



การประเมินความเสี่ยง

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ดำเนินการประเมินความเสี่ยงด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณโดยพิจารณาจากกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 และสถานศึกษาในสังกัด ดังนี้

1. กิจกรรมด้านการดำเนินงาน
 - 1.1 ระบบการควบคุมภายใน
 - 1.2 กระบวนการปฏิบัติงาน 4 เรื่อง ดังนี้
 - การควบคุมการเบิกจ่าย เงิน
 - การควบคุมเงินและลูกหนี้เงินยืม
 - การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
 - การควบคุมเงินตรงราชการ
2. กิจกรรมด้านการเงิน
 - 2.1 เงินงบประมาณ
 - 2.2 เงินนอกงบประมาณ
 - 2.3 รายงานการเงิน
3. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย

ในการพิจารณากำหนดกิจกรรมเพื่อประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาตามหน่วยงานและกิจกรรมที่ได้จากการจัดลำดับตามผลการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมที่ถูกกำหนดให้ตรวจสอบโดยระเบียบและกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25

การประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินงาน กิจกรรมด้านการเงิน และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการดำเนินงานมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานเฉพาะตำแหน่ง จึงทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

การดำเนินการตรวจสอบ ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ การตรวจสอบไม่จำเป็นต้องตรวจสอบครบทั้ง 12 เดือน เลือกสุ่มตรวจเพียง 2 – 3 เดือน ก็ได้ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ประเมินระบบการปฏิบัติงาน นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ลงนามรับทราบและสั่งการ พร้อมจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

2. สถานศึกษาในสังกัด

การประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินงาน กิจกรรมด้านการเงิน และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายของสถานศึกษาในสังกัด ดังนี้

2.1 สถานศึกษาที่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง (เจ้าหน้าที่การเงิน) ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการดำเนินงาน มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจาก มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานเฉพาะตำแหน่ง จึงทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

2.2 สถานศึกษาที่ไม่มีเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง (เจ้าหน้าที่การเงิน) ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการดำเนินงานมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง กิจกรรมด้านการเงินมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง และกิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายมีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง สรุปผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง 3 กิจกรรม ปรากฏว่า มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง เนื่องจาก ไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง มีการมอบหมายให้บุคลากรในสถานศึกษา ซึ่งทำหน้าที่หลักคือการสอนหนังสือ ไม่มีความรู้และประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

การดำเนินการตรวจสอบ ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง การตรวจสอบจำเป็นต้องเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบให้ครอบคลุม ต้องเลือกสุ่มตรวจให้มากกว่า 1 เดือน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ประเมินระบบการปฏิบัติงาน นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ลงนามรับทราบและสั่งการ พร้อมจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

3. กิจกรรมที่กำหนดให้ตรวจสอบโดยระเบียบ

เป็นกิจกรรมซึ่งทำการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 และสถานศึกษาในสังกัด ได้แก่ กิจกรรมประเมินและแนะนำการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กิจกรรมตรวจสอบงบเดือนใบสำคัญ

การดำเนินการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย สอบทานขั้นตอนการดำเนินการจัดทำเอกสารหลักฐาน การบันทึกข้อมูลในเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติก่อนการวางเบิกจ่ายเงิน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ประเมินระบบการปฏิบัติงาน นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ลงนามรับทราบและสั่งการ พร้อมจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

4. กิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

เป็นกิจกรรมซึ่งทำการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต25 และสถานศึกษาในสังกัด ได้แก่ กิจกรรมตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน การเบิกจ่ายเงินค่าวิทยฐานะ/เงินประจำตำแหน่ง การเบิกจ่ายเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานท้องถิ่นและหน่วยงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

การดำเนินการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย สอบทานขั้นตอนการดำเนินการจัดทำเอกสารหลักฐาน การบันทึกข้อมูลในเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติก่อนการวางเบิกจ่ายเงิน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ประเมินระบบการปฏิบัติงาน นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 25 ลงนามรับทราบและสั่งการ พร้อมจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด