

รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงาน

โครงการ/กิจกรรม

ไตรมาสที่ 3

1.	ชื่อโครงการ	ติดตาม ตรวจสอบการควบคุมภายใน ด้านการเงินและการดำเนินงานของ สพป.ชม.3 และโรงเรียนในสังกัด																
2.	กลุ่มงาน/ผู้รับผิดชอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน																
3.	ระยะเวลาดำเนินการ	1 ตุลาคม 2567 - 31 กันยายน 2568																
4.	การดำเนินงาน	(/) ดำเนินงานแล้ว () ยังไม่ได้ดำเนินงาน/เลื่อนดำเนินงาน เนื่องจาก																
5. แหล่งงบประมาณ																		
		<table><tr><td>งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ (บาท)</td><td>งบประมาณขอระหว่างปี (บาท)</td><td>งบประมาณจาก สพฐ. (บาท)</td><td>งบประมาณแหล่งอื่น (บาท)</td><td>รวมทั้งสิ้น</td></tr><tr><td>57,000</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>57,000</td></tr></table>					งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ (บาท)	งบประมาณขอระหว่างปี (บาท)	งบประมาณจาก สพฐ. (บาท)	งบประมาณแหล่งอื่น (บาท)	รวมทั้งสิ้น	57,000	-	-	-	57,000		
		งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ (บาท)	งบประมาณขอระหว่างปี (บาท)	งบประมาณจาก สพฐ. (บาท)	งบประมาณแหล่งอื่น (บาท)	รวมทั้งสิ้น												
57,000	-	-	-	57,000														
6. แผนการใช้จ่ายงบรายไตรมาส																		
		<table><tr><td>ไตรมาส</td><td>งบที่ได้รับจัดสรร</td><td>งบที่เบิกจ่ายจริง</td><td>งบคงเหลือ</td></tr><tr><td>ไตรมาสที่ 1</td><td>10,000</td><td>10,000</td><td>-</td></tr><tr><td>ไตรมาสที่ 2</td><td>12,000</td><td>18,400</td><td>-6,400</td></tr></table>					ไตรมาส	งบที่ได้รับจัดสรร	งบที่เบิกจ่ายจริง	งบคงเหลือ	ไตรมาสที่ 1	10,000	10,000	-	ไตรมาสที่ 2	12,000	18,400	-6,400
		ไตรมาส	งบที่ได้รับจัดสรร	งบที่เบิกจ่ายจริง	งบคงเหลือ													
		ไตรมาสที่ 1	10,000	10,000	-													
ไตรมาสที่ 2	12,000	18,400	-6,400															

ไตรมาส ที่ 3	17,000	19,000	-2,000
ไตรมาส ที่ 4	18,000		
รวม	57,000	47,400	9,600

7. วัตถุประสงค์ โครงการ

1. เพื่อให้มั่นใจว่า เงินอุดหนุนตามโครงการ ที่ได้รับจัดสรรจาก สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ครบถ้วน ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง
2. เพื่อให้มั่นใจว่า โรงเรียนมีการควบคุมเงินอุดหนุนโครงการฯ เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดและสามารถควบคุมเงินอุดหนุนแต่ละประเภทที่มีอยู่ในความรับผิดชอบได้ครบถ้วนถูกต้อง
3. เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการฯ แต่ละประเภทสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดและการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ
4. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดในการดำเนินการตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

8. เป้าหมาย โครงการ

❖ เชิงปริมาณ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการแจ้งและประสาน หน่วยรับตรวจ เพื่อให้จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน ประกอบการตรวจสอบ ซึ่งได้รับความร่วมมือจาก หน่วยรับตรวจ เป็นอย่างดี ผลที่ได้จากการดำเนินงานในเชิงปริมาณ เช่น จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ แยกตามประเภทของผู้ที่เข้าร่วมโครงการ จำนวนชิ้นงานที่ได้จากโครงการ เป็นต้น
- หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ของโรงเรียนในสังกัด ในไตรมาสที่ 3/2568 จำนวน 19 โรงเรียน โดยมีผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน แยกได้ดังนี้

1. ผู้บริหารโรงเรียน	จำนวน
19 คน	
2. เจ้าหน้าที่การเงิน	จำนวน
19 คน	
3. เจ้าหน้าที่บัญชี	จำนวน
19 คน	
4. เจ้าหน้าที่พัสดุ	จำนวน
26 คน	
รวมทั้งสิ้น	จำนวน
83 คน	

