



รายงานผลการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่องที่	หน้า
๑. รายงานผลการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน	๑
๒. ผลการดำเนินการตรวจสอบเพื่อป้องกันการทุจริต	๓
๔. ปัจจัยสนับสนุน/ปัญหาอุปสรรค	๕
๕. ข้อเสนอแนะ	๕
ภาคผนวก	๖
รูปภาพกิจกรรม	๗
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๙
รายงานผลการตรวจสอบสถานศึกษารอบที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๒๔
รายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๔๖
รายงานผลการตรวจสอบโครงการเงินกู้เพื่อให้ความช่วยเหลือค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วง การแพร่ระบาดโควิด ๑๙	๔๙

**รายงานผลการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

ปัจจัยที่ จะเกิดความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม (จัดการความเสี่ยง)	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการ	เอกสารอ้างอิง
๑. กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	๑.๑ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษา	๑.๑.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕
		๑.๑.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
		๑.๑.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
	๑.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สถานศึกษา	๑.๒.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕
		๑.๒.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
		๑.๒.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
๒. การใช้อำนาจ หน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์/การให้ และการรับของขวัญ สินน้ำใจ เพื่อหวัง ความก้าวหน้า	๒.๑ การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ และเงินประจำตำแหน่ง	๒.๑.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕
		๒.๑.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
		๒.๑.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
๓. การเบิกจ่าย งบประมาณที่ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ	๓.๑ ตรวจสอบการบริหารการเงิน การบัญชี สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษา	๓.๑.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๑.๒ ดำเนินการตรวจสอบ รายงานการเงินประจำทุก เดือน	-ดำเนินการแล้ว เดือน ต.ค. ๖๔ - มิ.ย.๖๕ ส่วนเดือนก.ค. ๖๕ จนถึง ก.ย.๖๕	-รายงานผลการ ตรวจสอบการเงิน บัญชีประจำปี ๒๕๖๕ ประจำทุกเดือน
		๓.๑.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
	๓.๒ ตรวจสอบงบเดือนใบสำคัญ และหลักฐานการจ่าย	๓.๒.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๒.๒ ดำเนินการตรวจสอบ สุ่มตรวจของเดือน ก.ค.๖๕	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	-ดำเนินการเดือน ก.ค.๒๕๖๕
		๓.๒.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	

ปัจจัยที่จะเกิดความเสียหาย	โครงการ/กิจกรรม (จัดการความเสี่ยง)	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการ	เอกสารอ้างอิง
๓. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๓.๓ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไข	๓.๓.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๓.๒ ดำเนินการตรวจสอบแบ่งเป็น ๔ ไตรมาส	-ไตรมาส ๑-๒ ดำเนินการแล้ว -ไตรมาส ๓ กำลังดำเนินการ	รายงานค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๑-๒)
		๓.๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-ไตรมาส ๔ ยังไม่ได้ดำเนินการ	(ไตรมาส ๓-๔ ดำเนินการเดือน ก.ค.-ต.ค. ๒๕๖๕)
	๓.๔ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๓.๔.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๔.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่างดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
		๓.๔.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่างดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
	๓.๕ ตรวจสอบการควบคุมด้านการเงิน การบัญชี สถานศึกษา	๓.๕.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๕.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	รายงานประจำปี ๒๕๖๕
		๓.๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	(ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
	๓.๖ ตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา	๓.๖.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕ (ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕)
		๓.๖.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕
		๓.๖.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕
	๓.๗ ตรวจสอบเงินโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๓.๗.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	(ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕)
		๓.๗.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	(ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕)
		๓.๗.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	(ดำเนินการเดือน ก.พ.-มี.ค. ๒๕๖๕)
	๓.๘ ตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา	๓.๘.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	(ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕)
		๓.๘.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	
		๓.๘.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	
	๓.๙ ตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดโควิด ๑๙	๓.๙.๑ วางแผนตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	(ดำเนินการเดือน ม.ค.-มี.ค. ๒๕๖๕)
		๓.๙.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	
		๓.๙.๓ รายงานผลการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	

ปัจจัยที่ จะเกิดความเสียหาย	โครงการ/กิจกรรม (จัดการความเสี่ยง)	วิธีดำเนินการ	ผลการดำเนินการ	เอกสารอ้างอิง
๔. การเอื้อประโยชน์ ต่อพวกพ้องในการ จัดซื้อจัดจ้าง	๔.๑ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษา	๔.๑.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕ (ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕) (ดำเนินการเดือน ก.ค.-ส.ค. ๒๕๖๕)
		๔.๑.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
		๔.๑.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
	๔.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สถานศึกษา	๔.๒.๑ วางแผนการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	-แผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๕ (ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕) (ดำเนินการเดือน ก.พ.-เม.ย. ๒๕๖๕)
		๔.๒.๒ ดำเนินการตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	
		๔.๒.๓ รายงานผลการ ตรวจสอบ	-ดำเนินการแล้ว	

ผลการดำเนินการตรวจสอบเพื่อป้องกันการทุจริต

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. เรื่องการรับ-จ่ายเงิน การควบคุม การเก็บรักษาเงิน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ดำเนินการตามระเบียบและสามารถเบิกจ่ายได้ทันกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและกระทรวงการคลัง

๒. การเบิก-จ่ายเงินประจำตำแหน่งและวิทยฐานะ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตรงตามคำสั่งและตัวผู้มีสิทธิได้รับเงินประจำตำแหน่งและวิทยฐานะ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

๓. การเบิก-จ่ายเงินประจำตำแหน่งและวิทยฐานะ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตรงตามคำสั่งและตัวผู้มีสิทธิได้รับเงินประจำตำแหน่งและวิทยฐานะ และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง

๔. การเบิก-จ่ายเงินค่าเช่าบ้าน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตรงตามคำสั่งและตัวผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าเช่าบ้าน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง

๕. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบทางราชการและกระทรวงการคลังกำหนด

๖. ค่าสาธารณูปโภค สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามกระทรวงการคลังกำหนด

๗. ตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดโควิด ๑๙ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ดำเนินการตามระเบียบของทางราชการและสามารถเบิกจ่ายให้สถานศึกษาได้ทันตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

สถานศึกษา

๑. เรื่องการรับ-จ่ายเงิน การควบคุม การเก็บรักษาเงิน การบันทึกรายการในทะเบียนคุมต่าง ๆ สถานศึกษาส่วนใหญ่ ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนดของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและกระทรวงการคลัง แต่ยังมีบางแห่งที่ดำเนินการคลาดเคลื่อนและยังไม่ถูกต้อง และให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแล้ว

๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สถานศึกษาส่วนใหญ่ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารทรัพย์สินเป็นไปตามระเบียบทางราชการและกระทรวงการคลังกำหนด แต่ยังมีบางแห่งที่ดำเนินการคลาดเคลื่อนและยังไม่ถูกต้อง และให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแล้ว

๓. ค่าสาธารณูปโภค สถานศึกษาส่วนใหญ่ได้ดำเนินการเบิกจ่ายตามกระทรวงการคลังกำหนด แต่ยังมีบางแห่งที่ดำเนินการเบิกจ่ายล่าช้า และให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแล้ว

๔. ตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดโควิด ๑๙ สถานศึกษาดำเนินการตามระเบียบของทางราชการและสามารถเบิกจ่ายให้ผู้ปกครองและนักเรียนได้ทันตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และตรงตัวผู้มีสิทธิได้รับเงิน

๕. ตรวจสอบโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน สถานศึกษาดำเนินการตามระเบียบของทางราชการและสามารถเบิกจ่ายให้ผู้ปกครองและนักเรียนได้ทันตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และตรงตัวผู้มีสิทธิได้รับเงิน และดำเนินการได้ทันเปิดภาคเรียน

๖. ตรวจสอบโครงการอาหารกลางวัน สถานศึกษาดำเนินการตามระเบียบของทางราชการและสามารถจัดอาหารนักเรียนได้ครบทุกวันและเหมาะสมตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๗. ตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา สถานศึกษาดำเนินการตามระเบียบของทางราชการ และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ส่งผลให้การปฏิบัติงานของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ในสังกัด มีความโปร่งใส และมีประสิทธิภาพมากขึ้น ผลการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง การให้บริการ มีคุณภาพมากขึ้น และทำให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรคและนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนสำหรับการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าได้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งเสริมสร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ให้เป็นยอมรับและน่าเชื่อถือ ของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา

ปัจจัยสนับสนุน/ปัญหาอุปสรรค

ปัจจัยสนับสนุน

๑. คณะผู้บริหาร ให้ความสำคัญกับการส่งเสริม วินัย คุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริต คอรัปชั่น การประพฤตินมิชอบ โดยการส่งเสริมให้ดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒. ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาให้ความร่วมมือในการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ปัญหาอุปสรรค

๑. ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง(สถานศึกษา) ไม่มีความรู้การดำเนินการจัดทำการเงิน บัญชี และพัสดุสถานศึกษา

๒. ขาดการสนับสนุนงบประมาณและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชี และพัสดุสถานศึกษา

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรจัดข้าราชการครูหรือบุคลากรทางการศึกษา ให้ครบกรอบอัตรากำลัง

๒. ควรมีการจัดการอบรมด้านจัดทำการเงิน บัญชี และพัสดุสถานศึกษา เป็นประจำทุกปี

หรืออย่างน้อย ๒ ปี ๑ ครั้ง

ภาคผนวก

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3



จดหมายข่าว

เขต 3

สพป.พิษณุโลก

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน



นายพยอม วงษ์ฟู
ผอ.สพป.พิษณุโลก เขต 3

ประจำวันที่ 15 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.2565

www.phitsanulok3.go.th



ดร.อัมพร พันะสา
เลขาธิการ นวท.

“ก้าวไปด้วยกัน เพื่อก้าวไปได้นาน และก้าวไปได้ไกล”

หน่วยตรวจสอบภายใน

“สพฐ. วิถีใหม่

วิถีคุณภาพ”

ตรวจสอบสถานศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



วันอังคาร ที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน สพป.พล. 3 โดยนางสาวอำนวยการ ศรือารุณี ผอ. หน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบและให้คำปรึกษา ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. 2565 ณ โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โดยมีนายสุจิน ณะสัมบัน ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านห้วยทรายทอง รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านหนองกระดาศ และคณะครูฯ ให้ข้อมูล ในการตรวจสอบและให้การต้อนรับเป็นอย่างดี

ภาพ : นางสาวอำนวยการ ศรือารุณี

รายงาน : นางสาวอำนวยการ ศรือารุณี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3
889 หมู่ที่ 6 ตำบลวัดโบสถ์ อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก 65160
โทรศัพท์ (055) 361310 แฟกซ์ (055) 361125



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3



จดหมายข่าว

เขต 3

สพป.พิษณุโลก

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

นายพยอม วงษ์พูล
ผอ.สพป.พิษณุโลก เขต 3

ประจำวันที่ 14 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2565

www.phitsanulok3.go.th



ดร.อัมพร พิเบะสา
เลขาธิการ สพฐ.

“ก้าวไปด้วยกัน เพื่อก้าวไปได้นาน และก้าวไปได้ไกล”

หน่วยตรวจสอบภายใน

“สพฐ. วิถีใหม่

วิถีคุณภาพ”

ตรวจสอบการบูรณาการกับ สพฐ.

