบัญชา

1. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุด
ของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

2. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

3. การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

นโยบายการตรวจสอบ

1. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่
ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบ
ภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัด
ดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

2. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน
ต้องปฏิบัติตนและปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการ
จังหวัด

อำนาจหน้าที่

1. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ
ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

2. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน งบประมาณ บัญชีและ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญ ต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตาม กำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ

3. วิเคราะห์ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนา ปรับปรุงการดำเนินงานและการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการ ดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

1. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจ งานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการ

2. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผล การตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา สังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเป็นผู้เสนอบริการ ให้แก่ส่วนราชการนั้นๆ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเป็นอิสระ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

1. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน(หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564)

2. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูล เอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินงาน

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ คือ กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ กลุ่มงานใน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 7 กลุ่มงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เรื่องที่ตรวจสอบ

การประเมินผลการควบคุมภายใน

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน กันยายน 2565 ถึง เดือน เมษายน 2566

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐรา บุญเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

1. เพื่อทราบว่าหน่วยงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. เพื่อทราบว่าหน่วยงานมีการควบคุมภายในเพียงพอสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการ

ควบคุมภายใน

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการประเมิน

1. สอบทานเอกสารรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)
2. สอบถามความคิดเห็นผู้บริหารบุคลากรในหน่วยงาน โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
3. สรุปและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409 3/ 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างสมบูรณ์และการควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการกิจของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ

ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้

1.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญ ของการควบคุมภายใน รวมทั้ง การดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ซึ่งสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ซึ่งจากการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมมีส่วนทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพ

ผลการประเมินดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมมีความเหมาะสม มีการกำหนดมาตรฐานทางจริยธรรม ความซื่อสัตย์ โดยผู้กำกับดูแลและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติหน้าที่ประจำวันและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่ครอบคลุมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมสำหรับผู้บริหารและบุคลากรที่เหมาะสม อาทิเช่น ประกาศสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี เรื่อง นโยบายการไม่ให้และไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ แต่ทั้งนี้กระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม ยังไม่ทั่วถึง การจัดทำการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานการควบคุมภายในมิได้จัดทำ Flow chart ให้ครอบคลุมทุกภารกิจตามโครงสร้างหน่วยงาน

2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยกำหนดบทบาท

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่รวมทั้งให้การสนับสนุน ในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

3. ผู้บริหารสูงสุดของสำนักศึกษาธิการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ รวมทั้งกำหนดสายการบังคับบัญชาและการรายงานชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล อาทิ เช่น หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุนขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัดโดยตรงมีแผนภูมิโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาเป็นปัจจุบัน

4. ในภาพรวมสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีมีการการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่เป็นกันเอง มีวัฒนธรรมแบบพี่แบบน้อง ปฏิบัติงานตามภารกิจ เห็นได้จาก การนำผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดมาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือนและให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามที่อยู่อาศัยการกลุ่มพิจารณา

2.การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงบุคลากรยังไม่ได้มีส่วนร่วมในการพิจารณา และระบุปัจจัยเสี่ยงร่วมกัน เป็นเพียงบุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้ประเมิน ผู้บริหารและบุคลากรยังไม่ได้มีส่วนร่วมในการจัดลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นร่วมกันและยังไม่มีกระบวนการติดตามผลการสอบทานการปฏิบัติตามและวิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานมี คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านต่างๆ เช่น ด้านพัสดุ ด้านการเงิน มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ระบุ วัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ไว้อย่างชัดเจนและ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพียงพอ ภายใต้การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยวัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบายและแนวทางของผู้บริหาร

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ไม่ได้ประเมินการเปลี่ยนแปลง อาทิเช่น การหมุนเวียนของหัวหน้าส่วนราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หรือการเกษียณอายุของข้าราชการ ไม่ได้มีการถ่ายทอดกระบวนการจัดการความรู้รุ่นต่อรุ่น ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน โดยการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งนี้ ที่อาจมีผลกระทบต่อนโยบายและการปฏิบัติตามภารกิจของหน่วยงานในแผนปฏิบัติการประจำปีมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน มีตัวชี้วัด มีการประเมินความเสี่ยง แต่บุคลากรไม่ได้มีส่วนร่วม

3.ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และกิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

ผลการประเมิน

โดยรวมสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีกำหนดกิจกรรมการควบคุมเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนี้

1. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ระบุ และพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน มีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับกลุ่มงาน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ออกจากกันเพื่อสอบย้อนกัน ได้แก่ หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึก

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายการบัญชี และหน้าที่การบริหารพัสดุ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร มีการสอบทานการควบคุมเป็นระยะเพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

2.สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ไม่ได้ประกาศนโยบายด้านการควบคุม

ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ การรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศในการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญ ยังไม่ได้มีการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการนำเข้าข้อมูลต่างๆของผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีกำหนดรหัสเข้าใช้งานครบถ้วน

3. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย

ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยหน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ และมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคคลในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ผลการประเมิน

โดยรวมสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี มีการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดดังนี้

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี จัดให้มีระบบสารสนเทศการรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ มีการรวบรวมข้อมูลสารสนเทศพื้นฐานแต่ยังไม่ครบถ้วน และอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้มีคุณภาพ ทำให้การประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมไม่เพียงพอต่อการตัดสินใจหรืออาจไม่เพียงพอต่อการนำไปใช้ประโยชน์ เช่น การปรับปรุงเว็บไซต์ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี มีข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนและไม่ทันกาล การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศในเรื่องการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ไม่ได้สื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และฝ่ายบริหาร ยังไม่สามารถเข้าถึงแหล่งระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้ อาทิเช่น การรายงานแผน-ผลการใช้จ่ายงบประมาณ รายงานงบการเงิน ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน แผนผังการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการ มิได้นำขึ้นเว็บไซต์สำนักงานฯ แต่มี การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่นมีช่องทางการร้องเรียน/ร้องทุกข์ ฯ เป็นต้น

5.ด้านกิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันกาล

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีดำเนินกิจกรรมการติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยการประชุมบุคลากรในเรื่องปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ความก้าวหน้าในการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยหน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

พื้นฐานด้านการควบคุมภายในและการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน แต่ไม่ได้มีการสอบทานการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อฝ่ายบริหารส่งผลให้ไม่ทันกาลสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยรวมเหมาะสม มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน

ข้อสังเกต

ข้อสั่งการของผู้บริหารของหน่วยงาน ที่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในเรื่องการควบคุมภายในยังไม่ได้มีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือยังไม่ได้เผยแพร่ให้บุคลากรทุกคนรับทราบ

สรุปการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี มีประสิทธิภาพ ผู้กำกับดูแลและผู้บริหารกำหนดแนวทางและการปฏิบัติที่ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น แต่บางกลุ่มงานการที่ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงยังไม่ทั่วถึง การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงานและมีการควบคุมภายใน มีการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่ไม่เพียงพอสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และดำเนินกิจกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี การควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนด โดยสำนักงานศึกษาธิการฯ ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล ตามแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และประเมินผลการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงาน โดยระบุความเสี่ยง การควบคุมภายในที่มีอยู่และประเมินว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นมีความเพียงพอหรือไม่ พร้อมระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ของแต่ละภารกิจ รวมทั้งกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นั้น ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ซึ่งกลุ่มงานต่าง ๆ มีความเข้าใจในการประเมินผลการควบคุมภายใน การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงและการกำหนดกิจกรรมการควบคุมของแต่ละภารกิจ ของหน่วยงาน

อย่างไรก็ดี จากการประเมินผลการควบคุมภายในโดยรวมมั่นใจว่าการดำเนินงานจะบรรลุ

วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน 3 ด้าน คือ

1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในหรือภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้ง ระเบียบกฎหมาย ของทางราชการ

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

การควบคุมภายในจะทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยได้รับประโยชน์จากการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ควรดำเนินการ ดังนี้

1. ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรทุกคนควรมีส่วนร่วมในการจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการควบคุมภายในจะแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของกลุ่มงาน การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง

2. กลุ่มงานต่างๆ ควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป

3. ผู้บริหารควรส่งเสริมสนับสนุนให้มีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รวมทั้งสนับสนุนให้บุคลากรทุกคนได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

4. สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายใน ขอให้บุคลากรทุกคนศึกษาทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค 0409 3/3 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

พบว่า คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ไม่ได้ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และบุคลากรยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนหรือไม่เข้าใจในการจัดวางและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน บางกลุ่มงานดำเนินการจัดทำรายงานแบบ ปค.4 และแบบ ปค.๕ โดยคัดลอกจากปีที่ผ่านมาและส่งข้อมูล มิได้นำความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มาแก้ไขปรับปรุงหรือประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดครบถ้วน

