

โครงการ (Project)	ตรวจสอบภายใน
สนองกลยุทธ์ สพ.	() กลยุทธ์ที่ ๑ สร้างโอกาสทางการศึกษาให้ทั่วถึง () กลยุทธ์ที่ ๒ ยกระดับคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา () กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาสมรรถนะครูและบุคลากรทางการศึกษา (/) กลยุทธ์ที่ ๔ พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการศึกษาตามหลักธรรมาภิบาล
นโยบาย/ตัวชี้วัดที่	ยุทธศาสตร์ศ.ที่ ๖ นโยบายศ.ที่ ๑๑ จุดเน้นเร่งด่วนที่ ๖ ตัวชี้วัดที่ ๒
กลุ่มที่รับผิดชอบ	หน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้รับผิดชอบ	นางมาลี ไกรพรศักดิ์ คำเมือง และน.ส.ศรัณรัตน์ เกื้อธนวรรณ
ลักษณะโครงการ	() ใหม่ (/) ต่อเนื่อง
ระยะเวลาดำเนินการ	ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๙ – กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

๑. หลักการและเหตุผล (Rationale)

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบูรณ์ เขต ๑ ทำหน้าที่เป็นหน่วยควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงทำให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์

เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบโรงเรียนในสังกัดพบว่า โรงเรียนหลายแห่งระบบงานการเงินมีความเสี่ยงสูง เนื่องจาก จ่ายเงินไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ จึงได้แก้ไขปัญหาให้โรงเรียนนำหลักฐานการเงินต่างๆ จัดทำให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ แล้วนำมาให้ตรวจสอบใหม่อีกครั้งที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ต่อมาเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ จึงได้จัดทำแบบสำรวจความคิดเห็นของผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัด เพื่อสอบถามความคิดเห็นผู้บริหารสถานศึกษาในวันประชุมประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๕๙ ผู้บริหารสถานศึกษา แสดงความคิดเห็นว่า งานการเงินมีความเสี่ยงสูงที่สุด ต้องการให้ตรวจสอบงานการเงินมากที่สุด ต้องการให้จัดอบรมให้ความรู้เรื่องการเงินมากที่สุด ต้องการคู่มือปฏิบัติงานการเงินมากที่สุด และต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายใน เข้าตรวจสอบทุกปีมากที่สุด หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีความคิดที่จะพัฒนางานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามความต้องการของโรงเรียน จึงได้วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ กำหนดเข้าตรวจสอบโรงเรียนทุกแห่ง ๑๐๐ % จำนวน ๑๕๐ โรงเรียน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ๑ แห่ง เน้นการตรวจสอบเรื่องการเงินเป็นสำคัญ โดยเชื่อมโยงกับหลักฐานต่างๆที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงานนโยบาย กระบวนการศึกษาธิการ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา อย่างน้อย ๑ เรื่อง ตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑๐% ของโรงเรียนที่เข้าร่วมโครงการ ได้ประสานงานกับกลุ่มบริหารการเงินและสินทรัพย์ ถ้ามีการจัดอบรมให้ความรู้และ/หรือจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน โรงเรียนต้องการเรื่องการเงินมากที่สุด

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำเครื่องมือการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้จัดเก็บข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการตรวจสอบภายในของโรงเรียนให้ได้มาตรฐานเดียวกัน

๒. สภาพปัญหา/ความต้องการ (Problem/Requirement)

๒.๑ ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ คือ โรงเรียนและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มีทั้งสิ้น ๑๕๑ แห่ง กรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดให้มี ๔ คน แต่มีบุคลากรปฏิบัติงานจริงเพียง ๒ คน ขาดอัตรากำลัง ๕๐ %

๒.๒ ทุกปีที่ผ่านมาเข้าตรวจสอบโดยการประเมินความเสี่ยง ตรวจสอบปีละ ๓๐-๕๐ โรงเรียน ตรวจสอบหลายเรื่อง ไม่สามารถตรวจให้ครบทุกแห่งภายใน ๑ ปี ทำให้โรงเรียนหลายแห่งละเลยไม่ปฏิบัติตามการเงิน และอื่นๆ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

๒.๓ หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ได้นำไปปฏิบัติจริง เช่น ผู้บริหารมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแล และ/หรือผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน มีหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน แต่ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย ทำให้ระบบงานการเงินและบัญชีไม่เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ผลจากการสำรวจความคิดเห็นของผู้บริหารสถานศึกษา และผลจากการตรวจสอบภายในสถานศึกษามีข้อมูลตรงกัน คือ งานการเงินมีความเสี่ยงสูงที่สุด

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบูรณ์ เขต ๑ จึงต้องแก้ไข้ปัญหา โดยการเข้าตรวจสอบ ๑๐๐% ของหน่วยรับตรวจทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. วัตถุประสงค์ (Objective)

- ๓.๑ เพื่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของตัวเลขและรายงานการเงิน
- ๓.๒ เพื่อความถูกต้องโปร่งใสมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ
- ๓.๓ เพื่อป้องกันความเสี่ยงทำให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. เป้าหมาย (Goal)

๔.๑ เชิงปริมาณ (Quantitative)

ร้อยละ ๑๐๐ ของโรงเรียนในสังกัดและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ได้รับการตรวจสอบมีการพัฒนางานดีขึ้นและความเสี่ยงลดลง

๔.๒ เชิงคุณภาพ (Qualitative)

โรงเรียนในสังกัดและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ได้รับการตรวจสอบ มีการปฏิบัติงานถูกต้องโปร่งใส มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ทำให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์

๕. ผลผลิต ผลลัพธ์ ผลกระทบ

๕.๑ ผลผลิต (Output)

โรงเรียนในสังกัดและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาได้รับการตรวจสอบครบทุกแห่ง

๕.๒ ผลลัพธ์ (Outcome)

โรงเรียนและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ได้รับการตรวจสอบ มีการพัฒนางานดีขึ้นและความเสี่ยงลดลง

๕.๓ ผลกระทบ (Impact)

โรงเรียนและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีบริหารจัดการและดำเนินงานเป็นที่ยอมรับของสังคม

๖. กิจกรรมที่สำคัญ (Key activities)

๖.๑ เตรียมการจัดประชุม

๖.๒ ประชุมเชิงปฏิบัติการตรวจสอบภายในสัณจรตามกลุ่มโรงเรียนต่างๆ ทีละ ๑ กลุ่มโรงเรียน รวม ๑๔ กลุ่มโรงเรียนๆละ ๑๐-๑๕ โรงเรียนๆละ ๒-๓ คน ประมาณ ๓๕๐ คน

๖.๓ ปฏิบัติการตรวจสอบ

๖.๔ ประชุมสรุปผลการตรวจสอบ

๖.๕ เก็บรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบ

๖.๖ วิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบ

๖.๗ ประเมินผลการตรวจสอบ

๖.๘ รายงานผลการตรวจสอบส่งสพฐ.และสตง. พร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจ

๖.๙ ติดตามผลการตรวจสอบในกรณีที่ตรวจพบความเสี่ยงสูง

๗. ปฏิทินการปฏิบัติงาน (Gantt Chart)

ที่	กิจกรรม (ยกมาจากข้อ ๖)	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ	
		พ.ศ. ๒๕๕๘				พ.ศ. ๒๕๕๙									
		ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๑	เตรียมการจัดประชุม		/	/											มาลี, ศรัณรัตน์
๒	ประชุมเชิงปฏิบัติการตรวจสอบ			/	/	/	/	/							มาลี, ศรัณรัตน์
๓	ปฏิบัติการตรวจสอบ			/	/	/	/	/	/	/	/	/	/		มาลี, ศรัณรัตน์
๔	ประชุมสรุปผลการตรวจสอบ			/	/	/	/	/							มาลี, ศรัณรัตน์
๕	เก็บรวบรวมข้อมูล			/	/	/	/	/	/	/					มาลี, ศรัณรัตน์
๖	วิเคราะห์ข้อมูล								/	/	/	/	/		มาลี, ศรัณรัตน์
๗	ประเมินผล									/	/	/	/		มาลี, ศรัณรัตน์
๘	รายงานผลการตรวจสอบ											/	/		มาลี, ศรัณรัตน์
๙	ติดตามผลการตรวจสอบ									/	/	/	/		มาลี, ศรัณรัตน์

๘. งบประมาณ (Budget)

แหล่งงบประมาณ (/) งบประมาณประสิทธิภาพกลยุทธ์ (สป.)	๗๗,๐๐๐ บาท
() สพฐ.จัดสรร ตามหนังสือที่บาท
() หน่วยงานอื่นๆ จัดสรร ตามหนังสือที่บาท
แยกเป็น	
ค่าใช้สอย	๖๒,๐๔๐ บาท
ค่าวัสดุ	๑๔,๙๖๐ บาท

รายละเอียดการใช้งบประมาณ

กิจกรรม/รายละเอียด	งบ ประมาณ	หมวดรายจ่าย		
		ตอบแทน	ใช้สอย	วัสดุ
๑. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๓๐ บาท/คน/มื้อ จัด ๒ มื้อ ประมาณ ๓๕๐ คน	๒๑,๐๐๐		๒๑,๐๐๐	
๒. ค่าอาหารกลางวัน ๓๕๐ คนๆละ ๘๐ บาท	๒๘,๐๐๐		๒๘,๐๐๐	
๓. ค่าวัสดุ	๑๔,๙๖๐			๑๔,๙๖๐
๔. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ๓ คน ๆ ละ ๑๒๐ บาท ต่อ ๑ วัน จัด ๑๔ วัน	๕,๐๔๐		๕,๐๔๐	
๕. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อถื่น	๘,๐๐๐		๘,๐๐๐	
รวมงบประมาณ	๗๗,๐๐๐	-	๖๒,๐๔๐	๑๔,๙๖๐


หมายเหตุ ขอถัวจ่ายทุกรายการตามที่จ่ายจริง

๙. การประเมินผล (Evaluation)

ตัวบ่งชี้สภาพความสำเร็จ	วิธีการวัดและประเมินผล	เครื่องมือที่ใช้วัดและประเมินผล
๙.๑ ร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยรับตรวจ ได้รับการตรวจสอบครบทุกแห่ง	เก็บรวบรวมข้อมูล/วิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการตรวจสอบ	แบบประเมินผลการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐
๙.๒ ร้อยละความพึงพอใจ ของโรงเรียนที่มีต่อ การตรวจสอบภายใน	แบบสอบถาม	แบบสอบถาม

๑๐. ผลที่คาดว่าจะได้รับ (Expected Outcome)

โรงเรียนในสังกัดและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่ได้รับการตรวจสอบ มีการพัฒนางานดีขึ้น ความเสี่ยงลดลง ข้อมูลของตัวเลขและรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ การบริหารงานมีความโปร่งใส เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ และงานสำเร็จตามวัตถุประสงค์

(ลงชื่อ)  .ผู้เสนอโครงการ
(นางมาลี ไกรพรศักดิ์ คำเมือง)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....-.....ผู้เห็นชอบโครงการ
(.....)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบูรณ์ เขต ๑

(ลงชื่อ)  .ผู้อนุมัติโครงการ
(นายธวัช กงเต็ม)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเพชรบูรณ์ เขต ๑