



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบุรี เขต ๒

ที่.....วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบุรี เขต ๒

๑. เรื่องเดิม ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ และ สถานศึกษาในสังกัด ฯ จำนวน ๔๐ แห่ง นั้น

๒. ข้อเท็จจริง หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการ ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ และ สถานศึกษาศึกษา ในสังกัด ฯ จำนวน ๔๐ แห่ง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา ในกรณีนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตั้งเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

### ๔. ข้อเสนอ

๔.๑ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๔.๒ เห็นควรประชาสัมพันธ์รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน

ลง Website <https://www.pbib.go.th> > หน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

(นางสาวเกษร แก้วเจริญ)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

- รวท  
- เสนอ ตามที่เสนอ

(นายวีระ บัวผัน)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบุรี เขต ๒



รายงานผลการดำเนินงาน  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบุรี เขต ๒



## ๒.๒ เชิงคุณภาพ

๑. กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สพป.เพชรบุรี เขต ๒ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี ระบบ New GFMS Thai ได้ครบถ้วน ถูกต้อง ในสาระสำคัญที่ควรจะเป็น และเป็นปัจจุบัน

๒. สถานศึกษาในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบุรี เขต ๒ จำนวน ๔๐ แห่ง ที่ได้รับการตรวจสอบ สามารถปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินการต่างๆ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีประสิทธิภาพ เพิ่มมากขึ้น

## ๓. ผลการดำเนินงาน

**กิจกรรมที่ ๑** ติดตามตรวจสอบ รวมทั้งให้คำแนะนำการปฏิบัติงานของกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สพป.เพชรบุรี เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด

ที่	กิจกรรม (รายการที่กำหนดใน แผนการตรวจสอบ)	งบประมาณ	รูปแบบ/วิธีการ/ ผลการดำเนินงานแต่ละกิจกรรม	วัน เดือน ปี ที่ดำเนินการ	หมายเหตุ
๑	ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบ New GFMS Thai และสุ่มตรวจหลักฐานทางการ ตัดยอด ๑ เดือน (เมษายน ๒๕๖๖)พร้อมให้คำปรึกษา แนะนำ (Consulting Service)	-	ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบ New GFMS Thai และสุ่มตรวจหลักฐานทางการ ตัดยอด ๑ เดือน (เมษายน ๒๕๖๖)พร้อมให้คำปรึกษา แนะนำ (Consulting Service) กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สพป.เพชรบุรี เขต ๒	๓ - ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖	
๒	ติดตาม ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ฯ และตรวจหลักฐานการจ่ายอื่นๆ จำนวน ๒ เดือน (กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๕)	-	ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๖๐ ฯ และตรวจหลักฐานการจ่ายอื่นๆ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่ารักษาพยาบาล และค่าการศึกษา บุตร จำนวน ๒ เดือน (กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๕)	ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๕	
๓	ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑๐ แห่ง	๒,๘๙๐.๐๐	ติดตามตรวจสอบรวมทั้งให้คำปรึกษา ด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๑๐ แห่ง	๘ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕	

ที่	กิจกรรม (รายการที่กำหนดใน แผนการตรวจสอบ)	งบประมาณ	รูปแบบ/วิธีการ/ ผลการดำเนินงานแต่ละกิจกรรม	วัน เดือน ปี ที่ดำเนินการ	หมายเหตุ
๔	ตรวจสอบการดำเนินงาน เงินรายได้สถานศึกษา จำนวน ๑๐ แห่ง	๓,๒๓๖.๖๔	ติดตามตรวจสอบรวมทั้งให้ คำปรึกษา เงินรายได้ สถานศึกษา จำนวน ๑๐ แห่ง	๙ - ๒๗ มกราคม ๒๕๖๖	
๕	ตรวจสอบการดำเนินงาน เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (โครงการอาหาร กลางวัน) จำนวน ๑๐ แห่ง	๓,๙๒๘.๕๖	ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้ คำปรึกษาการดำเนินงานเงิน อุดหนุนที่ได้รับจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการ อาหารกลางวัน) จำนวน ๑๐ แห่ง	๖ - ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	
๖	ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ระดับ อนุบาลจนจบการศึกษา ขั้นพื้นฐาน(เงินอุดหนุนฯ) จำนวน ๑๐ แห่ง	๔,๕๒๒.๘๐	ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้ คำปรึกษาการดำเนินงาน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายใน การจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ อนุบาลจนจบการศึกษาขั้น พื้นฐาน(เงินอุดหนุนฯ) จำนวน ๑๐ แห่ง	๖ - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖	
	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>๑๔,๕๗๘.๐๐</b>			

#### ๔. สรุปผลการดำเนินงาน

##### ๔.๑ วัตถุประสงค์

- ครบ/ตรงตามวัตถุประสงค์
- ไม่ครบ/ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เพราะ .....
- กรณีดำเนินการไม่ครบกิจกรรมที่กำหนด เพราะ.....