ทั้งนี้ นอกจากมีคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีที่ 197/2565 เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 แล้ว คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน ต้องขับเคลื่อนการจัดทำรายงานควบคุมภายในของ กลุ่มงาน หากงานที่จัดทำแล้ว ได้นำความเสี่ยงนั้นมาจัดทำในแบบปค.5 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ที่กำหนดเพื่อแสดงให้เห็นว่าหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามระเบียบที่วางไว้อย่างเพียงพอเหมาะสมและครอบคลุมทุกภารกิจตามโครงสร้าง คณะทำงานฯนี้ มีหน้าที่พิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญๆ เพื่อจัดทำรายงานแบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ภาพรวมของหน่วยงาน และโดยความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน เห็นว่า ควรมีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อทำหน้าที่ติดตามงานอีกคณะหนึ่ง

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆที่ระเบียบ
กำหนด

ผลการประเมิน

หน่วยรับตรวจมีการสร้างความเข้าใจ ในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงาน เช่น จัดให้มีการประชุมและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นร่วมกัน และจัดให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานและมีการจับคู่ buddy งานระหว่างกัน กำหนดนโยบายในเรื่อง การหมุนเวียนงานกัน เป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะช่วยพัฒนาศักยภาพบุคลากร (Development Tools) ในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ในการทำงาน โดยเป็นการเปิดให้โอกาสบุคลากรเรียนรู้งานใหม่ เกิดองค์ความรู้ทักษะ และสมรรถนะ ที่หลากหลาย เข้าใจบริบทของส่วนงานอื่น เกิดการแลกเปลี่ยนความรู้ คู่การปฏิบัติระหว่างกัน หรือสามารถทำหน้าที่บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การส่งสมประสบการณ์ ที่หลากหลายแต่ยังไม่มีการเรียนรู้การปฏิบัติงานต่างสายงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรให้มีการเรียนรู้การปฏิบัติงานต่างสายงาน ต่างลักษณะงาน ไม่น้อยกว่า ๑ อย่าง อย่างละไม่น้อยกว่า ๒ ปี หรือการส่งสมประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละระดับ โดยการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ การปฏิบัติงานต่างสายงานหรือต่างลักษณะงาน ทั้งในระดับตำแหน่งเดียวกันหรือต่างระดับกัน เพื่อเรียนรู้แลกเปลี่ยนความรู้ และทำความเข้าใจการปฏิบัติงานของส่วนงานอื่น ทั้งหมดนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการผลักดันการพัฒนาศักยภาพโดยใช้ระบบหมุนเวียนงาน ซึ่งเป็นการพัฒนาที่เน้นการเรียนรู้ผ่านการปฏิบัติงานจริง และการสอนงานจากผู้ที่มีความรู้ความสามารถของหน่วยงาน ทำให้บุคลากรได้รับการพัฒนาอย่างเต็มศักยภาพสามารถเติบโตในระดับที่สูงขึ้น อย่างมีคุณภาพในเวลาที่เหมาะสมต่อไป ทั้งนี้ การผลักดันให้มีการหมุนเวียนงานต้องทำควบคู่กับการปรับทัศนคติ ให้บุคลากรเข้าใจและตระหนักว่า การหมุนเวียนงาน คือ การสร้างความก้าวหน้าให้ตนเอง แทนที่จะถูกมองว่า การหมุนเวียนงาน เพื่อเรียนรู้งานในระยะสั้น เป็นการสร้างภาระในการทำงานให้

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพิ่มขึ้น หรือการหมุนเวียนงาน ในระยะยาว เป็นเพราะไม่สามารถทำงานร่วมกับคนอื่นได้หรือเป็นการถูกลงโทษ เป็นต้น แต่การหมุนเวียนงาน ทั้งระบบพร้อมกัน อาจเกิดปัญหาต่อระบบการดำเนินงานขององค์กรได้ ดังนั้น การหมุนเวียนงานจึงต้อง เป็นการดำเนินไป ในลักษณะที่ค่อยเป็นค่อยไป โดยเลือกทำกับคนเฉพาะกลุ่ม เฉพาะ ตำแหน่งที่มีความพร้อม เช่น บุคลากรที่มีศักยภาพสูง เรียนรู้เร็ว และมีทัศนคติที่ดีต่อการเปลี่ยนแปลง และชอบ เรียนรู้สิ่งใหม่ ชอบทำงาน ที่มีความท้าทาย และเป็นที่ต้องการของทุกส่วนงาน เป็นต้น ดังนั้น การเรียนรู้โดยวิธี ต่างๆ จะไม่เกิดประโยชน์อะไรเลย หากไม่ได้นำความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานจริง และมีแต่ปฏิบัติงานจริง เท่านั้นที่จะส่งผลต่อคุณภาพชีวิต และความก้าวหน้าในอาชีพ เมื่อความรู้ ทักษะและประสบการณ์ คือสิ่งที่ สะท้อนคุณค่าและคุณภาพ ของบุคลากร การหมุนเวียนงานจึงควรถูกนำมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนา ศักยภาพและสร้างความก้าวหน้าของบุคลากร ในอนาคตเพื่อการสื่อสารที่ดี เพื่อให้เกิดความเข้าใจในทิศทาง เดียวกันเนื่องจากหน่วยรับตรวจมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง การหมุนเวียนงาน เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถให้แก่บุคลากรได้เรียนรู้งานที่ได้รับมอบหมายไปพร้อมกับการปฏิบัติงานจริง (On the job training) ให้บุคลากรถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่กันสร้างความสัมพันธ์ที่ดีต่อกันเข้าใจหน้าที่รับผิดชอบของส่วนงานอื่น ซึ่ง จะช่วยลดปัญหาความขัดแย้งในการดำเนินงาน

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามระเบียบฯต่อหัวหน้าส่วนราชการหลังจากได้รับ
รายงานและสำเนาให้หน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

ส่วนที่ 3 ปัญหาอุปสรรค

ปัญหาและอุปสรรค

1.หน่วยรับตรวจได้ผลการตรวจสอบแล้วหรือจัดทำรายงานการควบคุมภายในแล้วแต่ไม่มีการดำเนินการติดตามผลต่อไปเพื่อให้มีการลดความเสี่ยง

2.รายละเอียดการตรวจสอบบางรายการไม่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้อง

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพและงานอื่น ๆ

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบที่ 1

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ หรือข้อสรุปและข้อเสนอแนะ หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม การตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ (ส่งให้หน่วยรับตรวจ)

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทำให้ผู้บริหารรับทราบผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของหน่วยงานและเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเพื่อวางแผน พัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงาน
2. สนับสนุนผู้บริหารเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีความเหมาะสม
3. กระตุ้นให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้
4. ทำให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า
5. ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในนำผลการประเมินการควบคุมภายในมาประกอบการประเมินความเสี่ยงและวางแผนการตรวจสอบต่อไป

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาคผนวก

รายงานการตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎบัตร/กรอบคุณธรรม



คำสั่งต่างๆ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี โทร ๐ ๓๖๕๑ ๐๓๑๔

ที่ ศธ ๐๒๑๑๙/

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

๑. ต้นเรื่อง/เรื่องเดิม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมาตรฐานดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ให้ทุกหน่วยงาน ทราบทั่วกัน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี โดย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมมาเพื่อให้ทราบทั่วกัน

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๓.๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ ก.ค. ๖๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ คู่มือแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในมาตรฐาน

ด้านคุณสมบัติ รหัสชุด ๑๐๐๐

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. ลงนามในกฎบัตรและกรอบคุณธรรม ที่แนบมาพร้อมนี้

๒. ประชาสัมพันธ์กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมให้บุคลากรทราบทั่วกัน และสามารถดูรายละเอียดได้ในเว็บไซต์ <http://singprovincial.go.th>

๓. ขออนุญาตใช้บันทึกนี้แจ้งผู้เกี่ยวข้อง

๑. ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕
๒-๓. อภิเษกธรรม ๑๕๐

๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕
(นายปัญญา บุณยะนันท์ศิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

กษ.บ.
(นางสาวณัฐรดา บุณยเนตร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑๙.๘.๖๕
(นางสาววนิดา ดิลกชนกุล)
รองศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

ที่ศธ ๐๒๑๑๙/๐๑๙๙



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี
ถนนสิงห์บุรี-ลพบุรี(บริเวณโรงเรียนสิงห์บุรี)
อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

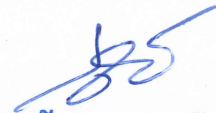
สิ่งที่ส่งมาด้วย QR Code กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมาตรฐานดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยงานจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมให้ทุกหน่วยงาน ทราบทั่วกัน นั้น

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ฉบับลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น ในการนี้ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาเพื่อให้ทราบทั่วกัน และสามารถดูรายละเอียดได้ในเว็บไซต์ <http://singprovincial.go.th>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายปัญญา บูรณะนันท์ศิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี



หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๓๖๕๑ ๐๓๑๔

โทรสาร. ๐ ๓๖๕๑ ๐๓๑๕

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของการทำงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ในเขตจังหวัดด้วยการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนด รวมทั้งช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี เพื่อความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

งานตรวจสอบภายในสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน สนับสนุนการบริหารงานของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
๒. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานและหน่วยรับตรวจ
๓. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพตามมาตรฐานคุณสมบัติและตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

/สายการบังคับบัญชา...

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เสนอต่อศึกษาธิการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อศึกษาธิการจังหวัด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามและปฏิบัติงานภายใต้กรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๓. หน่วยงานในสังกัดสำนักงานส่งเสริมการศึกษาเอกชนซึ่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี กำกับดูแล และกลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษารวมทั้งการบูรณาการการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดควรได้รับการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องทุกปี และสามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน งบประมาณ บัญชีและการบริหารพัสดุ และตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวง และจังหวัด รวมทั้งโครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตาม กำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ

๓. วิเคราะห์ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานและการกำกับดูแลแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบ

ด้านการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการกำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการ

/๒. หน่วยตรวจสอบ...

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

ด้านการให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามที่ผู้รับบริการร้องขอหรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เป็นผู้เสนอบริการให้แก่ส่วนราชการนั้นๆ

ความเป็นอิสระ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน(หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔)

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีสิทธิในการขอ และได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐาน ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่างๆ และเข้าร่วมประชุมในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประสานแผนการตรวจสอบและการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องรวมทั้งประสานการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดในภาพรวม เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) โดยให้หน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๔ ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นำรูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กรที่กำหนดในแนวปฏิบัติไปใช้เพื่อประเมินและปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน

รูปแบบและวิธีการการประเมินภายในองค์กร

การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นรายครั้ง

หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการประเมินภายในองค์กรตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกปี

/๒.การประเมิน

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยทุกปีตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเอง เป็นระยะ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) อาจกำหนดขอบเขต ความถี่ และรูปแบบการประเมินตนเองเป็นระยะ เพิ่มเติมจากที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

ความสัมพันธ์กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๑. ประสานแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสาน การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน กับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

๒. บูรณาการงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดในภาพรวม และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานระดับกรม/กระทรวง

กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมาย ส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

๑. ประสานการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และ บรรลุ

เป้าหมาย ตามแผนการตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบและให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมาย

หน่วยงานภายนอก

ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สถานศึกษาเอกชน และหน่วยงานอื่น ทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อให้การตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย


(นายบุญญา บุณณนันทศิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

กรอบคุณธรรมนี้ กำหนดตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรี ของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายใน พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่น และคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติ

๑. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อ ศึกษาธิการจังหวัด และยืนยันถึงความเป็นอิสระในกฎบัตรการตรวจสอบภายในปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยง ในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และงานที่ผู้อำนวยการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็น อิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและรายงาน ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่ เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒. การปฏิบัติตน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความ รับผิดชอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล ตาม วิชาชีพที่กำหนด

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้า ไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

/(๔) ผู้ตรวจสอบ...

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเป็นอิสระ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะ นำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องตัดสินใจเลือกกระทำการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพกับผลประโยชน์ส่วนตัวรวมทั้งต้องไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้ วิจารณ์งานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน อันอาจจะทำให้รายงาน บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ(Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของ ผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการ ปฏิบัติงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา ผลประโยชน์ และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่(Competency)ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเท่านั้น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วน ราชการ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพ ของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย


(นายปัญญา นรชนันท์ศิริ)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี กลุ่มอำนวยการ โทร ๐-๓๖๕๑-๐๓๑๔
ที่ ศธ ๐๒๑๑๙/ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรียน ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

๑. เรื่องเดิม/ต้นเรื่อง

ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการต้องจัดส่งข้อมูลการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภาพรวมให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ นั้น เพื่อให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและได้ข้อมูลในการที่จะพัฒนาการบริหารและการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงาน ได้แก่ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยหน่วยงานต้องประเมินความเสี่ยงตามแผนภูมิเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยหน่วยงานที่มีความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑๐ - ๒๕ ให้รายงานความเสี่ยงตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และหากหน่วยงานใดมีความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ที่ระดับความเสี่ยงต่ำถึงปานกลาง ที่ค่าคะแนนระหว่าง ๑ - ๙ ไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยขอความอนุเคราะห์จัดส่งข้อมูลพร้อมสแกนรายงานดังกล่าวที่มีลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานลงนามแล้ว จัดส่งผ่านระบบได้ที่ <https://forms.gle/๖HXHUhaP๒๗kCzpSq๔> หรือสแกน QR-CODE เท่านั้น ไปยังสำนักอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ครบถ้วนทุกกลุ่มงาน ทันตามเวลาที่กำหนด จึงเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

(๑) แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ตามรายละเอียดดังแนบ

(๒) แจ้งกลุ่มงานในสังกัดจัดทำรายงานการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย (กลุ่มงาน) โดยวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง จัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ส่งให้กลุ่มอำนวยการ ภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อสรุปรายงานสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และขออนุญาตใช้บันทึกฉบับนี้แจ้งเวียนทุกกลุ่มดำเนินการต่อไป

๒๐๖
๐๕๓๓ ๒๓๓ ๒๕
(นางอรวิญญา อินอ่อน)
ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

(นางวลัยรัตน์ ก้านศรี)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

(นางสาววนิดา ดิลกชนกุล)
รองศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี



คำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

ที่ ๑๙๗/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการต้องจัดส่งข้อมูลการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภาพรวมให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและได้ข้อมูลในการที่จะพัฒนาการบริหารและการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบรายงาน ได้แก่ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. คณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ประกอบด้วย
 - ๑.๑ ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี ประธานคณะกรรมการ
 - ๑.๒ รองศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี รองประธานคณะกรรมการ
 - ๑.๓ นางสาวนาถนภา ศุกระรุจิ ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานบุคคล คณะทำงาน
 - ๑.๔ นางสาววนิดา รองแก้ว ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน คณะทำงาน
 - ๑.๕ นางทัศนีย์ คำนิง คณะทำงาน
- ๑.๖ นางวลัยรัตน์ ก้านศรี ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน คณะทำงานและเลขานุการ

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ

มีหน้าที่ จัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.๕ ปค.๔ เพื่อรายงานต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

/๒. คณะทำงาน...

๒. คณะทำงานจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในส่วนงานย่อย

๒.๑ กลุ่มอำนวยการ ประกอบด้วย

๒.๑.๑ นางวลัยรัตน์ ก้านศรี นักจัดการงานทั่วไป รักษาการตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ

๒.๑.๒ นางกัลยกร ศรีสุข นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

๒.๑.๓ นางวัชรียา หนูศาสตร์ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒.๒ กลุ่มบริหารงานบุคคล ประกอบด้วย

๒.๒.๑ นางสาวนาถนภา ศุกระรุจิ ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานบุคคล

๒.๒.๒ นางสาวมาลีนี บัวงาม นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

๒.๒.๓ นายโกสินทร์ รัตนสาม นิติกรชำนาญการ

๒.๒.๔ นางสาวขวัญตา ชื่นกุลต นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

๒.๓ กลุ่มนโยบายและแผน ประกอบด้วย

๒.๓.๑ นายเฉลิมชัย พันทวีศักดิ์ ผู้อำนวยการกลุ่มนโยบายและแผน

๒.๓.๒ นายอนุกล กลัดเงิน นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

๒.๓.๓ นางสาวช่อทิพย์ธัญญา กลิ่นเกษร นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

๒.๔ กลุ่มพัฒนาการศึกษา ประกอบด้วย

๒.๔.๑ นางสาวจงกล เรือนงาม ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาการศึกษา

๒.๔.๒ นางสาวรภัสสา ศศิรัภัทร นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

๒.๔.๓ นายสัตยา ยิสารคุณ นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

๒.๕ กลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินผล ประกอบด้วย

๒.๕.๑ นายณัฐพล กองทอง ศึกษานิเทศก์ชำนาญการ รักษาการตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินผล

๒.๖ กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน ประกอบด้วย

๒.๖.๑ นางสาววนิดา รongแก้ว ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๒.๖.๒ นางสาวปทุมพร ม้วนเงิน เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒.๗ กลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน ประกอบด้วย

๒.๗.๑ นางทัศนีย์ คำนึ่ง ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มลูกเสือ ยุวกาชาด และกิจการนักเรียน

๒.๗.๒ นางสาววลัยกร บัวเงิน นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

๒.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๒.๘.๑ นางสาวณัฐรดา บุญยเนตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

มีหน้าที่ วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกลุ่มงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติในการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/ให้คณะทำงาน...

ให้คณะทำงานที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่กระทรวงการคลัง กำหนดอย่างเคร่งครัด เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการบริหารงาน ด้านการเงิน ทรัพย์สิน และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงาน ทุกระดับกำหนดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

อรุณ

(นางอรุณญา อินอ่อน)

ศึกษาธิการจังหวัดสิงห์บุรี