

รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานโครงการ/ กิจกรรม

ไตรมาสที่ 2

1. ชื่อโครงการ	โครงการติดตาม ตรวจสอบการควบคุมภายในด้านการเงินและการดำเนินงาน				
2. กลุ่มงาน/ผู้รับผิดชอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน				
3. ระยะเวลาดำเนินการ	1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2567				
4. การดำเนินงาน	(/) ดำเนินงานแล้ว () ยังไม่ได้ดำเนินงาน/เลื่อนดำเนินงาน เนื่องจาก				
5. แหล่งงบประมาณ					
	งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ (บาท)	งบประมาณขอระหว่างปี (บาท)	งบประมาณจาก สพฐ. (บาท)	งบประมาณแหล่งอื่น (บาท)	รวมทั้งสิ้น
	50,000	-	-	-	50,000
6. แผนการใช้จ่ายงบรายไตรมาส					
	ไตรมาส	งบที่ได้รับจัดสรร	งบที่เบิกจ่ายจริง	งบคงเหลือ	
	ไตรมาสที่ 1	8,000	8,000	0	
	ไตรมาสที่ 2	15,000	15,000	0	

ไตรมาส ที่ 3	14,000	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ
ไตรมาส ที่ 4	13,000	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ

7. วัตถุประสงค์ โครงการ

1. เพื่อให้มั่นใจว่า เงินอุดหนุนตามโครงการ ที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ครบถ้วน ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง
2. เพื่อให้มั่นใจว่า โรงเรียนมีการควบคุมเงินอุดหนุนโครงการฯ เป็นไปตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดและสามารถควบคุมเงินอุดหนุนแต่ละประเภทที่มีอยู่ในความรับผิดชอบได้ครบถ้วน ถูกต้อง
3. เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายเงินอุดหนุนตามโครงการฯ แต่ละประเภทสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนด และการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ
4. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดในการดำเนินการตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

8. เป้าหมาย โครงการ

❖เชิงปริมาณ

1. เอกสาร หลักฐาน ประกอบการตรวจสอบ ซึ่งได้รับความร่วมมือจาก หน่วยรับตรวจ เป็นอย่างดี ผลที่ได้จากการดำเนินงานในเชิงปริมาณ เช่น จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ แยกตามประเภทของผู้ที่เข้าร่วมโครงการ จำนวนชิ้นงานที่ได้จากโครงการ เป็นต้น
2. หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ของโรงเรียนในสังกัด ในไตรมาสที่ 2/2567 จำนวน 18 โรง โดยมีผู้เกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานแยกได้ดังนี้

1.	ผู้บริหารโรงเรียน	
	จำนวน	18 คน
2.	เจ้าหน้าที่การเงิน	
	จำนวน	18 คน
3.	เจ้าหน้าที่บัญชี	จำนวน
	12 คน	
4.	เจ้าหน้าที่พัสดุ	จำนวน
	32 คน	
	รวมทั้งสิ้น	จำนวน
	80 คน	

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจทุกครั้ง โดยได้สรุปผล การตรวจ สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

1. ผลสำเร็จ หน่วยรับตรวจโรงเรียนในสังกัด จำนวน 18 โรงเรียน ได้รับการตรวจสอบและติดตาม มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

2. ผลสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินงาน โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบนำเสนอผู้บริหารและแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบโดยหน่วยรับตรวจสามารถรับรู้ ปัญหา ความเสี่ยง และนำเสนอแนะที่ได้รับไปปรับปรุงแก้ไข

3. การพัฒนา แก้ไข ปรับปรุง ของหน่วยรับตรวจ มีการพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข เป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจ และรายงานผลการดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ตามระยะเวลาที่กำหนดได้

4. ความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อหน่วยตรวจสอบ ภายในเกิดความพึงพอใจในการ รับบริการด้านการตรวจสอบ

5. การให้คำปรึกษา ชี้แนะ หน่วยรับตรวจได้รับคำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับแนวทางในการปฏิบัติงาน

❖เชิงคุณภาพ

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และจุดพัฒนา สรุปจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ได้ครบถ้วน สมบูรณ์
2. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สามารถรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ หน่วยรับตรวจรับทราบ ปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะเกิดความเข้าใจ และรับรู้จุดข้อมูล เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

9. ผลการดำเนินงาน

กิจกรรม/การดำเนินงาน	รายละเอียดผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม
ไตรมาส 1 กิจกรรม 1. ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้น จำนวน 14 โรง 2. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจเสนอ ต่อผู้บังคับบัญชาและหน่วยรับตรวจ จำนวน 14 โรง 3. การสำรวจระดับ ความพึงพอใจในการ รับบริการ จาก หน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 14 โรง 4. ให้คำปรึกษา ชี้แนะ เพื่อให้ เกิดความรู้ เข้าใจ และสามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด จำนวน 14 โรง	ผลการดำเนินงาน: - การปฏิบัติงานตรวจสอบโรงเรียนเป็นไปตาม แผนการตรวจสอบ สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และจุดพัฒนา สรุปรายงานผลการตรวจสอบได้ครบถ้วน สมบูรณ์ จำนวน 14 โรง - ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบโรงเรียน สามารถรายงานผล การตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจรับทราบปัญหา อุปสรรค พร้อม ข้อเสนอแนะเกิดความเข้าใจและรับรู้ จุดข้อมูล เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ในส่วนที่เกี่ยวข้อง จำนวน 14 โรง - จากการสำรวจระดับความพึงพอใจ ของหน่วยรับ ตรวจในการรับบริการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุง การให้บริการ ตามภารกิจ ของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน เพิ่มมากยิ่งขึ้น จำนวน 14 โรง - จากการให้คำปรึกษา ชี้แนะ หน่วยรับตรวจมีการ ปรับปรุง แก้ไข พัฒนางาน เพื่อให้สอดคล้อง และเป็นไปตามข้อเสนอแนะ มีการรายงานผลการ ปรับปรุง แก้ไขให้ทราบตามเวลาที่กำหนด หน่วย

	รับตรวจ เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ จำนวน 14 โรง
ร้อยละของผลการดำเนินงาน <u>เทียบกับ</u> ค่าเป้าหมายโครงการ	ร้อยละ 100 ของการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และจุดพัฒนา สรุปจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ได้ครบถ้วน สมบูรณ์
<u>ไตรมาส 2</u> <u>กิจกรรม</u> 1. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน 18 โรง 2. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจเสนอต่อผู้บังคับบัญชาและหน่วยรับตรวจ จำนวน 18 โรง 3. การสำรวจระดับ ความพึงพอใจในการ รับบริการจาก หน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 18 โรง 4. ให้คำปรึกษา ชี้แนะ เพื่อให้ เกิดความรู้ เข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่กำหนด จำนวน 18 โรง	<u>ผลการดำเนินงาน:</u> - การปฏิบัติงานตรวจสอบโรงเรียนเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และจุดพัฒนา สรุปรายงานผลการตรวจสอบได้ครบถ้วน สมบูรณ์ จำนวน 18 โรง - ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบโรงเรียนสามารถรายงานผล การตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจรับทราบปัญหา อุปสรรค พร้อม ข้อเสนอแนะเกิดความเข้าใจและรับรู้จุดข้อมูล เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ในส่วนที่เกี่ยวข้อง จำนวน 18 โรง - จากการสำรวจระดับความพึงพอใจ ของหน่วยรับตรวจในการรับบริการเพื่อการพัฒนา ปรับปรุงการให้บริการ ตามภารกิจ ของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพิ่มมากยิ่งขึ้น จำนวน 18 โรง - จากการให้คำปรึกษา ชี้แนะ หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุง แก้ไข พัฒนางาน เพื่อให้สอดคล้อง และเป็นไปตามข้อเสนอแนะ มีการรายงานผลการปรับปรุง แก้ไขให้ทราบตามเวลาที่กำหนด หน่วยรับตรวจ เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ จำนวน 84 โรง
ร้อยละของผลการดำเนินงาน <u>เทียบกับ</u> ค่าเป้าหมายโครงการ	ร้อยละ 100 ของการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ สามารถรับทราบปัญหา อุปสรรค แนวทางพัฒนา จุดเด่น และจุดพัฒนา สรุปจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ได้ครบถ้วน สมบูรณ์

**10.การ
ประเมินผลการ
ดำเนินงาน**

แผนการดำเนินงาน	การดำเนินงาน		สาเหตุ
	ใช่	ไม่ใช่	
- ดำเนินงานตามแผน/ กระบวนการวิธีการ กิจกรรมที่กำหนดไว้	/		
- ดำเนินงานเป็นไปตามระยะ เวลาที่กำหนด	/		
- บรรลุเป้าหมายเชิงปริมาณ ตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/		
- บรรลุเป้าหมายเชิงคุณภาพ ตามที่กำหนดไว้ในโครงการ	/		
- ดำเนินการติดตาม ประเมิน ผล และรายงานผล	/		

**11. ปัญหา
อุปสรรคที่
เกิดขึ้นจาก
การดำเนินงาน
โครงการ (ถ้า
มี)**

1. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เนื่องจากไม่มีพื้นความรู้ทางด้านนี้โดยตรงประกอบกับต้องทำหน้าที่การสอนให้เต็มที่ จึงต้องมีการเวลา มาปฏิบัติงานในด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ บางครั้งทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่การทำงานเป็นคนละคนกันได้ตามหลักการควบคุมภายใน
2. มีการปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวการปฏิบัติ บ่อย ๆ ทำให้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
3. มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายข้าราชการผู้ทำหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุทำให้สถานศึกษาเกิดปัญหา เมื่อผู้ที่ทำหน้าที่ดังกล่าวย้ายไป ทำให้ต้องมีการจัดบุคลากรเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน ซึ่งต้องศึกษาความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอีก
4. การวางแผน คาดการณ์ กรณีที่มีการโยกย้ายของข้าราชการ วางระบบควบคุมภายในและการจัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรองรับหากมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยน เพื่อให้ระบบงาน

สามารถปฏิบัติได้ ถูกต้อง เป็นระบบ

5. ขาดการกำกับ ติดตาม ควบคุมการใช้จ่ายเงิน ให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์การเบิกจ่าย การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. 2562

6. การปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและ หลักเกณฑ์ที่กำหนด เป็นปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ ซึ่งทำให้ไม่มี มาตรการที่รัดกุมอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

7. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 หากเกิดกรณีที่ทำให้ราชการเสียหาย ผู้ เกี่ยวข้องในแต่ละขั้นตอนต้องร่วมรับผิดชอบในความเสียหายนั้น และอาจต้องได้รับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบคณะ กรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและ การคลัง พ.ศ. 2544 ด้วย

8. ระบบควบคุมภายในของสถานศึกษายังไม่เกิดประสิทธิภาพ สถานศึกษาบางแห่งวิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมต่าง ๆ ไว้ ไม่ครอบคลุม บางแห่งกำหนดมาตรการในการควบคุมไว้แต่ไม่มีการ กำกับติดตามว่าได้มีการ ถือปฏิบัติหรือไม่ รวมทั้งไม่ได้ ประเมินว่ามาตรการที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้หรือไม่

12. ข้อเสนอแนะและแนวทางเพื่อการพัฒนา (ถ้ามี)

1. การให้ความรู้ จัดฝึกอบรม ของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 3 ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและ รับผิดชอบในสถานศึกษาเกิดความรู้ความเข้าใจในด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง ตรงตามระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับเป็นการสร้างความเข้าใจ ที่ดีระหว่างผู้ปฏิบัติกับเจ้าหน้าที่ และจะช่วยลดข้อผิดพลาดใน การเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องได้ รวมถึงการจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปี เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการวางแผน และเพื่อเป็นการสนองนโยบายที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

2.. การแจ้งเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวการปฏิบัติ ที่เป็นปัจจุบันผ่านทางระบบสารสนเทศ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติให้สถานศึกษาต่อไป

3. ให้จัดการวางระบบควบคุมภายใน ด้านบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ ให้มีความพร้อมสามารถทดแทนหากเกิด กรณีปัญหาการโยกย้ายของบุคลากรผู้บริหารเองต้องดูแลจัดวางระบบและให้ความรู้เบื้องต้นในการทำงานแก่ผู้ปฏิบัติได้

4. ให้ผู้บริหารสถานศึกษา กำกับ ติดตาม ควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และแผนปฏิบัติการประจำปี การเบิกจ่ายปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 บันทึกรับบัญชีให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงให้ความสำคัญกับการใช้จ่ายเงินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนด เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี

**13. รูปภาพ
การดำเนิน
โครงการ/
กิจกรรม
(แนบรูป 3 – 4
รูป)**

**รูปประกอบไตร
มาสที่ 1**





รูปประกอบไตร มาสที่ 2