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



วันจันทร์ที่ 14 มีนาคม 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน สพป.พล. 3 โดยนางสาวอำนวยการ ศรีอาวุธ ผอ.หน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมด้วยนางวิมลรัตน์ ชูแก้ว นักวิชาการศึกษาชำนาญการ และ นายวรรณนาราลักษณ์ ชื่นภิรมย์ นักจิตวิทยาฯ ได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19) ณ โรงเรียนวัดโบสถ์ โดยมี นายกิจ พานทอง ผู้อำนวยการโรงเรียนวัดโบสถ์ และคณะครูฯ ให้ข้อมูล และให้การต้อนรับเป็นอย่างดี

ภาพ : นางวิมลรัตน์ ชูแก้ว

รายงาน :นางสาวอำนวยการ ศรีอาวุธ



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3
889 หมู่ที่ 6 ตำบลวัดโบสถ์ อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก 65160
โทรศัพท์ (055) 361310 แฟกซ์ (055) 361125



ที่ ศธ ๐๔๑๐๓/ว ๒๔๒

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
พิษณุโลก เขต ๓ ถนนวัดโบสถ์-แควน้อย
อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๑๖๐

๒๖ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบสถานศึกษา ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบสถานศึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด
๒. กำหนดการตรวจสอบสถานศึกษา จำนวน ๑ ฉบับ

ตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และแผนปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ได้กำหนดภารกิจในการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานในสถานศึกษา
ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ตามประเด็นดังนี้

๑. การเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด
๒. การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. หลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ
อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานและเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน
๔. เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก อปท.(เงินโครงการอาหารกลางวัน)
๕. เงินรายได้สถานศึกษา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ จึงขอให้สถานศึกษาที่มีรายชื่อ
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จัดเตรียมเอกสารหลักฐาน และรายงานที่เกี่ยวข้อง
เพื่อรับการตรวจสอบ ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพยอม วงษ์พุด)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๕๓๖-๑๑๑๓

โทรสาร ๐-๕๕๓๖-๑๓๑๒

มือถือ ๐๘-๑๓๗๙-๒๖๐๕

“สพป.พิษณุโลก เขต ๓ วิถีใหม่ วิถีคุณภาพ”

ที่ ศธ ๐๔๑๐๓/๓๗๐๐



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
พิษณุโลก เขต ๓ ถนนวัดโบสถ์-อุตรดิตถ์
ตำบลวัดโบสถ์ อำเภอวัดโบสถ์
จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๑๖๐

พศ พศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ ๐๔๑๐๒/ว ๕๗๖

ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้จัดส่งสำเนา
แผนการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จัดทำแผนปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบของสำนักงาน
คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้จัดทำแผนปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพยอม วงษ์พูล)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๕๓๖-๑๑๑๕

โทรสาร ๐-๕๕๓๖-๑๑๒๕

มือถือ ๐๘-๑๓๗๙-๒๖๐๕



แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓
โทร. ๐-๕๕๓๖-๑๑๑๓ มือถือ ๐๘-๑๓๗๙-๒๖๐๕
โทรสาร ๐-๕๕๓๖-๑๑๒๕

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้านการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มีหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน (Operational) ด้านการบริหารจัดการ (Management) ด้านการเงิน บัญชี (Financial) ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี (Compliance) ตลอดจน สอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และให้คำปรึกษา แนะนำ ให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน แก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หน่วยรับตรวจ บุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงให้คำปรึกษา แนะนำการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชี พัสดุ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา พัฒนาระบบตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้ง สร้างความเข้มแข็งด้านการปฏิบัติงาน การเงิน บัญชี พัสดุ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งเป็นปัจจัยที่ช่วยสนับสนุนให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงได้จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการและแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน รวมทั้งครอบคลุมตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยยึดหลักตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดภายใต้จำนวนบุคลากรและทรัพยากรที่มีจำกัด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจ ให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่กำหนด

๒. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อติดตาม สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ การให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔. เพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภาครัฐ

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยยึดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งครอบคลุมงานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) การให้คำปรึกษา ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานกับหน่วยรับตรวจ และงานพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ประกอบด้วย

๑. งานด้านการตรวจสอบภายใน (Assurance Services & Consulting Service)

๑.๑ ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ จำนวน ๒๐ แห่ง ในเรื่องดังต่อไปนี้

๑.๑.๑ การเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด

๑.๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๑.๓ หลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานและเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน

๑.๑.๔ เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก อปท.(เงินโครงการอาหารกลางวัน)

๑.๑.๕ เงินรายได้สถานศึกษา

๑.๒ งานตรวจสอบที่บูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๑.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙) โดยตรวจสอบสถานศึกษา จำนวน ๑๐ แห่ง

๑.๒.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามนโยบายคณะรัฐมนตรี) โดยตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ และโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ทุกแห่ง(๑๖๓ โรงเรียน)และทุกไตรมาส

๒. งานด้านอื่น ๆ

๒.๑ งานประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินภูมิภาค และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๒.๒ งานพัฒนาศักยภาพข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา

๒.๒.๑ งานพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ๑ คน

๒.๒.๒ งานพัฒนาศักยภาพเครือข่ายการตรวจสอบภายใน ๒๔ เครือข่าย

๓. งานที่ได้รับมอบหมาย

๓.๑ งานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๓.๒ งานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ (ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑)

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวนคน/ระยะเวลาดำเนินการ จำนวน ๑ คน : ๒๑๐ วัน (สามารถปรับได้ตามความเหมาะสม)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอำนวยการ ศรีอรุณ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ (ผอ.หน่วยตรวจสอบภายใน)

งบประมาณ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๓๐ โรงเรียน เป็นค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน ๓๗,๗๐๐.- บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการอบรมพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน อบรมผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและอบรมผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสังกัด สพพ./สพม.) จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.- บาท
- รวมทั้งเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๐,๗๐๐.- บาท (สี่หมื่นเจ็ดร้อยบาทถ้วน)

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการดูแล รักษาทรัพย์สินและใช้ประโยชน์อย่างประหยัด คุ่มค่า ตลอดจนมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง อันจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี

(นางสาวอำนวยการ ศรีอรุณ)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายพยอม วงษ์พูล)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

เอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

ลำดับ	เรื่องที่เสนอดำเนินการ	ระดับความเสี่ยง	ประเภทการตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑	สพป.พิษณุโลก เขต ๓ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามนโยบายรัฐบาล) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา - ตรวจสอบทุกไตรมาส	ปานกลาง	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	กลุ่มบริหารงาน การเงินและสินทรัพย์	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕	๑ คน*๒๐วัน	อำนวยการ ศรียา
๒	สถานศึกษาในสังกัด ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามนโยบายรัฐบาล) สถานศึกษา - ตรวจสอบทุกไตรมาส	ปานกลาง	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	สถานศึกษา ทุกแห่ง (๑๖๓ แห่ง)	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕	๑ คน*๒๐วัน	อำนวยการ ศรียา
๓	ตรวจสอบการบูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สพฐ. - ตรวจสอบดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙)	ปานกลาง	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ม.ค. ๖๔-มิ.ย.๖๔	๑ คน *๒๐ วัน	อำนวยการ ศรียา
๔	ตรวจสอบการเงิน บัญชี ของสถานศึกษา (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ครั้งละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕		

ลำดับ	เรื่องที่เสนอดำเนินการ	ระดับความเสี่ยง	ประเภทการตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๕	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ๆ ละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕		
๖	ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สินและการควบคุมพัสดุสถานศึกษา (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ๆ ละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕		
๗	ตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ๆ ละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕	๑ คน *๖๐ วัน	อำนวยการ ศรีอารุช
๘	ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ๆ ละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕		

ลำดับ	เรื่องที่เสนอดำเนินการ	ระดับความเสี่ยง	ประเภทการตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
๙	ตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา (ตรวจสอบ ๒ ครั้ง ๆ ละ ๓๐ วัน รวม ๖๐ วัน) ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (ต.ค.๖๔-มี.ค.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน ครั้งที่ ๒ จำนวน ๑๐ แห่ง (เม.ย.๖๕-ก.ย.๖๕) ครั้งละ ๓๐ วัน	สูง	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕		
๑๐	วิเคราะห์และรายงานผลการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ดำเนินการ ๒ ครั้ง) ครั้งที่ ๑ (ต.ค.๖๓-มี.ค.๖๔) ครั้งละ ๑๕ วัน ครั้งที่ ๒ (เม.ย.๖๔-ก.ย.๖๔) ครั้งละ ๑๕ วัน	-	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๑๐ แห่ง	ต.ค. ๖๔-ก.ย.๖๕	๑ คน *๓๐ วัน	อำนาจ ศรีอารุช
๑๑	วิเคราะห์และรายงานผลการตรวจสอบบูรณาการร่วมกับ ผู้ตรวจสอบภายใน สพฐ. ตรวจสอบดำเนินงานโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระ ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙)	-	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๕ แห่ง	ก.พ. ๖๔-มี.ย.๖๔	๑ คน *๓๐ วัน	อำนาจ ศรีอารุช
๑๒	วิเคราะห์ความเสี่ยงวางแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	-	Performance Audit Financial Audit Compliance Audit Financial Audit	กลุ่มบริหารงาน การเงินและสินทรัพย์ สถานศึกษา ทุกแห่ง	ต.ค. ๖๔-พ.ย.๖๔	๑ คน *๓๐ วัน ๑ คน*๒๑๐ วัน	อำนาจ ศรีอารุช

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	เรื่องที่เสนอดำเนินการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔												ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
		๒๕๖๔	๒๕๖๔	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕	๒๕๖๕		
๑	สพป.พิษณุโลก เขต ๓ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามนโยบายรัฐบาล) - ตรวจสอบทุกไตรมาส														อำนาจ ศรีอารุช
๒	สถานศึกษาในสังกัด ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามนโยบายรัฐบาล) - ตรวจสอบทุกไตรมาส														อำนาจ ศรีอารุช
๓	ตรวจสอบการบูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สพฐ. - ตรวจสอบดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙)														อำนาจ ศรีอารุช

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสถานศึกษาของหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โรงเรียน	เครือข่าย	ชื่อผู้บริหาร	โทรศัพท์มือถือ	วัน เดือน ปี	นักเรียน	ขนาดโรงเรียน	ผบ.+ครู	เปิดสอน	หมายเหตุ
๑	บ้านพร้าว	นครไทย ๑	นายปรีดา จันทะคุณ	๐๘-๗๘๒๔-๔๘๑๙	๕-๗ ม.ค. ๖๕	๑๔๔	กิต่าง	๑๖	อ.๑-ม.๓	รุ่น ๑
๒	บ้านหนองกระดาศ	นครไทย ๑	น.ส.ธิตาพร สุวรรณเกิด	๐๘-๑๖๐๔-๐๔๖๙	๑๐-๑๒ ม.ค. ๖๕	๔๒	เล็ก	๓	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๓	บ้านน้ำลาด	นครไทย ๑	นายปรีดา จันทะคุณ	๐๘-๗๘๒๔-๔๘๑๙	๑๓-๑๔,๑๗ ม.ค. ๖๕	๔๖	เล็ก	๒	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๔	บ้านหนองลาน	นครไทย ๑	น.ส.ปทุมพร รอดกระต่าย	๐๙-๗๙๒๑-๒๘๓๒	๑๘-๒๐ ม.ค. ๖๕	๖๐	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๕	ชุมชน ๘ ราษฎร์อุทิศพิทยา	นครไทย ๓	นางธีรณัฐ สุเทียนทอง	๐๙-๓๒๔๒-๔๗๙๔	๒๑,๒๔-๒๕ ม.ค. ๖๕	๒๙๕	กิต่าง	๑๘	อ.๑-ม.๓	รุ่น ๑
๖	บ้านโป่งกะเมือ	นครไทย ๓	นายพีระพงษ์ คงหนองลาน	๐๙-๘๘๑๕-๕๘๔๐	๒๖-๒๘ ม.ค. ๖๕	๕๒	เล็ก	๕	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๗	บ้านท่าหินลาด	นครไทย ๓	น.ส.นลินี กามะ	๐๙-๓๑๓๘-๓๗๖๔	๑-๓ ก.พ. ๖๕	๗๐	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๘	บ้านนาทุ่งใหญ่	นครไทย ๕	น.ส.อรุณญา ปานแจ้ง(รก.)	๐๙-๖๑๙๘-๙๙๙๖	๔, ๗-๘ ก.พ. ๖๕	๓๓	เล็ก	๓	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๙	บ้านนาขุมคั้น	นครไทย ๕	นายธิตินันท์ จันแปงเงิน	๐๘-๕๗๒๒-๘๓๑๕	๙-๑๑ ก.พ. ๖๕	๙๙	เล็ก	๖	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๑๐	บ้านนาโกะเขย	นครไทย ๖	นายสุรเดช สุขเครือเกิด	๐๖-๒๙๔๓-๐๕๐๘	๑๔-๑๕,๑๗ ก.พ. ๖๕	๕๑	เล็ก	๕	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๑
๑๑	บ้านน้ำพริก	นครไทย ๗	นายบุญส่ง ตุ่นเงิน	๐๘-๙๕๖๗-๗๖๔๒	๑,๔-๕ ก.ค.๖๕	๑๓๗	กิต่าง	๑๐	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๒	บ้านบุงปลาผา	นครไทย ๗	นางวันดี แสงบุดี	๐๘-๙๖๓๘-๗๑๓๔	๖-๘ ก.ค. ๖๕	๔๖	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๓	บ้านบุงตารอด	นครไทย ๗	น.ส.วิภาวณีย์ เพ็ชรครุฑ	๐๙-๐๐๖๐-๐๓๙๗	๑๑-๑๒,๑๕ ก.ค.๖๕	๖๐	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๔	บ้านแก่งทุ่ง	นครไทย ๘	น.ส.รติยา มาฉิม	๐๙-๓๑๓๔-๓๘๐๑	๑๘-๒๐ ก.ค. ๖๕	๘๐	เล็ก	๖	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๕	บ้านบ่อโพธิ์	นครไทย ๘	นายนิพนธ์ สิ้นเครือสวน(รก.)		๒๑-๒๒,๒๕ ก.ค.๖๕	๓๒	เล็ก	๓	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๖	บ้านป่ารก	นครไทย ๘	นางอารีย์ ไก่แก้ว	๘๓-๓๔๔๖-๑๕๐๒	๒๖-๒๗,๒๙ ก.ค. ๖๕	๔๔	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๗	สหภาพแรงงานการไฟฟ้านครหลวง	นครไทย ๘	น.ส.ปริยาภา จันเครือดี	๐๘-๘๓๑๔-๙๕๐๙	๑-๓ ส.ค. ๖๕	๓๙	เล็ก	๔	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๘	บ้านป่าคาย	นครไทย ๙	นายเจษฎากร มากริน	๐๙-๓๗๓๕-๒๔๘๙	๔-๕,๘ ส.ค. ๖๕	๕๐	เล็ก	๓	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๑๙	ศิริราษฎร์พัฒนา	นครไทย ๙	นายธรรมศักดิ์ รินทะ	๐๘-๗๐๗๒-๒๕๙๙	๙-๑๑ ส.ค. ๖๕	๔๑	เล็ก	๒	อ.๑-ป.๖	รุ่น ๒
๒๐	บ้านห้วยกอกพัฒนา	นครไทย ๙	นางนงลักษณ์ จินักดี	๐๖-๑๑๔๐-๕๗๗๕	๑๕-๑๗ ส.ค. ๖๕	๒๐๒	กิต่าง	๑๕	อ.๑-ม.๓	รุ่น ๒

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสถานศึกษาของหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	โรงเรียน	เครือข่าย	ชื่อผู้บริหาร	โทรศัพท์มือถือ	วัน เดือน ปี	นักเรียน	ขนาดโรงเรียน	ผบ.+ครู	เปิดสอน	หมายเหตุ
๑	นครไทยวิทยาคม	นครไทย ๑	นายทวีป เคลือบพวง	๐๘-๙๓๖๐-๙๕๘๗	๒๑-๒๒ ก.พ.๖๕	๙๔๖	ใหญ่	๔๒	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๒	บางยางพัฒนา	นครไทย ๒	นายนิกร ชุนพุ่ม	๐๘-๓๓๓๐-๘๔๒๘	๒๓-๒๔ ก.พ. ๖๕	๑๑๐	เล็ก	๑๓	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๓	บ้านหนองหิน	นครไทย ๔	นางราตรี เืองจันทอง	๐๙-๘๘๕๘-๙๒๙๗	๒๕,๒๘ ก.พ. ๖๕	๔๒๔	กลาง	๒๐	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๔	บ้านป่าแดง	ชาติตระการ ๑	นายแสวง เมฆแสงสี	๐๘-๑๘๘๘-๗๕๗๘	๑-๒ มี.ค. ๖๕	๔๔๑	กลาง	๒๒	อ.๑-ป.๖	บูรณาการ
๕	บ้านน้ำจวง	ชาติตระการ ๒	นางพิมาศ ชันเกษตร	๐๘-๑๒๘๐-๐๘๘๙	๓-๔ มี.ค. ๖๕	๕๐๗	ใหญ่	๒๒	อ.๑-ม.๖	บูรณาการ
๖	วัดกระบังมั่งคลาราม(พิศาลประชาสรร	พรหมพิราม ๑	นายมานัส พิวพรรณ	๐๙-๕๓๐๙-๔๙๔๖	๗-๘ มี.ค. ๖๕	๒๖๔	กลาง	๑๖	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๗	บ้านป่าสัก (ทศพลอนุสรณ์)	พรหมพิราม ๗	นายอำนาจ ดินะมาตร	๐๙-๙๒๙๘-๕๑๙๕	๙-๑๐ มี.ค. ๖๕	๓๑๕	กลาง	๑๗	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๘	วัดโบสถ์	วัดโบสถ์ ๑	นายกิจ พานทอง	๐๘-๔๓๘๐-๘๗๐๓	๑๑,๑๔ มี.ค. ๖๕	๘๔๕	ใหญ่	๔๑	อ.๑-ม.๓	บูรณาการ
๙	วัดทองแท้(จำงอนุกุลพิทยา)	วัดโบสถ์ ๑	น.ส.พรปวีณ์ หนูทิม	๐๖-๒๙๒๑-๙๔๒๖	๑๕-๑๖ มี.ค. ๖๕	๑๐๙	เล็ก	๗	อ.๑-ป.๖	บูรณาการ
๑๐	เขาไร่ศรีราชา	วัดโบสถ์ ๓	นางอนุญา บุญส่งแท้	๐๖-๒๙๕๔-๕๓๒๒	๑๗-๑๘ มี.ค. ๖๕	๖๒	เล็ก	๕	อ.๑-ป.๖	บูรณาการ



รายงานผลการตรวจสอบ สถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

ที่ ศธ ๐๔๑๐๓/ -

วันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสถานศึกษาตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(ครั้งที่ ๑ รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕))

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ข้อเท็จจริง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้จัดส่งแผนการตรวจสอบสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และกำหนดการตรวจสอบสถานศึกษา เพื่อแจ้งแนวทางและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบสถานศึกษา ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐ โรงเรียน นั้น

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ จึงได้ดำเนินการตรวจสอบสถานศึกษาตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑ รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) เรียบร้อยแล้ว ดังรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอานวย ศรีอำวุธ)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 6 เดือน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3 ได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยเป็นกิจกรรมด้านการตรวจสอบ รวม 5 กิจกรรม ดังนี้

1. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง
2. งานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง
3. งานตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน 10 แห่ง
4. งานตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการอาหารกลางวัน) จำนวน 10 แห่ง
5. งานตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง

ขอบเขตการดำเนินงาน

สถานศึกษาที่ดำเนินงานตรวจสอบมีทั้งหมด จำนวน 10 แห่ง คือ

1. โรงเรียนบ้านพร้าว อำเภอนครไทย
2. โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ อำเภอนครไทย
3. โรงเรียนบ้านน้ำตลาด อำเภอนครไทย
4. โรงเรียนบ้านหนองลาน อำเภอนครไทย
5. โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา อำเภอนครไทย
6. โรงเรียนบ้านโป่งกะเมือ อำเภอนครไทย
7. โรงเรียนบ้านท่าหินลาด อำเภอนครไทย
8. โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น อำเภอนครไทย
9. โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ อำเภอนครไทย
10. โรงเรียนบ้านนาไก่อี๋ย อำเภอนครไทย

ผลการดำเนินงาน

กิจกรรมที่กำหนดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และมีการดำเนินการในรอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 มีนาคม 2565) รวม 5 กิจกรรม สรุปได้ดังนี้

1. งานตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของโรงเรียนในสังกัด รวม 10 แห่ง



วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้มั่นใจว่า สถานศึกษาจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีครอบคลุมเงินทุกประเภท และมีความโปร่งใสสามารถควบคุมการใช้จ่ายเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบของสถานศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) เพื่อให้มั่นใจว่า สถานศึกษามีเงินคงเหลืออยู่จริงครบถ้วน มีการควบคุมทางการเงินที่รัดกุมและปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3) เพื่อให้มั่นใจว่า สถานศึกษาจัดทำบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีการควบคุมทางบัญชีที่รัดกุม และปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

4) เพื่อทราบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขที่ถูกต้อง

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของสถานศึกษาในสังกัด รวม 10 แห่ง รายละเอียดตามเอกสารแนบ 1 ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีการกำหนดประเด็นในการพิจารณา ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี จำนวน 10 ประเด็น โดยกำหนดค่าคะแนนในแต่ละประเด็น เพื่อใช้ในการพิจารณาจัดกลุ่มผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของโรงเรียน ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	ค่าคะแนน
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี	5
2. การควบคุมเงินคงเหลือ	20
3. การเก็บรักษาเงิน	5
4. การควบคุมการรับเงิน	10
5. การควบคุมการจ่ายเงิน	20
ประเด็นการตรวจสอบ	ค่าคะแนน
6. การจัดทำบัญชี	20
7. การจัดทำรายงานการเงิน	5
8. การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน	5
9. การควบคุมเงินยืม	5
10. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน	5
รวม	100

การจัดลำดับผลการปฏิบัติงาน

ค่าคะแนนที่ประเมินได้	ระดับผลการปฏิบัติงาน
-----------------------	----------------------



85 – 100	4	ดีมาก
70 – 84.99	3	ดี
60 – 69.99	2	พอใช้
ต่ำกว่า 60	1	ปรับปรุง

2. จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง พบข้อสังเกตในการปฏิบัติงานในแต่ละประเด็น สรุปได้ดังนี้

(1) แผนปฏิบัติการประจำปี

(1.1) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีถูกต้อง ครบถ้วน สามารถควบคุมการใช้จ่ายเงิน ที่มีอยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยาศาสตร์และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ส่วนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยผลการตรวจสอบการ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียน จำนวน 5 แห่ง สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียน บ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี แต่ไม่ครอบคลุมแหล่งเงินทุกประเภทที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของสถานศึกษา ประกอบด้วย เงินบริจาค เงินอุดหนุนที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเงินรายได้สถานศึกษา

(1.2) การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปี พบว่า มีโรงเรียน 3 แห่ง ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการประจำปีที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 30 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยาศาสตร์ และโรงเรียนบ้านท่าหินลาด ส่วนโรงเรียนที่ไม่ได้ดำเนินการเป็นไปตาม แผนจำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70 สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดและ โรงเรียน บ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด โดยพบว่า การใช้จ่ายเงินโดยส่วนใหญ่เป็นกรณีเร่งด่วน และเป็นโครงการ/กิจกรรม ที่ไม่ได้กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี หรือมีการใช้จ่ายเงินเกินกว่าที่กำหนดใน แผนปฏิบัติการประจำปี

2) โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้าน หนองกระดาศ โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ไม่มีการรายงาน ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีต่อผู้บริหารรับทราบ ส่งผล ให้บางโครงการ/กิจกรรมไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดได้



(1.3) การติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า มีโรงเรียน 3 แห่ง มีการติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี คิดเป็นร้อยละ 30 คือ ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา และโรงเรียนบ้านโป่งกะเมอ และมีโรงเรียน 7 แห่ง ที่ไม่มีการติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี โดยผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อี๋ย ที่ไม่มีการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ไม่มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปีเสนอต่อผู้บริหารสถานศึกษา

(2) การควบคุมเงินคงเหลือ

จากการสอบทานการควบคุมเงินคงเหลือของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40 ที่มีการควบคุมเงินคงเหลือที่รัดกุม เหมาะสม สามารถควบคุมเงินที่มีอยู่ในความรับผิดชอบได้ครบถ้วน ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน และโรงเรียนบ้านท่าหินลาด ส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60 ที่การควบคุมเงินคงเหลือยังไม่ถูกต้อง ไม่รัดกุม โดยผลการตรวจสอบการควบคุมเงินคงเหลือของโรงเรียน จำนวน 6 แห่ง สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่และ โรงเรียนบ้านนาไก่อี๋ย ที่การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้อง กล่าวคือ จัดทำไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง และไม่ เป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่เสนอให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบ

2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านโป่งกะเมอใหญ่ และ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันตรวจตัดยอด ไม่ถูกต้อง ตรงกับยอดคงเหลือยกไปในสมุดเงินสด

3) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ที่ยอดเงินสดคงเหลือมีอยู่จริงถูกต้องครบถ้วนตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

4) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ที่ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝากธนาคาร และ ทะเบียนคุมเงินฝากประเภทกระแสรายวันถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

5) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา และโรงเรียนบ้านโป่งกะเมอ ที่ไม่มีการบันทึกการนำเงินประกันสัญญาฝากสำนักเขตพื้นที่การศึกษาในสมุดคู่ฝาก (ส่วนราชการผู้เบิก) ทำให้สมุดคู่ฝาก และรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง



(3) การเก็บรักษาเงิน

จากการสอบทานการเก็บรักษาเงินของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียนจำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40 ที่การเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านโป่งกระเฉอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาขุมคั้นส่วนที่เหลือ จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60 ที่การเก็บรักษาเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด โดยผลการตรวจสอบการเก็บรักษาเงินของโรงเรียน จำนวน 6 แห่ง สรุปได้ดังนี้

1) การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน พบว่า

1.1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

1.2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และโรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ ที่คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินยังไม่ถูกต้องและยังไม่เป็นปัจจุบัน และการอ้างอิงระเบียบที่เกี่ยวข้องยังไม่ถูกต้อง

2) คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

2.1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และโรงเรียนบ้านหนองลาน ที่มีการตรวจนับความถูกต้องของตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินที่เก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการโรงเรียน เปรียบเทียบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกสิ้นวัน

2.2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยาและโรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ ที่กรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือรับรองความถูกต้องในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงิน

3) การเก็บรักษาเงินแต่ละประเภท

3.1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ที่ไม่มีการจัดเก็บรักษาเงินสดในตู้নিরภัย แต่จัดเก็บไว้กับผู้อำนวยการโรงเรียน

3.2) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วยโรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน และโรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ ที่เก็บรักษาเงินรายได้สถานศึกษา เงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษา เงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เกินอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติ

4) เงินรายได้แผ่นดิน

4.1) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วยโรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเฉอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาขุมคั้น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะ



ที่นำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง หรือกรณีมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษา เกินกว่า 10,000 บาท นำส่งคืนคลัง ภายใน 3 วันทำการ ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

4.2) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเขี้ยว ที่นำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

4.3) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่มีเงินอุดหนุนเหลือจ่ายเกินกว่า 2 ปีงบประมาณ ที่ยังไม่ได้้นำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

5) เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย

5.1) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเขี้ยว ที่กรณีดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่ระเบียบกำหนด

(4) การควบคุมการรับเงิน

จากการสอบทานการควบคุมการรับเงินของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียนจำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90 ที่มีการควบคุมการรับเงินถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเขี้ยว ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10 ที่การควบคุมการรับเงิน ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด โดยผลการตรวจสอบการควบคุมการรับเงินของโรงเรียน จำนวน 1 แห่ง สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน ทั้ง 20 แห่ง ที่มีคำสั่งหรือบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงิน เป็นลายลักษณ์อักษรถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว ที่กรณีรับเงินรายได้สถานศึกษา เงินบริจาค ค่าเช่าสถานที่ เงินบำรุงการศึกษา และเงินอุดหนุน มีการออกใบเสร็จรับเงินตามแบบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แต่ไม่นำเงินรายได้สถานศึกษาเข้าระบบบัญชีโรงเรียนโดยนำเข้าบัญชีสมาคมผู้ปกครองหรือบัญชีเงินสวัสดิการของโรงเรียน

(5) การควบคุมการจ่ายเงิน

จากการสอบทานการควบคุมการจ่ายเงินของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียนจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่มีการควบคุมการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ส่วนที่เหลือ จำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50 ที่การควบคุมการเงินจ่ายเงินไม่ถูกต้อง โดยผลการตรวจสอบการควบคุมการจ่ายเงินของโรงเรียน จำนวน 5 แห่ง สรุปได้ดังนี้



- 1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ที่การจ่ายเงินถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ระเบียบ หรือ แนวทางการดำเนินงานตามที่สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด
- 2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาไค้เขี้ยว ที่มีการจ่ายเงิน โดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่มีการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการจ่ายเงิน หรือผู้มีอำนาจ ลงนามอนุมัติการจ่ายในเอกสารไม่ครบถ้วน
- 3) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดและโรงเรียนบ้าน นาไค้เขี้ยว ที่หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ หรือหลักฐานจ่ายที่ ทางราชการกำหนด ไม่มีเอกสารต้นเรื่องขอเบิกประกอบการจ่ายเงิน
- 4) โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้าน โป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาไค้เขี้ยว ที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อม ระบุชื่อตัวบรรจง และวัน เดือน ปีที่จ่ายเงินกำกับไว้ที่หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนทุกรายการ

(6) การจัดทำบัญชี

จากการสอบทานการจัดทำบัญชีของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 30 ที่การจัดทำบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ ส่วนที่เหลือ จำนวน 7 แห่ง คิด เป็นร้อยละ 70 ที่การจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยผลการตรวจสอบการจัดทำบัญชีของ โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง สรุปได้ดังนี้

- 1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และโรงเรียนบ้าน นาชุมคัน ที่ไม่จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นปัจจุบัน และไม่บันทึกรายการรับและ นำส่งเงินตามหลักฐาน
- 2) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียน บ้านโป่งกระเมอ และ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ หรือมีการจัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน และไม่บันทึกแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ ทำให้ไม่สามารถควบคุมเงิน แต่ละประเภทได้
- 3) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ไม่มีการควบคุม เงินฝากธนาคาร หรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน
- 4) โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนอง กระดาศ โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ไม่จัดทำสมุดคู่ฝาก(ส่วนราชการผู้ เบิก ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา หรือมีการจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- 5) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ที่ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาไค้เขี้ยว ที่ผู้อำนวยการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ทำการตรวจการบันทึกรายการเคลื่อนไหว ในทะเบียนคุมต่าง ๆ ตามที่ระบบการ ควบคุมการเงินกำหนด



(7) การจัดทำรายงานการเงิน

จากการสอบทานการจัดทำรายงานการเงินของโรงเรียนในสังกัด พบว่าโรงเรียน ทั้ง 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10 ที่การจัดทำรายงานการเงินครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ส่วนที่เหลือ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90 ที่การจัดทำรายงานการเงินไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด สรุปได้ดังนี้

1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง มีการจัดส่งสำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือนโดยยอดคงเหลือในแต่ละประเภทในรายงานฯ ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ ที่ไม่แยกประเภทเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และรายงานงบทะเบียนยอดเงินฝากธนาคาร

3) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย ที่โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาไก่แจ้ ไม่มีการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และไม่เสนอคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

(8) การตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน

จากการสอบทานการรับ - จ่ายประจำวันของโรงเรียนในสังกัด พบว่าโรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ที่มีการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวันเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

(9) การควบคุมลูกหนี้เงินยืม

จากการสอบทานการควบคุมลูกหนี้เงินยืมของโรงเรียนในสังกัด พบว่า โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั้น และโรงเรียนบ้านนาไก่แจ้ มีการควบคุมลูกหนี้เงินยืมรัดกุม เหมาะสม เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ส่วนที่เหลือ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ มีการควบคุมลูกหนี้เงินยืมยังไม่รัดกุมเหมาะสม และไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

(10) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

จากการสอบทานการควบคุมใบเสร็จรับเงินของโรงเรียนในสังกัด พบว่าโรงเรียน จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60 ที่มีการควบคุมใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ส่วนที่เหลือ จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40 ที่การควบคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด โดยผลการตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงินของโรงเรียน จำนวน 4 แห่ง สรุปได้ดังนี้



1) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การบันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน และไม่ปัจจุบัน

4) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่ใบเสร็จรับเงินคงเหลือของปีงบประมาณก่อนโรงเรียนไม่มีการประทับตราเลิกใช้ ปรู หรือเจาะรูใบเสร็จรับเงินฉบับที่เหลือที่ติดอยู่กับเล่มใบเสร็จรับเงิน

5) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่สิ้นปีงบประมาณไม่มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเสนอผู้อำนวยการโรงเรียนทราบ

3. ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด จำนวน 10 แห่ง สรุปได้ดังนี้

3.1 โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60 ที่มีผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีอยู่ในระดับดีมาก ได้ค่าคะแนน 85 – 100 คะแนน ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่เป็นโรงเรียนที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในประเด็นการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน การควบคุมเงินยืมและการควบคุมใบเสร็จรับเงิน แต่ยังคงมีการดำเนินการไม่ถูกต้องในบางประเด็น ได้แก่ แผนปฏิบัติการประจำปี การควบคุมเงินคงเหลือ การเก็บรักษาเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการรายงานการเงิน

3.2 โรงเรียน จำนวน 4 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 40 ที่มีผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี ได้ค่าคะแนน 70 – 84.99 คะแนน ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ยโรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย โดยพบว่า เป็นโรงเรียน ที่มีผลการปฏิบัติงานถูกต้องในประเด็น การเก็บรักษาเงิน การรับเงิน การจัดทำบัญชี และยังมีการดำเนินการไม่ถูกต้องในประเด็น แผนปฏิบัติการประจำปี การควบคุมเงินคงเหลือ การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี การรายงานการเงิน

สำหรับผลการปฏิบัติการการเงิน การบัญชีที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยประเด็นข้อสังเกตเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย สรุปได้ดังนี้

1) การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ตามแนวทางที่กำหนดและการบริหารการเงินด้วยแผนปฏิบัติการประจำปีของโรงเรียนยังไม่มีประสิทธิภาพ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90

2) จัดทำรายงานการเงินไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่จัดส่งรายงานให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90

3) จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70



- 4) วงเงินและการเก็บรักษาเงินไม่เป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด จำนวน 6 แห่ง
คิดเป็นร้อยละ 60
- 5) การควบคุมเงินคงเหลือไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 6 แห่ง
คิดเป็นร้อยละ 60
- 6) การควบคุมการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด จำนวน 5 แห่ง คิดเป็น
ร้อยละ 50
- 7) การควบคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 4 แห่ง คิด
เป็นร้อยละ 40
- 8) การควบคุมการรับเงิน ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด จำนวน 1 แห่ง
คิดเป็นร้อยละ 10
- 9) การควบคุมเงินยืมไม่รัดกุม ไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด จำนวน 1 แห่ง
คิดเป็นร้อยละ 10
- 10) ไม่จัดให้มีการตรวจสอบรับ - จ่ายประจำวัน จำนวน 0 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 0

2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ของโรงเรียนในสังกัดรวม 10 แห่ง

2.1 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ของโรงเรียนในสังกัดรวม 10 แห่ง

วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทั่วไป
- 2) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และแนวปฏิบัติของทาง
ราชการกำหนด

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบ
การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
ของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

1.1 การดำเนินการถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 80 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว
โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่ง
กระเมือ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ที่การดำเนินการจัดซื้อ



จัดจ้างเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด กล่าวคือ มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง มีการจัดทำสัญญาหรือ ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง มีการกำหนดวันครบกำหนดส่งมอบพัสดุ/งานจ้างในสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างชัดเจน การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีผิดสัญญาถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด รวมถึงมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) ส่วนที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20 สรุปได้ดังนี้

1.1) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และโรงเรียนบ้านนาไก่อีชีเย ที่ไม่มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

1.2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) กรณีเกิน 5,000.- บาท

1.2 หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่งคิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั้น และโรงเรียนบ้านนาไก่อีชีเย ที่หลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด กล่าวคือ มีหลักฐานการส่งมอบพัสดุ/งานจ้างจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง มีหลักฐานการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างของคณะกรรมการตรวจรับ มีหลักฐานบันทึก ขออนุมัติจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายผู้รับจ้างครบถ้วนทุกรายการ

2.1. การบริหารทรัพย์สิน การควบคุมพัสดุของโรงเรียนในสังกัด รวม 10 แห่ง

วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้ความมั่นใจว่า สถานศึกษามีการควบคุม ดูแล รักษาทรัพย์สินรัดกุมและเป็นไปตามระเบียบกำหนด มีการควบคุมการใช้ทรัพย์สินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน รัดกุม เป็นปัจจุบัน มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุม

2) เพื่อให้ความมั่นใจว่า สถานศึกษามีการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินอย่างคุ้มค่า ใช้ทรัพย์สินตรงตามวัตถุประสงค์ที่ได้มาอย่างเหมาะสม ทรัพย์สินมาสภาพพร้อมใช้งาน

ผลการดำเนินการ รอบ 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ได้ดำเนินการตรวจสอบการบริหารทรัพย์สินและการควบคุมพัสดุของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 20 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การจัดทำบัญชีวัสดุ ผลการตรวจสอบ พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 80 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ที่มีการจัดทำบัญชีวัสดุเป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. กำหนด จัดทำบัญชีวัสดุครบถ้วนทุกรายการ บันทึกควบคุมการรับ - จ่ายวัสดุ แยกตามประเภทของวัสดุครบถ้วน เป็นปัจจุบันทุกรายการ



2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด และ โรงเรียนบ้านนาไก่อีเชีย ที่การจัดทำบัญชีวัสดุ ยังไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. กำหนด จัดทำบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วนทุกรายการหรือไม่มีการจัดทำบัญชีวัสดุ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายวัสดุไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบันทุกรายการ

2. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 80 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ที่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วนทุกรายการ กรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์ผ่านระบบ GFMS มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ ที่ได้จากระบบ GFMS ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและกำกับไว้บนตัวครุภัณฑ์ชัดเจนครบถ้วนทุกรายการ

2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดและโรงเรียนบ้านนาไก่อีเชีย ที่การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือไม่มีการจัดทำ หรือมีการจัดทำ แต่บันทึกควบคุมครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนทุกรายการ ไม่มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและหรือกำกับไว้บนตัวครุภัณฑ์

3. การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3.1 การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 80 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบ

2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดและโรงเรียนบ้านนาไก่อีเชีย ที่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือมีการแต่งตั้งแต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบ

3.2 การจัดส่งรายงานประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 80 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาชุมคั้น ที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

2) โรงเรียน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดและโรงเรียนบ้านนาไก่อีเชีย ที่ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี หรือมีการแต่งตั้งแต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย



4. ควบคุมและการจัดเก็บพัสดุ และทรัพย์สิน

4.1 การควบคุมและการจัดเก็บพัสดุ พบว่า

1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ที่มีการควบคุม พัสดุโดยจัดเก็บเป็นหมวดหมู่สะดวกต่อการเบิกจ่าย และสถานที่จัดเก็บพัสดุมีความเหมาะสม ปลอดภัย

3. การตรวจสอบเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานโรงเรียนในสังกัด รวม 10 แห่ง

วัตถุประสงค์

1) เพื่อให้มั่นใจว่าสถานศึกษามีการควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดและเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบทางราชการ

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. เงินอุดหนุนรายหัว

1.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาไก่อีชี้อยู่ ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนรายหัว ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ และ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่ไม่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกตามประเภทของเงินที่ได้รับ หรือมีการบันทึกควบคุมแต่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

1.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อีชี้อยู่ ที่การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และเป็นไปตามโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี



1.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่มีหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ

2. ค่าหนังสือเรียน

1.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าหนังสือเรียน ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามหลักฐาน

1.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่การคัดเลือกหนังสือเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด โดยกรณีมีเงินเหลือจากการจัดซื้อหนังสือเรียนสาระการเรียนรู้พื้นฐานให้นักเรียนครบทุกคนแล้ว สถานศึกษาซื้อหนังสือ หรือเอกสารประกอบการเรียนการสอนเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบร่วมกันของคณะกรรมการภาคี 4 ฝ่าย และคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ดำเนินการจัดซื้อหนังสือเรียนสาระการเรียนรู้พื้นฐานให้นักเรียนยังไม่ครบทุกคนแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการ

1.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่ดำเนินการจัดซื้อหนังสือเรียนถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง และมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง รวมถึงหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ



2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ยังดำเนินการจัดซื้อหนังสือเรียนไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

3. ค่าอุปกรณ์การเรียน

3.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าอุปกรณ์การเรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

3.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่การจ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียนเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนด โดยมีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินอย่างน้อย 2 คน โดยมีครูประจำชั้นร่วมเป็นผู้จ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครอง การจ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครองทันภายในวันเปิดภาคเรียน

3.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่มีการติดตามใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจัดหาอุปกรณ์การเรียนจากนักเรียนหรือผู้ปกครองได้ครบถ้วนทุกราย

4. ค่าเครื่องแบบนักเรียน

4.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะเยี้ย ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค่าเครื่องแบบนักเรียน ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐาน

4.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า



1) โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะ ซึ่งเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียนเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนด โดยมีการมอบหมายผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินอย่างน้อย 2 คน โดยมีครูประจำชั้นร่วมเป็นผู้จ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครอง การจ่ายเงินให้กับนักเรียนหรือผู้ปกครองทันภายในวันเปิดภาคเรียน

4.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะ ซึ่งมีการติดตามใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจัดหาเครื่องแบบนักเรียนจากนักเรียนหรือผู้ปกครองได้ครบถ้วนทุกราย

5. ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

5.1 การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะ ซึ่งมีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

5.2 การใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊ะ ซึ่งการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และเป็นไปตามโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี โดยกิจกรรมที่กำหนดครอบคลุมทั้ง 5 กิจกรรม ตามแนวทางสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือกำหนดกิจกรรมไม่ครอบคลุมทั้ง 5 กิจกรรม เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมทัศนศึกษาได้

5.3 หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย ที่มีหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ครบถ้วนทุกรายการ



6. การตรวจสอบเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจนโรงเรียนในสังกัด

รวม 10 แห่ง

6.1. การควบคุมเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐาน

6.2. การใช้จ่ายงบประมาณ พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่ดำเนินการจ่ายเป็นเงินสดให้แก่ักเรียนยากจนโดยตรงตามรายชื่อที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ดำเนินการจัดหาปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นให้กับักเรียนยากจนโดยตรงตามรายชื่อที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยจ่ายเป็นค่าพาหนะในการเดินทางหรือจ้างเหมารถรับ - ส่งักเรียน และค่าใช้จ่ายที่ักเรียนยากจนต้องการจำเป็นในการดำรงชีวิตประจำวัน

3. หลักฐานประกอบการใช้จ่ายเงิน พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 9 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่อ๊วเชีย ที่มีการจ่ายเป็นเงินสดให้แก่ักเรียนโดยตรง มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องทุกราย และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

2) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาด ที่ดำเนินการจัดหาปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นให้กับักเรียน โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 พบว่า

2.1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านน้ำคลาดจ่ายเงินเป็นค่าพาหนะนักเรียนกรณีห่างไกล โดยมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ



4. การตรวจสอบเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการอาหารกลางวัน)

โรงเรียนในสังกัด รวม 10 แห่ง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบว่าโรงเรียนประถมศึกษา ได้รับเงินอุดหนุนจาก อบต. สำหรับนักเรียนทุกคน ทันเปิดภาคเรียน
2. โรงเรียนมีการจัดการและควบคุมค่าใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเงิน และดำเนินการใช้จ่ายถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการอาหารกลางวัน) ของโรงเรียนในสังกัดจำนวน 10 แห่ง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การดำเนินการในการขอรับเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า

1.1 โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศ พิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อีเซีย ที่ดำเนินการขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก่อนวันเปิดภาคเรียน และได้รับโอนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ทันภายในวันเปิดภาคเรียน แต่ได้เงินครบถ้วนตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ดังนี้

1) โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศ พิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อีเซียได้รับโอนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับเป็นค่าอาหารกลางวันนักเรียน ครั้งละ 50 วัน

2. การควบคุมเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า

2.1 โรงเรียน จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศ พิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคัน และโรงเรียนบ้านนาไก่อีเซีย ที่มีการควบคุมเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันที่รัดกุม เพียงพอ โดยมีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินนอกระบบประมาณ ประเภทเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน ครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน



3. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า

3.1 โรงเรียนจำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศ พิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ โรงเรียนบ้านนาชุมคั่น และโรงเรียนบ้านนาไก่เขี่ย ที่การใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติโดยวิธีการจ้างเหมาประกอบอาหาร (ปรุงสำเร็จ) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 116 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2562 โดยมีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินที่ได้รับ มีหลักฐานประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วนถูกต้องและได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจครบถ้วนทุกรายการ การเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิถูกต้องตรงตัวผู้มีสิทธิรับเงินและภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนดหรือมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างโดยไม่มีหลักฐานการส่งมอบตรวจรับพัสดุ เป็นต้น

4. การรายงานผลการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า

4.1 โรงเรียน ทั้ง 10 แห่ง ที่มีการรายงานผลการดำเนินโครงการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ ภายในวัน 30 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณรวมถึงมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว

**4. การตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาโรงเรียนในสังกัด รวม 10 แห่ง คือ
วัตถุประสงค์**

1) เพื่อมั่นใจว่า เงินที่สถานศึกษาได้รับ ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

2) เพื่อมั่นใจว่า การก่องหน้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบราชการ

ผลการดำเนินการ รอบ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ได้ดำเนินการตรวจสอบการตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษาของโรงเรียนในสังกัด จำนวน 10 แห่ง พบว่าไม่มีรายได้สถานศึกษา 4 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านหนองกระดาศ โรงเรียนบ้านน้ำคลาด โรงเรียนบ้านนาทุ่งใหญ่ และโรงเรียนบ้านนาไก่เขี่ย และ โรงเรียนมีรายได้สถานศึกษาจำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาชุมคั่น ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

1. การควบคุม และการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1.1 การควบคุมเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า



1) โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่มีการควบคุมการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาที่รัดกุมเพียงพอ กล่าวคือ การรับเงินรายได้สถานศึกษา มีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ และบันทึกควบคุมรายการรับ – จ่ายเงินในทะเบียนคุม เงินรายได้สถานศึกษา แยกตามประเภทของเงินที่รับครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันทุกรายการ รวมถึง การเก็บรักษาเงินรายได้สถานศึกษาไม่เกินอำนาจตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.2 การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 6 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ โรงเรียนบ้านท่าหินลาด และโรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่การใช้จ่าย เงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา กำหนด และถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินที่รับทุกรายการ

2. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) โรงเรียน ทั้ง 6 แห่ง ที่มีหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงินรายได้สถานศึกษาครบถ้วน ถูกต้อง การเบิกจ่ายเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกรายการ และเป็นไปตามอำนาจการอนุมัติการจ่ายเงินตามหลักเกณฑ์ที่เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

3. การจัดทำรายงานการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา พบว่า

1) โรงเรียน จำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านนาชุมคัน ที่มีการจัดทำ รายงานการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

2) โรงเรียน จำนวน 5 แห่ง ประกอบด้วย โรงเรียนบ้านพร้าว โรงเรียนบ้านหนองลาน โรงเรียนชุมชน 8 ราษฎร์อุทิศพิทยา โรงเรียนบ้านโป่งกระเมอ และโรงเรียนบ้านท่าหินลาด ที่ไม่มีการจัดทำ รายงานการรับ – จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่งผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

(นางสาวอำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน)

ตำแหน่งผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

ที่ ศธ ๐๔๑๐๓/ -

วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบการบริหารงานการเงินและบัญชี

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบรายงานประจำเดือนที่กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดส่งให้สำนักตรวจสอบพิเศษภาค ๑๐ ประจำทุกเดือน และขอให้กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์จัดส่งเอกสารรายงานทางการเงินประจำทุกเดือน ณ วันสิ้นเดือน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ทุกวันที่ ๒๕ ของเดือนถัดไป นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้ทำการตรวจสอบรายงานประจำเดือน เดือนกันยายน ๒๕๖๔ และตุลาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายพยอม วงษ์พูล)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓

**รายงานผลการตรวจสอบการบริหารการเงินและบัญชี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔**

๑. **เงินสด** จากการตรวจนับเงินสดคงเหลือในตู้নিরায় ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ไม่มีเงินสดคงเหลือ (ยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์บาท) ซึ่งตรงกับยอดคงเหลือรายงานเงินคงเหลือประจำวันระบบมือ (Manual) และรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

๒. **เงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณ** จากการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามรายงานของธนาคาร (Bank Statement) มียอดคงเหลือ ๐.๐๐ บาท ซึ่งตรงกับในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS และรายละเอียดฎีกาค้างจ่าย

๓. **เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ** จากการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS มียอดคงเหลือดังนี้

- บัญชีเงินนอกงบประมาณ GL๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว GL๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙	จำนวนเงิน	๑๗๑,๙๙๗.๑๐ บาท
	รวม	<u>๑๗๑,๙๙๗.๑๐</u> บาท

รายงานของธนาคาร (Bank Statement) ประกอบด้วย

- บัญชีธนาคารเงินนอก ๖ บัญชี ๖๐๑-๖-๐๗๖๓๙-๒	จำนวนเงิน	๑๗๑,๙๙๗.๑๐ บาท
ยอดเงินฝากธนาคารออมทรัพย์คงเหลือ		
- บัญชี เลขที่ ๖๐๑-๐-๓๖๙๙๗-๕	จำนวนเงิน	<u>๐.๐๐</u> บาท
- บัญชี เลขที่ ๖๐๑-๖-๐๖๔๙๖-๓	จำนวนเงิน	<u>๐.๐๐</u> บาท
	รวม	<u>๑๗๑,๙๙๗.๑๐</u> บาท
	ผลต่าง	<u>๐.๐๐</u> บาท

ในรายละเอียดเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ มียอดเงินคงเหลือ ๑๗๑,๙๙๗.๑๐ บาท

๔. **เงินฝากคลัง** จากการตรวจสอบรายงานเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๒,๙๙๙,๗๕๔.๕๐ บาท ประกอบด้วยบัญชีเงินฝากคลัง ๑๓๙๐๑ จำนวนเงิน ๒,๙๙๙,๗๕๔.๕๐ บาท ซึ่งตรงกับรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

หมายเหตุ จากการตรวจสอบรายละเอียดเงินฝากคลัง ประเภทเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีเงินประกันสัญญาหลายฉบับที่ครบกำหนด/เกินกำหนดที่จะเบิกถอนคืนเงินประกันสัญญาจึงขอให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการประสานกับผู้มีสิทธิ์รับเงินหรือดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒

๕. **ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินในงบประมาณ** จากการตรวจสอบทะเบียนคุมยอดลูกหนี้เงินยืมราชการเงินในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ไม่มียอดลูกหนี้ค้าง ซึ่งตรงกับรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

๖. **ลูกหนี้เงินยืมราชการเงินนอกงบประมาณ** จากการตรวจสอบทะเบียนคุมยอดลูกหนี้เงินยืมราชการเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ไม่มียอดลูกหนี้ค้าง ซึ่งตรงกับรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

๗. เงินทดรองราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต ๓ ได้รับอนุมัติเงินทดรองราชการ จำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐.- บาท รายงานสถานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ มีตัวเงินและเอกสารให้ตรวจสอบประกอบด้วย

๗.๑ เงินสด	๐.๐๐ บาท
๗.๒ เงินฝากธนาคาร	๙๙๕,๐๒๕.๐๐ บาท
๗.๓ ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	๔,๙๗๕.๐๐ บาท
๗.๔ ใบสำคัญเงินทดรองราชการ	๐.๐๐ บาท
รวมเงิน	<u>๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐</u> บาท

จากการตรวจสอบเงินทดรองราชการในระบบ GFMS รายงานฐานะเงินทดรองราชการเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการพบว่า เงินฝากธนาคาร ตรงกับรายงานเงินทดรองราชการ

ลูกหนี้เงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๔,๙๗๕.๐๐ บาท ซึ่งตรงกับรายงานบทรดลงหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS



(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวอำนวยการ ศรีอารุช)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน
(นางสาวอำนวยการ ศรีอารุช)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบการบูรณาการกับ สพฐ.
โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการศึกษา ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19



หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3

แบบเก็บข้อมูลผลการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย
ด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

สพป.พิษณุโลก เขต 3

วันที่เข้าตรวจสอบ 25 มีนาคม 2565

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

สพท. มีโรงเรียนในสังกัด

จำนวน 161 แห่ง

ส่วนที่ 2 การดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19) (**สำหรับ สพม. ตั้งใหม่ จำนวน 20 เขต ให้ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับแจ้งจาก สพม. เดิม)