๔.๒ การดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน

เป้าหมายของโครงการ	ผลการดำเนินงาน	สูงกว่าเป้าหมาย/เป็นไปตามเป้าหมาย/ต่ำกว่าเป้าหมาย
๑. ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบ New GFMS Thai และสุ่มตรวจหลักฐานทางการ ตัดยอด ๑ เดือน (เมษายน ๒๕๖๖)พร้อมให้คำปรึกษา แนะนำ (Consulting Service) กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์	๑.กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สามารถปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) ได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ	เป็นไปตามเป้าหมาย
๒. สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เพชรบุรี เขต ๒ จำนวน ๔๐ แห่ง ที่ได้รับการตรวจสอบด้านต่างๆ ตามกิจกรรม สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	๒.สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา เพชรบุรี เขต ๒ จำนวน ๔๐ แห่ง สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบ ข้อกฎหมาย แนวปฏิบัติ ที่กำหนด มีการควบคุมเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ตรวจสอบได้ ใน	เป็นไปตามเป้าหมาย

กรณีดำเนินการไม่ครบกิจกรรมที่กำหนด เพราะ.....

- มีการบูรณาการกับโครงการ.....  
สามารถประหยัดงบประมาณได้ จำนวน ..... บาท
- ไม่มีการบูรณาการกับโครงการอื่น

๔.๔ ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด

ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน
๑. กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ สามารถปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) ได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ	การดำเนินการตรวจสอบ มีเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ ประกอบไปด้วย ดังนี้ ๑. กระดาษทำการ ตรวจสอบฯ แบบที่ ๑ - ๙ ๒. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบ New GFMS Thai

ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน
<p>๒. สถานศึกษาที่เป็นหน่วยรับตรวจ จากหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านต่างๆ จำนวน ๔๐ แห่ง สามารถบริหารงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ อย่างโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ มีระบบการบริหารงานการเงิน การบัญชี และพัสดุ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ได้อย่างถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ</p>	<p>การดำเนินการตรวจสอบ มีเครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ ประกอบไปด้วย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. กระดาษทำการตรวจสอบฯ หมายเลข ๒-๑๒</li><li>๒. แบบสรุปผลการตรวจสอบแผนปฏิบัติการ</li><li>๓. แบบสรุปผลการตรวจสอบการควบคุมด้านการเงินการบัญชี</li><li>๔. แบบสรุปผลการตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา</li><li>๕. กระดาษทำการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินบริจาคตามวัตถุประสงค์ หมายเลข ๓-๑</li><li>๖. กระดาษทำการตรวจสอบโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาฯ (เงินอุดหนุนฯ)</li><li>๗. แบบสรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุนฯ</li><li>๘. แบบสรุปผลการตรวจสอบเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน) รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <b>แบบ สพท.และแบบ รร.๑ - รร.๔ (บูรณาการร่วมกับตรวจสอบภายใน สพฐ.)</b></li></ol> <p>ซึ่งจากการสรุปผลการตรวจสอบตามกิจกรรมต่างๆ กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ และสถานศึกษาในสังกัด สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญ</p>

#### ๕. ปัญหาและอุปสรรค

๑. เนื่องจาก เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่พัสดุ ระดับสถานศึกษายังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี

๒. สถานศึกษาขนาดเล็ก ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสถานศึกษา มีเพียงคุณครู ที่ปฏิบัติหน้าที่รักษาการผู้อำนวยการสถานศึกษา ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการควบคุม กำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

๓. กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ โดยกรอบอัตรากำลัง ต้องมีบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ จำนวน ๑๐ ตำแหน่ง ปัจจุบันมีผู้ปฏิบัติหน้าที่ เป็นข้าราชการ จำนวน ๔ ราย ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ราย รวมทั้งสิ้น ๖ ราย ขาดบุคลากร ๔ อัตรา โดยเฉพาะผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ

## ๖. แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

๑. ควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง จัดให้มีการอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ ทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒. ควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการสรรหาบุคลากร กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ให้ครบตามกรอบอัตรากำลังต่อไป

## ๗. ภาพกิจกรรม (ถ้ามี)

- ๗.๑ ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แก่สถานศึกษา ด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๗.๒ ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แก่สถานศึกษา การตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา
- ๗.๓ ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แก่สถานศึกษา การตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน
- ๗.๔ ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แก่สถานศึกษา การตรวจสอบเงินอุดหนุน
- ๗.๕ ภาพกิจกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แก่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ในระบบ New GFMS Thai

นางสาวเกษร แก้วเจริญ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน





## ภาพกิจกรรม

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

กิจกรรม ตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างฯ







# ภาพกิจกรรม

## งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

### กิจกรรม ตรวจสอบการดำเนินงานเงินค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาฯ (เงินอุดหนุน)



## ภาพกิจกรรม

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

กิจกรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีระบบ

New GFMS Thai



## ภาพกิจกรรม

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

กิจกรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีระบบ

New GFMS Thai







# ภาพกิจกรรม

## งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



# ภาพกิจกรรม

## งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

### หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

**จดหมายข่าว**  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
Internal Audit Unit

นายวิฑูรย์ นามาส  
ผู้อำนวยการ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)  
ในปี ๖ มีภาค และ  
หน่วยงาน ๖ ภาค มีสำนักงานตรวจสอบภายใน  
และ ๖ หน่วยงาน มีบริการตรวจสอบภายใน  
ให้บริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาโครงการและแผน  
ในด้านต่างๆ  
ในสังกัด ๖ หน่วยงาน ๖ หน่วยงาน  
๖ หน่วยงาน ๖ หน่วยงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พ.ศ. ๒๕๖๖



## ภาพกิจกรรม

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