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจ
 ทุกครั้งโดยได้สรุป ผลการตรวจ สาเหตุ ผลกระทบ และข้อ
 เสนอ เพื่อให้หน่วยรับตรวจไปดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ต่อไป

1. ผลสำเร็จ หน่วยรับตรวจโรงเรียนในสังกัด จำนวน 19 โรงเรียน
 ได้รับการตรวจสอบและติดตามมีการดำเนินการเป็นไปตาม
 แผนการตรวจสอบ

2. ผลสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การ
 ดำเนินงาน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา
 ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีการจัดทำ
 รายงานผลการตรวจสอบนำเสนอผู้บริหารและแจ้งให้หน่วยรับ
 ตรวจได้รับทราบ โดยหน่วยรับตรวจสามารถรับรู้ ปัญหา ความ
 เสี่ยง และนำข้อเสนอแนะที่ได้รับไปปรับปรุงแก้ไข

3.การพัฒนา แก้ไข ปรับปรุง ของหน่วยรับตรวจ มีการ
 พัฒนา ปรับปรุง แก้ไข เป็นไปตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผล
 การตรวจ และรายงานผลการดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ตาม
 ระยะเวลาที่กำหนดได้

4. ความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยตรวจสอบ
 ภายในเกิดความพึงพอใจในการรับบริการด้านการตรวจสอบ

5. การให้คำปรึกษา ชี้แนะ หน่วยรับตรวจได้รับคำปรึกษา
 แนะนำ เกี่ยวกับแนวทางในการปฏิบัติงาน

❖เชิงคุณภาพ

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ
 สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และ
 จุดพัฒนา สรุปจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้ครบถ้วน
 สมบูรณ์

2. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สามารถรายงานผล
 การตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ รับทราบปัญหา อุปสรรค

พร้อมข้อเสนอแนะเกิดความเข้าใจและรับรู้ข้อมูล เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

9. ผลการดำเนินงาน

กิจกรรม/การดำเนินงาน	รายละเอียดผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม	
ไตรมาส 3 <u>กิจกรรม</u> 1. 2. 3.	1.กิจกรรมที่ได้ดำเนินการ	ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของโรงเรียนในสังกัด และติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณค่าครุภัณฑ์ ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 1,000,000.- บาท
	2. วัน เดือน ปี ที่ดำเนินการ	20 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 27 มิถุนายน 2568
	3. สถานที่	โรงเรียนในสังกัด อำเภอฝาง อำเภอฮ้าง อำเภอเชียงดาว และอำเภอเวียงแหง
	4. กลุ่มเป้าหมายคือ	โรงเรียนในสังกัด สพป.ชม. 3 ที่เป็นหน่วยรับตรวจ
	5. จำนวนกี่คน	83 คน
	6. ผลที่ได้จากการดำเนินการ	1. โรงเรียนมีการควบคุมเงินอุดหนุนโครงการฯ เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดและสามารถควบคุมเงินอุดหนุนแต่ละประเภทที่มีอยู่ในความรับผิดชอบได้ 2. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการฯ แต่ละประเภทสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่ สำนัก

	<table><tr><td></td><td>งานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดและการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ</td></tr></table>		งานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดและการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ																								
	งานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดและการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ																										
ดัชนีตัวชี้วัดความสำเร็จ	การดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ 100 %																										
10.การประเมินผลการดำเนินงาน	<table><tr><th rowspan="2">แผนการดำเนินงาน</th><th colspan="2">การดำเนินงาน</th><th rowspan="2">สาเหตุ</th></tr><tr><th>ใช่</th><th>ไม่ใช่</th></tr><tr><td>- ดำเนินงานตามแผน/กระบวนการวิธีการกิจกรรมที่กำหนดไว้</td><td>/</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- ดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</td><td>/</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- บรรลุเป้าหมายเชิงปริมาณตามที่กำหนดไว้ในโครงการ</td><td>/</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- บรรลุเป้าหมายเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในโครงการ</td><td>/</td><td></td><td></td></tr><tr><td>- ดำเนินการติดตาม ประเมินผล และรายงานผล</td><td>/</td><td></td><td></td></tr></table>	แผนการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		สาเหตุ	ใช่	ไม่ใช่	- ดำเนินงานตามแผน/กระบวนการวิธีการกิจกรรมที่กำหนดไว้	/			- ดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	/			- บรรลุเป้าหมายเชิงปริมาณตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/			- บรรลุเป้าหมายเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/			- ดำเนินการติดตาม ประเมินผล และรายงานผล	/		
แผนการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		สาเหตุ																								
	ใช่	ไม่ใช่																									
- ดำเนินงานตามแผน/กระบวนการวิธีการกิจกรรมที่กำหนดไว้	/																										
- ดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	/																										
- บรรลุเป้าหมายเชิงปริมาณตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/																										
- บรรลุเป้าหมายเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/																										
- ดำเนินการติดตาม ประเมินผล และรายงานผล	/																										
11. ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานโครงการ (ถ้ามี)	1. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เนื่องจากไม่มีพื้นฐานความรู้ทางด้านนี้โดยตรง ประกอบกับต้องทำหน้าที่การสอนให้เต็มที่ จึงต้องมีการเวลามาปฏิบัติงานในด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ บางครั้งทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่การทำงานเป็นคนละคนกันได้ตามหลักการควบคุมภายใน																										

2. มีการปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวการปฏิบัติย่อย ๆ ทำให้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ

3. มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายข้าราชการผู้ทำหน้าที่การเงินบัญชี และพัสดุทำให้สถานศึกษาเกิดปัญหา เมื่อผู้ทำหน้าที่ดังกล่าวย้ายไป ทำให้ต้องมีการจัดบุคลากรเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนซึ่งต้องศึกษาความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานอีก

4. การวางแผน คาดการณ์ กรณีที่มีการโยกย้ายของข้าราชการ วางระบบควบคุมภายในและการจัดให้มี เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานรองรับหากมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยน เพื่อให้ระบบงานสามารถปฏิบัติได้ ถูกต้อง เป็นระบบ

5. ขาดการกำกับ ติดตาม ควบคุมการใช้จ่ายเงิน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์การเบิกจ่าย การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

6. การปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและหลักเกณฑ์ที่กำหนดเป็นปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ ซึ่งทำให้ไม่มีมาตรการที่รัดกุมอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

7. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หากเกิดกรณีที่ทำให้ราชการเสียหาย ผู้เกี่ยวข้องในแต่ละขั้นตอนต้องร่วมรับผิดชอบในความเสียหายนั้น และอาจต้องได้รับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ด้วย

8. ระบบควบคุมภายในของสถานศึกษายังไม่เกิดประสิทธิภาพ สถานศึกษาบางแห่งวิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมต่าง ๆ ไว้ไม่ครอบคลุม บางแห่งกำหนดมาตรการในการควบคุมไว้แต่ไม่มีการกำกับติดตามว่าได้มีการ ถือปฏิบัติหรือไม่

รวมทั้งไม่ได้ประเมินว่ามาตรการที่มีอยู่นั้นสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่

**12. ข้อเสนอแนะ
และแนวทางเพื่อ
การพัฒนา
(ถ้ามี)**

1. การให้ความรู้ จัดฝึกอบรม ของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และรับผิดชอบในสถานศึกษาเกิดความรู้ความเข้าใจในด้าน การเงิน บัญชีและพัสดุ สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบได้อย่าง ถูกต้อง ตรงตามระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับเป็นการสร้าง ความเข้าใจที่ดีระหว่างผู้ปฏิบัติกับเจ้าหน้าที่ และจะช่วยลดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องได้ รวมถึงการจัดทำแผน ปฏิบัติการประจำปี เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการ วางแผนและเพื่อเป็นการสนองนโยบายที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

2. การแจ้งเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนว การปฏิบัติ ที่เป็นปัจจุบันผ่านทางระบบสารสนเทศ เพื่อเป็นแนว ปฏิบัติให้สถานศึกษาต่อไป

3. ให้จัดการวางระบบควบคุมภายใน ด้านบุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ ให้มีความพร้อมสามารถทดแทนหากเกิดกรณีปัญหาการ โยกย้ายของบุคลากรผู้บริหารเองต้องดูแลจัดวางระบบและให้ ความรู้เบื้องต้นในการทำงานแก่ผู้ปฏิบัติได้

4. ให้ผู้บริหารสถานศึกษา กำกับ ติดตาม ควบคุมการใช้ จ่ายเงิน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และแผนปฏิบัติการประจำปี การเบิกจ่ายปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 บันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน รวมถึง ให้ความสำคัญกับการใช้จ่ายเงินของทางราชการให้เป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนด เพื่อให้ สอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี

13. รูปภาพการ
ดำเนินโครงการ/
กิจกรรม (แบบรูป
3 – 4 รูป)

รูปประกอบ