1. การรับโอนเงินกู้

1.1 สพท. ได้รับการแจ้งจัดสรรเงินกู้ จำนวน 2 ครั้ง และได้รับโอนเปลี่ยนแปลงการสรรเงินกู้จาก สพฐ. มาตั้งจ่ายที่ สพท. ถูกต้องตรงกันกับการแจ้งจัดสรรวงเงินกู้ฯ หรือไม่

หนังสือแจ้ง การจัดสรรเงินกู้ฯ	รายการจัดสรร		หนังสือแจ้งโอน เปลี่ยนแปลง การจัดสรรเงินกู้ฯ	รายการโอน เปลี่ยนแปลง		ผลต่าง	
	โรง	จำนวนเงิน		โรง	จำนวนเงิน	โรง	จำนวนเงิน
ครั้งที่ 1 ที่ ศธ 04006/ว 2669 ลงวันที่ 27 ส.ค. 2564	161	40,812,000.-	ที่ ศธ 04002/ว 3499 ลงวันที่ 1 ก.ย. 2564	161	40,812,000.-	0-	0.-
ครั้งที่ 2 ที่ ศธ 04006/ว 3426 ลงวันที่ 25 ต.ค. 2564	28	86,000.-	ที่ ศธ 04002/ว 4554 ลงวันที่ 26 ต.ค. 2564	28	86,000.-	0-	0.-
ครั้งที่ 3 ที่ ศธ 04006/ว 3763 ลงวันที่ 19 พ.ย. 2564	-	-	ที่ ศธ 04002/ว 4943 ลงวันที่ 22 พ.ย. 2564	-	-	-	-
ครั้งที่ 4 ที่ ศธ 04006/ว 3803 ลงวันที่ 24 พ.ย. 2564	-	-	ที่ ศธ 04002/ว 5006 ลงวันที่ 25 พ.ย. 2564	-	-	-	-
ครั้งที่ 5 ที่ ศธ 04006/ว 4020 ลงวันที่ 21 ธ.ค. 2564	-	-	ที่ ศธ 04002/ว 5423 ลงวันที่ 23 ธ.ค. 2564	-	-	-	-
รวม	161	40,898,000.-		161	40,898,000.-	0.-	0.-

ถูกต้องตรงกัน

ไม่ถูกต้องตรงกัน (ระบุสาเหตุ และแนวทางการดำเนินการของ สพท.)

1.2 สพท. ที่ได้รับการจัดสรรวงเงินกู้ฯ สำหรับการจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ มีการตรวจสอบข้อมูลผู้เรียนและผู้จัดการศึกษาที่จัดการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยครอบครัวและสถานประกอบการ ที่ได้รับจัดสรรเงินกู้ฯ ข้อมูล ณ วันที่ 14 ธันวาคม 2564 หรือไม่ (สพป.พล.3 ไม่มีการจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ)

มีการตรวจสอบ และข้อมูลถูกต้องตรงกัน

ไม่มีการตรวจสอบ หรือข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน (ระบุสาเหตุ และแนวทางการดำเนินการของ สพท.)

2. การจ่ายเงินกู้

2.1 กรณีจ่ายเงินให้กับโรงเรียน เพื่อนำไปจ่ายต่อให้ผู้ปกครองนักเรียน

2.1.1 สพท. ดำเนินการจ่ายเงินให้กับโรงเรียนในสังกัด ผ่านระบบ KTB Corporate Online ภายใน 3 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับเงินจากคลัง หรือไม่

ครั้งที่โอน	วันที่ได้รับโอนเงิน จากกรมบัญชีกลาง	วันที่โอนเงิน ให้โรงเรียน	การโอนเงินให้โรงเรียน	
			จำนวน (แห่ง)	จำนวนเงินที่โอน (บาท)
ครั้งที่ 1	1 กันยายน 2564	3 กันยายน 2564	161	40,812,000.-
ครั้งที่ 2	26 ตุลาคม 2565	5 พฤศจิกายน 2564	28	86,000.-
ครั้งที่ 3				
ครั้งที่ 4				

จ่ายได้ทันภายใน 3 วันทำการ ในครั้งที่ 1 รับเงินโอนวันที่ 1 กันยายน 2564 และโอนเงินให้สถานศึกษาในวันที่ 3 กันยายน 2564

จ่ายไม่ทันภายใน 3 วันทำการ ในครั้งที่ 2 เนื่องจาก รับเงินโอนวันที่ 26 ตุลาคม 2564 แต่หนังสือการแจ้งจัดสรรแจ้งวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ตามหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04103/ว 3327 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 และ สพป.ได้วางฎีกาวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564 และโอนเงินให้สถานศึกษา วันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 การเบิกจ่ายล่าช้าเพราะอยู่การประสานงานขอข้อมูลและหลักฐานของผู้มีสิทธิรับเงินระหว่างสถานศึกษากับผู้ปกครอง

2.1.2 มีหลักฐานการโอนเงินให้แก่โรงเรียน ได้แก่ รายงานสรุปการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online และได้รับใบเสร็จรับเงินจากโรงเรียนครบถ้วน ถูกต้องตรงกันหรือไม่

มีหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน (แต่การจ่ายเงินให้โรงเรียนครั้งที่ 2 โรงเรียนออกใบเสร็จรับเงินล่าช้าจำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนบ้านน้ำจวง ออกใบเสร็จรับเงินวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565)

หลักฐานไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตรงกัน กล่าวคือ

2.2 กรณีการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยครอบครัวและสถานประกอบการ (สพป.พล.3 ไม่มีการจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ)

2.2.1 กรณีจ่ายโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร

1) สพท. มีการตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่สถานประกอบการ และผู้ปกครองหรือผู้เรียนประสงค์จะให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร (ชื่อธนาคาร ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร) หรือไม่

มีการตรวจสอบ และข้อมูลถูกต้องตรงกัน

ไม่มีการตรวจสอบ หรือข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน (ระบุสาเหตุ และแนวทางการดำเนินการของ สพท.)

2) สพท. ดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองหรือสถานประกอบการ ภายใน 3 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับเงินจากคลัง หรือไม่

จ่ายได้ทันภายใน 3 วันทำการ

จ่ายไม่ทันภายใน 3 วันทำการ เนื่องจาก

3) มีหลักฐานการโอนเงินให้ผู้ปกครองหรือสถานประกอบการที่ได้รับจากธนาคาร พร้อมรายละเอียดการโอนเงินที่ธนาคารประทับตรา ครบถ้วนทุกราย หรือไม่

ครบถ้วนทุกรายและทุกครั้งที่มีการโอนเงิน

ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก.....

2.2.2 กรณีจ่ายเป็นเงินสดให้แก่ผู้ปกครองหรือนักเรียน

1) มีการแต่งตั้งกรรมการจ่ายเงิน อย่างน้อย 2 คน เพื่อร่วมกันจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองหรือผู้เรียนตามแนวทางโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษา ขั้นพื้นฐาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (รายการค่าอุปกรณ์การเรียน และค่าเครื่องแบบนักเรียน) หรือไม่

มีการแต่งตั้ง ตามคำสั่ง ที่..... สั่ง ณ วันที่..... พ.ศ. 2564

ไม่มีการแต่งตั้ง เนื่องจาก.....

2) มีหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่ผู้ปกครองครบถ้วนทุกราย หรือไม่

ครบถ้วนทุกราย

ไม่ครบถ้วนทุกราย เนื่องจาก.....

2.2.3 สพท. จ่ายเงินให้กับผู้ปกครองหรือผู้เรียน ตามจำนวนผู้เรียนที่มีตัวตนอยู่จริง ณ วันที่จ่ายเงินกู้หรือไม่

ตามจำนวนผู้เรียนที่มีตัวตนจริง

ไม่ตรงตามจำนวนผู้เรียนที่มีตัวตนจริง เนื่องจาก

2.3 กรณีดำเนินการจัดสรรเงินกู้บรรลุลตามวัตถุประสงค์ของโครงการแล้วมีเงินกู้คงเหลือ สพท. ดำเนินการส่งคืนเงินกู้ในระบบ GFMS ภายในวันที่ 28 ธันวาคม 2564 หรือไม่

ส่งคืนภายในระยะเวลาที่ สพท. กำหนด (ระบุวันที่ที่ส่งคืน)

ครั้งที่ 1 ส่งคืนวันที่ 23 กันยายน 2564 ตามหนังสือ สพท.พล.3 ที่ ศธ 04103/2964 ลงวันที่ 23 กันยายน 2564 จำนวน 102 คน เป็นเงิน 204,000.- บาท

ครั้งที่ 2 ส่งคืนวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 (ไม่ได้จัดทำหนังสือส่ง สพท. แต่จัดส่งในระบบ GFMS) จำนวน 2 คน เป็นเงิน 4,000.- บาท

ส่งคืนแต่ไม่ทันภายในระยะเวลาที่ สพท. กำหนด

ไม่ส่งคืน เนื่องจาก.....

3. การตรวจสอบ กำกับ ติดตามการดำเนินการโครงการ

3.1 สพท. มีการตรวจสอบ กำกับ ติดตามการดำเนินการของโรงเรียนให้เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 และแนวทางการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือไม่

มี (ระบุแนวทางการดำเนินการของ สพท.) สพท.พล.3 แจกแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ให้สถานศึกษาทราบ ตามหนังสือ สพท.พล.3 ที่ ศธ 04103/ว 2472 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2564 และแนวทางการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามหนังสือ สพท.พล.3 ที่ ศธ 04103/ว 2545 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2564

ไม่มี เนื่องจาก

3.2 สพท. มีการกำกับ ติดตามสถานประกอบการให้รายงานผลการจ่ายเงินกู้ พร้อมทั้งแจ้งให้โอนเงินกู้กลับ สพท. กรณีมีเงินเหลือจ่าย ตามแบบรายงานผลการจ่ายเงินกู้ สำหรับการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยครอบครัว และสถานประกอบการฯ หรือไม่ (สพป.พล.3 ไม่มีการจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ)

มี

ไม่มี เนื่องจาก

4. การรายงานผลการดำเนินงาน

4.1 สพท. มีการจัดทำแบบสรุปการจ่ายเงินกู้ฯ (แบบสรุป สพท.) ครบถ้วนทุกโรงเรียน และเสนอ ผอ.สพท. และจัดส่งให้ สพฐ. หรือไม่

จัดทำครบถ้วน และจัดส่งให้ สพฐ.

ครั้งที่ 1 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/2904 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564

ครั้งที่ 2 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/3848 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2564

ไม่จัดทำ เนื่องจาก.....

4.2 กรณีมีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายเงินได้ฯ สพท. ได้จัดทำแบบสรุปรายชื่อนักเรียนที่อยู่ในระบบ DMC ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2564 ที่ไม่สามารถจ่ายเงินได้ฯ (แบบสรุป 2 สพท.) ครบถ้วนทุกราย หรือไม่

จัดทำครบถ้วน

ครั้งที่ 1 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/2904 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564

ครั้งที่ 2 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/3848 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2564

ไม่จัดทำ เนื่องจาก.....

กรณีจัดทำครบถ้วน สพท. ได้แจ้งการโอนเงินกู้กลับ สพฐ. ภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่ได้รับ เงินคืนจากโรงเรียนหรือไม่

แจ้งโอนเงินกลับ ภายใน 3 วันทำการ (ระบุวันที่ที่แจ้ง)

แจ้งโอนเงินกลับ แต่เกินกว่า 3 วันทำการ เนื่องจาก โรงเรียนจัดส่งคืนในระบบ KTB Corporate Online แล้ว แต่แจ้งการโอนเงิน ให้ สพป.พล.3 ล่าช้า

ครั้งที่ 1 ส่งคืนวันที่ 23 กันยายน 2564 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/2964 ลงวันที่ 23 กันยายน 2564 จำนวน 102 คน เป็นเงิน 204,000.- บาท

ครั้งที่ 2 ส่งคืนวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 (ไม่ได้จัดทำหนังสือส่ง สพฐ. แต่จัดส่งในระบบ GFMS) จำนวน 2 คน เป็นเงิน 4,000.- บาท

ไม่แจ้งโอนเงินกลับ เนื่องจาก

4.3 สพท. มีการจัดสรรเงินกู้ที่เหลือจากโรงเรียนส่งคืนให้กับโรงเรียนที่ขอสนับสนุนเพิ่มเติม เพื่อนำไปจ่ายให้กับนักเรียนที่ย้ายเข้าหลังวันที่ 25 มิถุนายน 2564 จากโรงเรียนในสังกัด สพฐ. ภายใน สพท. เดียวกันหรือไม่

มี จำนวน โรง รวม ราย เป็นเงินทั้งสิ้น บาท

ไม่มี เนื่องจาก นักเรียนที่ส่งคืนทั้งหมดเป็นเด็กนักเรียนต่าง สพท.

4.4 กรณีเงินที่เหลือจากโรงเรียนส่งคืนมีไม่เพียงพอจ่ายให้กับโรงเรียนที่ขอสนับสนุนเพิ่มเติม สพท. มีการรายงานข้อมูลเพื่อขอรับการสนับสนุนเงินเพิ่มเติมไปยัง สพฐ. หรือไม่

มี จำนวน 28 โรงเรียน รวม 43 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 86,000.- บาท

ไม่มี เนื่องจาก

4.5 กรณีนักเรียนที่ย้ายเข้าหลังวันที่ 25 มิถุนายน 2564 จากโรงเรียนในสังกัด สพฐ. แต่ต่าง สพท. หรือย้ายมาจากสังกัดอื่น รวมทั้งนักเรียนที่มีตัวตนอยู่ในโรงเรียน ณ วันจ่ายเงินกู้ แต่ไม่มีข้อมูลนักเรียนในระบบ DMC ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2564 สพท. ได้จัดทำแบบสรุบบัญชีรายชื่อเด็กนักเรียนที่ขอสนับสนุนเงินเพิ่มเติม (แบบสรุป 3 สพท.) ครบถ้วนทุกราย หรือไม่

จัดทำครบถ้วน เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2565 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/2904 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564 และครั้งที่ 2 ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/3848 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2564

ไม่จัดทำ เนื่องจาก.....

กรณีจัดทำครบถ้วน สพท. ได้แจ้ง สพฐ. ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจาก โรงเรียนหรือไม่

แจ้ง สพฐ. ภายใน 3 วันทำการ (ระบุวันที่ที่ได้รับแจ้ง และวันที่ที่แจ้ง) วันที่ได้รับแจ้งล่าสุด 17 กันยายน 2564 วันที่ สพป.พล.3 แจ้งวันที่ 17 กันยายน 2564 และครั้งที่ 2 วันที่ได้รับแจ้งล่าสุดวันที่ 3 ธันวาคม 2564 วันที่ สพป.พล.3 แจ้งวันที่ 3 ธันวาคม 2564

แจ้งล่าช้าเกินกว่า 3 วันทำการ เนื่องจาก

4.6 กรณี สพท. ที่ได้รับจัดสรรวงเงินกู้ สำหรับการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยครอบครัว และสถานประกอบการ สพท. มีการจัดทำรายงานผลการจ่ายเงินกู้ สำหรับการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยครอบครัวและสถานประกอบการฯ ในรูปแบบไฟล์ excel และจัดส่งให้ สพฐ. ผ่านช่องทาง Email : budgeting01.planobec@gmail.com ภายในวันที่ 28 ธันวาคม 2564 หรือไม่(**สพป.พล.3 ไม่มี การจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ**)

จัดทำ และรายงานภายในระยะเวลาที่ สพฐ. กำหนด (ระบุวันที่ที่จัดส่ง).....

จัดทำ แต่รายงานภายในไม่ทันภายในระยะเวลาที่ สพฐ. กำหนด

ไม่จัดทำ เนื่องจาก.....

ส่วนที่ 3 ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

1. ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ

1.1 สถานศึกษาในสังกัด สพป.พล.3 ที่อยู่ห่างไกล การประสานและติดต่อเป็นไปค่อนข้างลำบาก ระบบอินเทอร์เน็ตยังเข้าไม่ถึง

1.2 เนื่องจากเป็นช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีนักเรียนและผู้ปกครองติดเชื้อ อยู่ระหว่างการรักษาตัวทำให้ติดต่อและประสานได้ไม่สะดวก

2. ข้อเสนอแนะ

2.1 ควรจัดหาเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เสถียรและมีความเร็วสูง ให้สถานศึกษา หรือหากไม่มีเครือข่ายเลย คุณครูควรติดต่อบ้านพักของนักเรียนหรือผู้ปกครอง

2.2 ควรประสานการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบล หรือ อ.ส.ม.ให้การช่วยเหลือกับนักเรียนและผู้ปกครองที่ติดเชื้อ และอยู่ระหว่างการรักษาตัว

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอำนวยการ ศรียาวัช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวอำนวยการ ศรียาวัช)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

แบบสรุปข้อมูลผลการตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่าย

ด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3

วันที่เข้าตรวจสอบ 25 มีนาคม 2565

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19) ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและโรงเรียนในสังกัด ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติของทางราชการ และแนวทางการดำเนินโครงการตามที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

2. เพื่อให้มั่นใจว่า โรงเรียนมีการควบคุมทางการเงิน การบัญชีเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และการรายงานผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

3. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19) ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และโรงเรียนในสังกัด

แนวทางการตรวจสอบ

1. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้บริหาร ผู้รับผิดชอบโครงการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

3. สอบทานขั้นตอน และกระบวนการเกี่ยวกับการดำเนินงานโครงการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และโรงเรียนในสังกัด ในประเด็นดังต่อไปนี้

3.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

3.1.1 การรับโอนจัดสรรเงินกู้จากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

3.1.2 การเบิก - จ่ายเงินกู้ให้โรงเรียน/ผู้ปกครอง/สถานประกอบการ

3.1.3 หลักฐานการจ่ายเงินให้แก่โรงเรียน/ผู้ปกครอง/สถานประกอบการ

3.1.4 การตรวจสอบ กำกับ ติดตามการดำเนินการของโรงเรียน

3.1.5 การรายงานผลการดำเนินการโครงการ

3.2 โรงเรียนที่เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก

- 3.2.1 การแจ้งหลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือตามมติคณะรัฐมนตรีให้ผู้ปกครองทราบ
- 3.2.2 การรับโอนจัดสรรเงินกู้จากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- 3.2.3 การจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองหรือนักเรียน
- 3.2.4 การควบคุมการรับ – จ่ายเงินโครงการเงินกู้ฯ
- 3.2.5 การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ
- 3.3 โรงเรียนที่มีใช้เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก
 - 3.3.1 การแจ้งหลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือตามมติคณะรัฐมนตรีให้ผู้ปกครองทราบ
 - 3.3.2 การรับโอนจัดสรรเงินกู้จากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
 - 3.3.3 การจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองหรือนักเรียน
 - 3.3.4 การควบคุมการรับ – จ่ายเงินโครงการเงินกู้ฯ
 - 3.3.6 การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 การดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

1.1 การรับโอนเงินกู้ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานโอนมาตั้งจ่ายที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาถูกต้องตรงกับการแจ้งจัดสรรวงเงินกู้ หรือไม่ อย่างไร

การรับโอนเงินกู้ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานโอนมาตั้งจ่ายที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาการประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3 ถูกต้องกับบัญชีจัดการแจ้งจัดสรรวงเงินกู้ตามโครงการช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ดังนี้

ครั้งที่ 1 ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04006/ว 2669 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2564 จำนวน 161 โรงเรียน นักเรียน 20,406 คน จำนวนเงิน 40,812,000.- บาท และหนังสือแจ้งโอนเปลี่ยนแปลงและอนุมัติเงินงวดวันที่ 1 กันยายน 2564 ตามหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04002/ว 3499 ลงวันที่ 1 กันยายน 2564 จำนวน 161 โรงเรียน จำนวนเงิน 40,812,000.- บาท ซึ่งถูกต้องและตรงกัน

ครั้งที่ 2 ได้รับจัดสรร ตามหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04006/ว 3426 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 จำนวน 28 โรงเรียน นักเรียน 43 คน จำนวนเงิน 86,000.- บาท และหนังสือแจ้งโอนเปลี่ยนแปลงและอนุมัติเงินงวดวันที่ 26 ตุลาคม 2564 ตามหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04002/ว 4554 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 จำนวน 28 โรงเรียน จำนวนเงิน 86,000.- บาท ซึ่งถูกต้องและตรงกัน

1.2 การเบิก-จ่ายเงินกู้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดหรือไม่ อย่างไร

การจ่ายเงิน สพป.พล.3จ่ายเงินให้โรงเรียนผ่านระบบ KTB Corporate Onlineเป็นไปตามแนวทางที่ สพฐ.กำหนดดังนี้

ครั้งที่ 1 จ่ายทัน 3 วันทำการ นับตั้งแต่ได้รับเงินโอนจาก สพฐ. วันที่ 1 กันยายน 2564 จำนวน 161 โรงเรียน เป็นเงิน 40,812,000.- บาทและโอนให้โรงเรียน วันที่ 3 กันยายน 2564 จำนวน 161 โรงเรียน เป็น 40,812,000.- บาท

ครั้งที่ 2 จ่ายไม่ทัน 3 วันทำการ นับตั้งแต่ได้รับเงินโอนจาก สพฐ. วันที่ 26 ตุลาคม 2564 จำนวน 28 โรงเรียน เป็นเงิน 86,000.- บาทและโอนให้โรงเรียน วันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 28 โรงเรียน เป็น 86,000.- บาท เหตุที่ไม่ทันเพราะ ได้รับการแจ้งจัดสรรจาก สพฐ.ตามหนังสือสพฐ.ที่ ศธ 04006/ว 3426 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 และ สพป.พล.3 วางฎีกาวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564 และโอนให้สถานศึกษาในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 เหตุที่เบิกจ่ายล่าช้าเพราะ สถานศึกษาบางแห่งครู ผู้ปกครอง และนักเรียนติดเชื้อโควิด 19 หลายโรงเรียน จึงทำให้การตอบรับหรือการจัดส่งเอกสารล่าช้า

1.3 การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียน/ผู้ปกครอง/สถานประกอบการครบถ้วน ถูกต้องตามวงเงินที่ได้รับการจัดสรร และเป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด รวมถึงมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง หรือไม่ อย่างไร

การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียนครบถ้วน ถูกต้องตามวงเงินที่ได้รับการจัดสรร และเป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด รวมถึงมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง

ครั้งที่ 1 โอนวันที่ 3 กันยายน 2564 จำนวน 161 โรงเรียน เป็น 40,812,000.- บาท ได้รับหลักฐานครบถ้วน

ครั้งที่ 2 โอนวันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 28โรงเรียน เป็น 86,000.- บาท ได้รับหลักฐานครบถ้วน(แต่มีโรงเรียนออกไปเสร็จรับเงินล่าช้าจำนวน 1 แห่ง คือ โรงเรียนบ้านน้ำจวง ออกใบเสร็จรับเงินวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565 เนื่องจากสถานการณ์โควิดครูไม่สามารถออกไปเสร็จรับเงินในช่วงการโอนเงินได้และมีเงินอื่นโอนเข้ามาและครูก็ลืมออกไปเสร็จรับเงิน)

(สพป.พล.3 ไม่มีการจัดการศึกษาโดยครอบครัวและสถานประกอบการ)

1.4 มีการตรวจสอบ กำกับ ติดตามการดำเนินการของโรงเรียน/สถานประกอบการให้เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 และแนวทางการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือไม่ อย่างไร

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิษณุโลก เขต 3 แจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ให้สถานศึกษาทราบ ตามหนังสือ สพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/ว 2472 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2564และแนวทางการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามหนังสือสพป.พล.3 ที่ ศธ 04103/ว 2545 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2564

1.5 การรายงานผลการดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

การรายงานครั้งที่ 1 ตามหนังสือสพ.พล.3 ที่ ศธ 04103/2904 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564 โดยรายงานแบบสรุป 1 สพท.จำนวน 161 โรงเรียน ผู้มีสิทธิ์รับเงิน 20,406 คน รับเงินสด 19,375 คน โอนเข้าบัญชีผู้ปกครอง 908 คน โอนเข้าบัญชีนักเรียน 21 คน รวมจ่ายเงิน 20,304 คน เป็นเงิน 40,608,000.- บาท ส่งคืนเนื่องจากไม่สามารถจ่ายเงินได้ 102 คน เป็นเงิน 204,000.- บาท และขอเพิ่มเติม 43 คน เป็นเงิน 86,000.- บาท

การรายงานครั้งที่ 2 ตามหนังสือ สพ.พล.3 ที่ ศธ 04103/3848 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2564 โดยรายงานแบบ 8 สพท.จำนวน 28 โรงเรียน ผู้มีสิทธิ์รับเงิน 43 คน รับเงินสด 41 คน เป็นเงิน 82,000.- บาท ส่งคืนเนื่องจากแจ้งช้าซ้อน 2 คน เป็นเงิน 4,000.- บาท และขอเพิ่มเติม 1 คน เป็นเงิน 2,000.- บาท

การรายงานเป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

ส่วนที่ 2 การดำเนินการของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

2.1 โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก (สพ.พล.3 ไม่มีโรงเรียนที่เป็นหน่วยเบิก)

2.1.1 มีการแจ้งหลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือตามมติคณะรัฐมนตรีให้ผู้ปกครองทราบหรือไม่ อย่างไร

2.1.2 การรับโอนเงินกู้ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานโอนมาตั้งจ่ายที่โรงเรียนถูกต้องตรงกับการแจ้งจัดสรรวงเงินกู้หรือไม่ อย่างไร

2.1.3 การเบิก - จ่ายเงินกู้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

2.1.4 การจ่ายเงินให้แก่ผู้ปกครองหรือนักเรียน ทั้งกรณีจ่ายโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือการจ่ายเป็นเงินสด ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด รวมถึงมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

2.1.5 มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียน โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19” (จำนวน 2,000 บาท ต่อนักเรียน 1 คน) แยกต่างหากจากทะเบียนคุมเงินอุดหนุน ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

2.1.6 การรายงานผลการดำเนินการเบิก - จ่ายเงิน และการขอรับการสนับสนุนเงินเพิ่มเติมเป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

2.2 โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่มีใช้เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก

2.2.1 มีการแจ้งหลักเกณฑ์การให้ความช่วยเหลือตามมติคณะรัฐมนตรีให้ผู้ปกครองทราบหรือไม่ อย่างไร

จากการตรวจสอบสถานศึกษา 10 แห่ง พบว่าส่วนใหญ่โรงเรียนจะแจ้งหลักเกณฑ์และรายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับโครงการฯและวิธีการและเอกสารการรับเงินทางไลน์กลุ่มของครูประจำชั้นและผู้ปกครอง ทาง Facebook ของโรงเรียน และมีการประชุมผู้ปกครอง มีหนังสือแจ้งผู้ปกครอง ดังรายการ ดังนี้

- 1)โรงเรียนนครไทยวิทยาฯ แจ้งผ่านกลุ่มไลน์ผู้ปกครอง
- 2)โรงเรียนบางยางพัฒนา มีการประชุมผู้ปกครองและแจ้งทางทาง Facebook โรงเรียน
- 3)โรงเรียนบ้านหนองหิน แจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครองและแจ้งทาง Facebook โรงเรียน ทำหนังสือแจ้งผู้ปกครอง
- 4)โรงเรียนบ้านป่าแดง แจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครองและแจ้งทาง Facebook โรงเรียน
- 5)โรงเรียนบ้านน้ำจวง แจ้งกลุ่มไลน์ผู้ปกครองและแจ้งทาง Facebook โรงเรียน
- 6)โรงเรียนบ้านป่าสักฯ แจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครอง/นักเรียน
- 7)โรงเรียนวัดกระบังมั่งคลารามฯ แจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครอง/นักเรียน
- 8)โรงเรียนวัดโบสถ์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครองโดยทำGoogle Form และแจ้งทาง Facebook โรงเรียน
- 9)โรงเรียนเขาไร่ศรีราชาแจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครองทำหนังสือแจ้งผู้ปกครอง
- 10)โรงเรียนวัดทองแห้วฯ แจ้งทางโทรศัพท์ กลุ่มไลน์ผู้ปกครองและแจ้งทาง Facebook โรงเรียน

2.2.2 การรับโอนเงินกู้ที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียนถูกต้องตรงกับการแจ้งจัดสรรวงเงินกู้ หรือไม่ อย่างไร

- การรับโอนเงินกู้จาก สพป.พล.3 ถูกต้องตรงกับวงเงินที่โรงเรียนได้รับทุกโรงเรียน
- 1) ร.ร.นครไทยวิทยาฯ รับโอน 946 คน เป็นเงิน 1,892,000.- บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
 - 2) ร.ร.บางยางพัฒนา รับโอน 110 คน เป็นเงิน 220,000.- บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
 - 3) ร.ร.บ้านหนองหิน รับโอน 424 คน เป็นเงิน 848,000.- บาท ครั้งที่ 2 รับโอนเพิ่มจำนวน 4 คน เป็นเงิน 8,000 บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
 - 4) ร.ร.บ้านป่าแดง รับโอน 441 คน เป็นเงิน 882,000.- บาท ครั้งที่ 2 รับโอนเพิ่มจำนวน 1 คน เป็นเงิน 2,000 บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
 - 5) ร.ร.บ้านน้ำจวง รับโอน 507 คน เป็นเงิน 1,014,000.- บาท ครั้งที่ 2 รับโอนเพิ่มจำนวน 3 คน เป็นเงิน 6,000 บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร

- 6) ร.ร.บ้านป่าสักฯ รับโอน 315 คน เป็นเงิน 630,000.- บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
- 7) ร.ร.วัดกระบังมิ่งคลารามฯ รับโอน 264 คน เป็นเงิน 528,000.- บาท ตรงกับ บัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
- 8) ร.ร.วัดโบสถ์ รับโอน 845 คน เป็นเงิน 1,690,000.- บาท ครั้งที่ 2 รับโอนเพิ่ม จำนวน 1 คน เป็นเงิน 2,000 บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
- 9) ร.ร.เขาไร่ศรีราชา รับโอน 62 คน เป็นเงิน 124,000.- บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3แจ้งจัดสรร
- 10) ร.ร.วัดทองแท้ รับโอน 109 คน เป็นเงิน 218,000.- บาท ตรงกับบัญชีที่ สพป.พล.3 แจ้งจัดสรร

2.2.3 การจ่ายเงินให้แก่ผู้ปกครองหรือนักเรียน ทั้งกรณีจ่ายโดยการโอนเงิน เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร หรือการจ่ายเป็นเงินสด ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด รวมถึงมีหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนตามแนวทางที่สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

- 1) ร.ร.นครไทยวิทยาคม รับโอน 946 คน จ่ายเป็นเงินสด 945 คน มีหลักฐาน ใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 1 คน ส่งคืน 2,000 บาท มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง
- 2) ร.ร.บางยางพัฒนา รับโอน 110 คน จ่ายเป็นเงินสด 109 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 1 คน ส่งคืน 2,000 บาท มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง
- 3) ร.ร.บ้านหนองหิน รับโอน 424 คน จ่ายเป็นเงินสด 421 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 3 คน ส่งคืน 6,000 บาท และจ่ายครั้งที่ 2 อีก 4 คน เป็นเงินสด มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง
- 4) ร.ร.บ้านป่าแดง รับโอน 441 คน จ่ายเป็นเงินสด 431 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน โอนเงินให้ผู้ปกครอง 9 คน โอนเข้าบัญชีนักเรียน 1 คน มีหลักฐานการโอนเงิน และจ่ายครั้งที่ 2 อีก 1 คน เป็นเงินสด มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง
- 5) ร.ร.บ้านน้ำจวง รับโอน 507 คน จ่ายเป็นเงินสด 449 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 8 คน ส่งคืน 16,000 บาท และจ่ายครั้งที่ 2 อีก 3 คน เป็นเงินสด(แต่ไม่ทัน 3 วันทำการ เนื่องจากนักเรียนและผู้ปกครองติดโควิด) มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง
- 6) ร.ร.บ้านป่าสักฯ รับโอน 315 คน จ่ายเป็นเงินสด 315 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง

7) ร.ร.วัดกระบังมิ่งคลารามฯ รับโอน 264 คน จ่ายเป็นเงินสด 264 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 4 คน ส่งคืน 8,000 บาท มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง

8) ร.ร.วัดโบสถ์ รับโอน 845 คน จ่ายเป็นเงินสด 41 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน โอนเงินให้ผู้ปกครอง 791 คน โอนเข้าบัญชีนักเรียน 7 คน มีหลักฐานการโอนเงิน และจ่ายครั้งที่ 2 อีก 1 คน เป็นเงินสด มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 6 คน ส่งคืน 12,000 บาท มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง

9) ร.ร.เขาไร่ศรีราชา รับโอน 62 คน โอนเงินให้ผู้ปกครอง 60 คน โอนเข้าบัญชีนักเรียน 2 คน มีหลักฐานการโอนเงิน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง

10) ร.ร.วัดทองแท้ รับโอน 109 คน จ่ายเป็นเงินสด 109 คน มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวผู้ปกครองพร้อมนักเรียน มีคำสั่งคณะกรรมการจ่ายเงิน มีหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง

2.2.4 มีการบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียน โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19” (จำนวน 2,000 บาท ต่อนักเรียน 1 คน) แยกต่างหากจากทะเบียนคุมเงินอุดหนุน ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

1) ร.ร.นครไทยวิทยาคม การบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ไม่ได้แยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19” แต่นำไปบันทึกรายการในประเภทเงินอุดหนุนรายหัวประถมศึกษา

2) ร.ร.บางยางพัฒนา การบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

3) ร.ร.บ้านหนองหิน การบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ไม่ได้แยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19” แต่นำไปบันทึกรายการในประเภทเงินอุดหนุนรายหัวทุกระดับชั้น

4) ร.ร.บ้านป่าแดง การบันทึกควบคุมการรับ - จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

5) ร.ร.บ้านน้ำจวง การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียน มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

6) ร.ร.บ้านป่าสักฯ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียน มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ไม่ได้แยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19” แต่นำไปบันทึกรายการในประเภทเงินอุดหนุนรายหัวมัธยมศึกษา

7) ร.ร.วัดกระบังมิ่งคลารามฯ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

8) ร.ร.วัดโบสถ์ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

9) ร.ร.เขาไร่ศรีราชา การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

10) ร.ร.วัดทองแท้ การบันทึกควบคุมการรับ – จ่ายเงินตามระบบบัญชีของโรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภทเป็น “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

2.2.5 การรายงานผลการดำเนินการเบิก – จ่ายเงิน และการขอรับการสนับสนุนเงินเพิ่มเติม เป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด หรือไม่ อย่างไร

1) ร.ร.นครไทยวิทยาคม มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ และส่งคืน 1 ราย 2,000 บาท

2) ร.ร.บางยางพัฒนา มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ และส่งคืน 1 ราย 2,000 บาท

3) ร.ร.บ้านหนองหิน มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 3 คน ส่งคืน 6,000 บาท และมีขอเพิ่มเติมกรณีนักเรียนย้ายเข้า 4 ราย เป็นเงิน 8,000 บาท

4) ร.ร.บ้านป่าแดง มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ มีขอเพิ่มเติมกรณีนักเรียนย้ายเข้า 1 ราย เป็นเงิน 2,000 บาท

5) ร.ร.บ้านน้ำจวง มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 8 คน ส่งคืน 16,000 บาท และมีขอเพิ่มเติมกรณีนักเรียนย้ายเข้า 3 ราย เป็นเงิน 6,000 บาท

6) ร.ร.บ้านป่าสักฯ มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ

7) ร.ร.วัดกระบังมิ่งคลารามฯ มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 4 คน ส่งคืน 8,000 บาท

8) ร.ร.วัดโบสถ์ มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ มีนักเรียนที่ไม่สามารถจ่ายได้ 6 คน ส่งคืน 12,000 บาท และมีขอเพิ่มเติมกรณีนักเรียนย้ายเข้า 1 ราย เป็นเงิน 2,000 บาท

9) ร.ร.เขาไร่ศรีราชา มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ

10) ร.ร.วัดทองแท้ มีการรายงานในระบบ DMC และรายงานทันภายใน 3 วันทำการ

ส่วนที่ 3 ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการดำเนินโครงการ

3.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

3.1.1 ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ

1.1 สถานศึกษาในสังกัด สพป.พล.3 ที่อยู่ห่างไกล การประสานและติดต่อเป็นไปค่อนข้างลำบาก ระบบอินเทอร์เน็ตยังเข้าไม่ถึง ทำให้ สพป.พล.3 ได้รับเอกสารล่าช้า

1.2 การดำเนินการจ่ายเงินกู้เป็นระยะเวลาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่การตรวจสอบอยู่ในช่วงระยะเวลาปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้การจัดหาเอกสารเป็นไปได้อย่างและอาจไม่ครบถ้วน

2. ข้อเสนอแนะ

2.1 ควรจัดหาเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เสถียรและมีความเร็วสูง ให้สถานศึกษา หรือหากไม่มีเครือข่ายเลย คุณครูควรติดต่อที่บ้านพักของนักเรียนหรือผู้ปกครอง และประสานกับ สพป.พล.3 โดยเร็ว

2.2 ควรมีจัดทำเครื่องมือในการตรวจสอบและประสานกลุ่มบริหารการเงินและสินทรัพย์ ให้ทันกำหนดการตรวจสอบและรายงาน สพฐ.

3.2 โรงเรียนในสังกัดที่เป็นโรงเรียนหน่วยเบิก (สพป.พล.3 ไม่มีโรงเรียนที่เป็นหน่วยเบิก)

3.2.1 ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ

3.2.2 ข้อเสนอแนะ

3.3 โรงเรียนในสังกัดที่มีโรงเรียนหน่วยเบิก

1. ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินโครงการ

1.1 สถานศึกษาในสังกัด สพป.พล.3 ที่อยู่ห่างไกล การประสานและติดต่อเป็นไปค่อนข้างลำบาก ระบบอินเทอร์เน็ตยังเข้าไม่ถึง

1.2 เนื่องจากเป็นช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีนักเรียนและผู้ปกครองติดเชื้อ อยู่ระหว่างการรักษาตัวทำให้ติดต่อและประสานได้ไม่สะดวก

1.3 สถานศึกษาจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแต่ไม่แยกประเภท “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

2. ข้อเสนอแนะ

2.1 ควรจัดหาเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่เสถียรและมีความเร็วสูง ให้สถานศึกษา หรือหากไม่มีเครือข่ายเลย คุณครูควรติดต่อบ้านพักของนักเรียนหรือผู้ปกครอง

2.2 ควรประสานการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบล หรือ อ.ส.ม.ให้การช่วยเหลือกับนักเรียนและผู้ปกครองที่ติดเชื้อ และอยู่ระหว่างการรักษาตัว

2.3 สถานศึกษาควรจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณแยกประเภท “เงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด 19”

ลงชื่อ




ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอำนวยการ ศรีอาวุธ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

(นางสาวอำนวยการ ศรีอาวุธ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน