

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
1	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าอาหารเสริม(นม)	สถานศึกษาเอกชนในระบบ	มกราคม - กุมภาพันธ์ 2565	/	/	ผลการตรวจสอบ พบว่า โรงเรียนส่วนใหญ่ยังมีเอกสารหลักฐานการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการอาหารเสริม (นม) ในส่วนเอกสารประกอบการยื่นคำขอ ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารแล้ว ไม่ได้ขอเอกสารดังกล่าวจากทางโรงเรียน หรือขอให้ส่งเอกสารครั้งเดียวครั้งต่อไปไม่ต้องแนบ เช่น สำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร การจัดซื้อนม พบว่า มีโรงเรียนที่แจกจ่ายนมไม่ครบ 130 วัน จำนวน 2 โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 5.89 โรงเรียนได้ชี้แจงว่า นมที่ยังจัดสรรไม่ครบอยู่ระหว่างรอการจัดส่งจากผู้จำหน่าย เนื่องจากเพิ่งได้รับการจัดสรรเพิ่มเติม	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						การจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน (นม.4) พบว่า โรงเรียนจัดทำรายงานครบทุกโรงเรียน คิดเป็น ร้อยละ 100 และมีการจัดทำรายงานบัญชีรับ - จ่าย (นม.5) คิดเป็นร้อยละ 100 เช่นเดียวกัน การควบคุมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นไปตามที่กำหนด พบว่า 1. โรงเรียนที่เข้าตรวจสอบทุกแห่งมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) โรงเรียน....” ตามที่กำหนดและเมื่อโรงเรียนได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีแล้ว ได้ออกใบเสร็จรับเงินส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด แต่พบว่า มีโรงเรียน จำนวน 17 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 ออกใบเสร็จรับเงินล่าช้ากว่า 5 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับโอนเงินเข้าบัญชี ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการอุดหนุนเป็น	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ค่าอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2552 ข้อ 9 (2) 2. การเบิกจ่ายเงินให้แก่บริษัทผู้ประกอบการพบว่า มีโรงเรียน จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 26.47 มีการถอนเงินจากบัญชีจ่ายผู้ประกอบการไม่ตรงตามวันที่และจำนวนเงินที่จัดเก็บ โรงเรียนบางแห่งมีการเบิกเงินออกจากบัญชีเกือบทั้งจำนวนทันทีเมื่อได้รับการโอนเงินจัดสรร บางแห่งเบิกมาเก็บรักษาไว้ที่ผู้บริหารโรงเรียน การจัดซื้อนมมีการจัดซื้อจากผู้ประกอบการที่ได้รับการอนุญาตให้จำหน่าย ถอนเงินเป็นยอดรวมไม่ตรงกับจำนวนที่จ่ายจริง และไม่ตรงตามวันที่จ่าย เงินที่ได้รับจัดสรรโรงเรียนส่วนใหญ่ใช้หมด หรือมีการขอเพิ่มเติม เนื่องจากจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงมากกว่าจำนวนที่ประมาณการขอจัดสรรเงิน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						การบริหารจัดการโครงการอาหารเสริม (นม) พบว่า 1. โรงเรียน จำนวน 31 โรงเรียน คิดเป็นร้อยละ 91.18 มีแผนบริหารจัดการ การจัดซื้อและการปฏิบัติของโรงเรียนส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการ โรงเรียน จำนวน 32 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 94.12 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการอาหารเสริม (นม) มีโรงเรียน จำนวน 32 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 94.12 มีการเก็บรักษานมเป็นไปตามแผนการบริหารจัดการ 2. สัญญาซื้อขาย พบว่าโรงเรียนทุกแห่งมีสัญญาซื้อขายนมให้ตรวจสอบ และพบว่า มีโรงเรียนที่จัดซื้อนมให้นักเรียนได้ครบ 130 วัน จำนวน 32 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 94.12 จัดซื้อได้ไม่ครบ 130 วัน จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.88 ในส่วนของเอกสารการรับสินค้าและการตรวจรับนม	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						พบว่าโรงเรียนมีใบส่งของให้ตรวจสอบ จำนวน 31 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 91.18 และไม่มีใบส่งของให้ตรวจสอบ จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.82 เมื่อพิจารณาเอกสารการตรวจรับ พบว่า มีโรงเรียน จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 26.47 ไม่มีใบตรวจรับนมให้ตรวจสอบ ในส่วนของราคานมที่จัดซื้อ พบว่า โรงเรียนทุกแห่งจัดซื้อนมเป็นไปตามราคากลางที่กำหนด	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ข้อสังเกตที่ตรวจพบ ได้แก่ 1. โรงเรียนบางแห่งยังไม่ได้จัดทำแผนบริหารจัดการอาหารเสริม (นม) 2. โรงเรียนบางแห่งจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารเสริม (นม) โดยไม่กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน 3. โรงเรียนบางแห่งออกใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินเกินระยะเวลาที่กำหนด 4. รายละเอียดในหลักฐานการจัดซื้อ ใบส่งของ ใบตรวจรับ และใบเสร็จรับเงิน ไม่ถูกต้องครบถ้วน 5. โรงเรียนบางแห่งไม่ได้จัดทำหลักฐานการตรวจรับอาหารเสริม (นม) 6. โรงเรียนบางแห่งทำสัญญาซื้อนม หรือแจกจ่ายนมให้นักเรียนไม่ครบ 130 วัน รวมถึงรายละเอียดในสัญญาไม่ถูกต้อง ครบถ้วน สัมพันธ์กัน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ข้อเสนอแนะ 1.ขอให้กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด กำชับโรงเรียนเอกชนให้จัดซื้ออาหารเสริม (นม) แจกจ่ายให้ครบ 130 วัน ตามที่กำหนด 2. ตรวจสอบรายละเอียดของสัญญาซื้อขาย ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ แนวทางที่กำหนด	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
2	ตรวจสอบและให้คำปรึกษาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคล	สถานศึกษาเอกชนในระบบ	มกราคม - กุมภาพันธ์ 2565	/	/	การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรัง จากการตรวจสอบแผนการตรวจนิเทศและติดตาม การมอบหมายผู้รับผิดชอบและรายงานผลการตรวจนิเทศ และติดตามของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรังพบว่า มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจนิเทศ ติดตาม โดยมีคำสั่งแต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่มีคำสั่งมอบหมายเฉพาะเจาะจงเรื่อง การตรวจนิเทศติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคล เนื่องจากระบุคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนต่าง ๆ ของโรงเรียนเอกชนในระบบอยู่แล้ว และได้ตรวจ นิเทศ ติดตามแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม 2565 แต่กลุ่มส่งเสริม	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						การศึกษาเอกชนยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจ นิเทศ ติดตามเงินอุดหนุนรายบุคคลต่อศึกษาธิการจังหวัด การใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลของสถานศึกษา จากการสุ่มตรวจสถานศึกษา จำนวน 20 แห่งพบว่า โรงเรียนส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขการรับเงินอุดหนุนรายบุคคล ที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด มีบางแห่งที่จัดทำบัญชีการเงินและบัญชีอื่นไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สาเหตุ ขาดการกำกับติดตามการดำเนินงานของสถานศึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบอย่างจริงจัง	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลเป็นไปตามเงื่อนไข และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเจตนารมณ์ของรัฐบาล จึงขอให้ดำเนินการดังนี้ 1. กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับบทบาทภารกิจที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุน โดยเฉพาะบทบาทในการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคล รวมทั้งควรจัดกิจกรรมให้ความรู้กับโรงเรียนเอกชนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนที่ได้รับแต่ละประเภทให้ชัดเจน 2. ให้กลุ่มส่งเสริมการศึกษาก่อน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตรวจสอบติดตามการการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลอย่างต่อเนื่องเป็นระยะ ๆ	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						3. โรงเรียนต้องจัดทำทะเบียนนักเรียนให้เป็นปัจจุบัน ข้อมูลถูกต้องตรงกับในระบบ PSIS 4. โรงเรียนต้องจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีอื่นให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	
3	ตรวจสอบและให้คำปรึกษาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน	สถานศึกษาเอกชนในระบบ	มกราคม - กุมภาพันธ์ 2565	/	/	ระบบการควบคุมการดำเนินโครงการอาหารกลางวัน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรัง 1. ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน จากการตรวจสอบเอกสารประกอบคำขอรับเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน ซึ่งได้แก่ แบบ อวสข.1 แบบสำรวจความต้องการและจำนวนข้อมูลนักเรียน เพื่อขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนสามัญทั่วไป หรือแบบ อวสข.2 แบบสำรวจความต้องการและจำนวนข้อมูลนักเรียน เพื่อขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันสำหรับโรงเรียนการกุศล แบบ อวสข.5	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						รายละเอียดข้อมูลนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการ และขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวันสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร รายงานการประชุม คณะกรรมการบริหาร ใบเสร็จรับเงิน และรายงานผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน กำหนด ของโรงเรียนเอกชนในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรัง 18 แห่ง พบว่าไม่มีโรงเรียนใดที่ยื่นเอกสารประกอบคำขอรับเงินอุดหนุนครบถ้วน แต่แบบ อวสช.1 สำหรับโรงเรียนสามัญทั่วไป และแบบ อวสช.2 สำหรับโรงเรียนการกุศลครบถ้วนแห่ง โดยไม่มีสำเนาบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าให้โรงเรียนส่งครั้งแรกครั้งเดียว หากไม่มีการเปลี่ยนแปลงก็ไม่ต้องส่งใหม่ ส่วนรายงานการ	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ประชุมคณะกรรมการบริหารมีเพียง 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 27.780 ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน ไม่ได้ติดตามเอกสารประกอบคำขอเงินอุดหนุนและใบเสร็จรับเงินของโรงเรียนที่ไม่ส่ง รวมทั้งไม่ติดตามการรายงานผลการดำเนินงานค่าอาหารกลางวันในปีที่ผ่านมาของโรงเรียน เพื่อจัดทำแบบสรุปรายงานผลการดำเนินงานค่าอาหารกลางวันในภาพรวมของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด 2. ระบบการตรวจ นิเทศ และติดตาม จากการตรวจสอบแผนการตรวจนิเทศและติดตามการมอบหมายผู้รับผิดชอบและรายงานผลการตรวจนิเทศ และติดตามของกลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรัง พบว่า มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจนิเทศ ติดตาม	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						โดยมีคำสั่งแต่งตั้งเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่มีคำสั่งมอบหมายเฉพาะเจาะจงเรื่องการตรวจนิเทศติดตามเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวัน เนื่องจากระบุคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนต่าง ๆ ของโรงเรียนเอกชนในระบบอยู่แล้วและได้ตรวจ นิเทศ ติดตามแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม 2565 แต่กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจ นิเทศ ติดตามเงินอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวันต่อศึกษาธิการจังหวัด สาเหตุ ผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบคำขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้ครบถ้วน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินการอุดหนุนค่าอาหารกลางวันมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐบาลที่มีนโยบายให้ความช่วยเหลือนักเรียนโรงเรียนเอกชนการกุศลที่มีฐานะยากจนและขาดแคลนทุนทรัพย์ และนักเรียนที่มีปัญหาทุพโภชนาการหรือขาดแคลนอาหารกลางวันในโรงเรียนเอกชนสามัญศึกษาทั่วไปเป็นค่าอาหารกลางวัน เพื่อลดภาวะทุพโภชนาการและพัฒนาร่างกายของนักเรียนโรงเรียนเอกชนให้มีสุขภาพพลานามัยสมบูรณ์แข็งแรง มีน้ำหนักและส่วนสูงเพิ่มขึ้น จึงขอให้กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตรังดำเนินการดังนี้	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						1. เมื่อได้รับคำขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันจากสถานศึกษา ให้ตรวจสอบคำขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันพร้อมเอกสารประกอบว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่และรวบรวมจัดเก็บให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเมื่อได้รับโอนเงินค่าอาหารกลางวันจากคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนแล้วให้เสนอผู้อนุมัติเงินอุดหนุนและโอนเงินอุดหนุนเข้าบัญชีโรงเรียนภายใน 5 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับการโอนเงินเข้าบัญชี และติดตามรวบรวมใบเสร็จรับเงินของโรงเรียนให้ครบถ้วน 2. รวบรวมแบบรายงานผลการดำเนินงานค่าอาหารกลางวันในปีที่ผ่านมาของโรงเรียนจัดทำแบบสรุปรายงานผลการดำเนินงานค่าอาหารกลางวันในภาพรวมของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						กำหนดและสั่งให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนปีละ 1 ครั้ง ภายในวันที่ 1 สิงหาคมของทุกปี การดำเนินการโครงการอาหารกลางวันของสถานศึกษา 1. การปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด จากการสุ่มตรวจสถานศึกษา พบว่า โรงเรียนที่ขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันเป็นโรงเรียนที่มีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด และนักเรียนที่ได้รับอาหารกลางวันเป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						2. การดำเนินการทางการเงินตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการเปิดบัญชีเงินฝากเพื่อรับโอนเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวัน การจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเพื่อยืนยันการรับเงิน การเก็บรักษาเงินอุดหนุนจนกว่าจะมีการจ่ายเงินเพื่อการดำเนินการอาหารกลางวัน และการจัดทำเอกสารหลักฐานจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตรงกับการดำเนินงานอาหารกลางวันของโรงเรียน 10 โรงเรียน พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องทั้งหมด การจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดหลังจากที่โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ภายใน 5 วันทำการ 8 แห่ง	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						คิดเป็นร้อยละ 80.00 การเก็บรักษาเงินอุดหนุนไว้ถูกต้อง 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90 เอกสารหลักฐานในการจัดซื้อหรือจัดหาอาหารกลางวัน ซึ่งกำหนดให้โรงเรียนจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันเพื่อการตรวจสอบ เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้โรงเรียนไม่สามารถเปิดการเรียนการสอนได้ จึงไม่ได้จัดจ้างแม่ครัวในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2564 จำนวน 8 แห่ง และมีโรงเรียนที่มีการจ้างแม่ครัว 2 แห่ง มีเอกสารหลักฐานในการจัดจ้างครบถ้วน 1 แห่ง และเอกสารหลักฐานในการจัดจ้างไม่ครบถ้วน 1 แห่งด้วยโรงเรียนไม่ได้เปิดการเรียนการสอน On Site ในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2564 โรงเรียนจึงจ่ายเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันเป็นเงินสดให้กับผู้ปกครอง	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						การบริหารโครงการตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบการบริหารจัดการอาหารกลางวันตั้งแต่ขั้นตอนของการจัดแผนการบริหารจัดการ การมอบหมายผู้รับผิดชอบ การกำหนดรายการอาหาร การประกาศรายชื่อ นักเรียนที่ได้รับอาหารกลางวันให้ผู้ปกครองทราบ การชั่งน้ำหนักส่วนสูง และไม่เก็บค่าอาหารกลางวัน จากนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุน พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนดของโรงเรียน 10 แห่ง พบว่า มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการอาหารกลางวัน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60.00 คำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						โรงเรียนส่วนใหญ่มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนส่วนใหญ่มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน จากการตรวจสอบมีเพียง 1 แห่งที่ไม่มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งผู้รับผิดชอบโครงการอาหารกลางวัน การกำหนดเมนูอาหาร ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2564 ไม่มีโรงเรียนใดกำหนดเมนูอาหารไว้เป็นการล่วงหน้า เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ทำให้โรงเรียนไม่ได้เปิดเรียน On-Site การประกาศรายชื่อให้ผู้ปกครองทราบ เมื่อโรงเรียนประกาศเมนูอาหารทั่วประเทศสามารถได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน ส่วนมากโรงเรียนประกาศบัญชีรายชื่อนักเรียนทุกโภชนาการ และนักเรียนขาดแคลนอาหารกลางวันวันที่ได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหาร	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						กลางวันผ่านไลน์กลุ่มห้องเรียนมีเพียงโรงเรียนอนุบาลรัชฎา ที่ไม่ได้แจ้งให้ผู้ปกครองทราบ การชั่งน้ำหนัก วัดส่วนสูงของนักเรียน กรณีนักเรียนมีภาวะทุพโภชนาการโรงเรียนทุกแห่งมีการชั่งน้ำหนัก วัดส่วนสูงของนักเรียน การเก็บค่าอาหารกลางวันจากนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุน จากการตรวจสอบโรงเรียนไม่เก็บค่าอาหารกลางวันจากนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุน การรายงานผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนดหลายโรงเรียนไม่รายงานผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด ส่ง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของทุกปี	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						สาเหตุ ขาดการกำกับติดตามการดำเนินงานของสถานศึกษาจากหน่วยงานที่รับผิดชอบอย่างจริงจัง ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินการอุดหนุนค่าอาหารกลางวันมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์เป็นไปตามเจตนารมณ์ของรัฐบาล จึงขอให้ดำเนินการดังนี้ 1. กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด สร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับบทบาทภารกิจที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุน โดยเฉพาะบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามนโยบาย รวมทั้งควรจัดกิจกรรมให้ความรู้กับ	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						โรงเรียนเอกชนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนที่ได้รับแต่ละประเภทให้ชัดเจน 2. ให้กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตรวจสอบติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นระยะ ๆ เพื่อเป็นการป้องปรามการทุจริตรั่วไหล ให้โรงเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันถือปฏิบัติเกี่ยวกับการยื่นขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันของโรงเรียนเอกชน ตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การอุดหนุนเป็นค่าอาหารกลางวันของนักเรียน พ.ศ. 2552 ดังนี้ 2.1 เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน โรงเรียน.....”	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						2.2 มีเอกสารประกอบการพิจารณา ได้แก่ (1) คำขอรับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันแบบ อวสช.1 แบบสำรวจความต้องการและจำนวนข้อมูลนักเรียนเพื่อขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน สำหรับโรงเรียนสามัญทั่วไป หรือแบบ อวสช.2 แบบสำรวจความต้องการและจำนวนข้อมูลนักเรียนเพื่อขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน สำหรับโรงเรียนการกุศลและกรณีโรงเรียนมีนักเรียนทุพโภชนาการ ให้ยื่นแบบ อวสช.5 รายละเอียดข้อมูลนักเรียนที่มีภาวะทุพโภชนาการและขอรับเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน (2) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร (3) สำเนาเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร 2.3 เมื่อโรงเรียนประเภทสามัญทั่วไป	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ได้รับเงินอุดหนุน ให้จัดทำรายชื่อนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันติดประกาศให้ผู้ปกครองทราบในที่เปิดเผยของโรงเรียน และไม่เก็บค่าอาหารกลางวันจากนักเรียนที่ได้รับเงินอุดหนุน 2.4 โรงเรียนจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 5 วันทำการนับจากวันที่ได้รับทราบการโอนเงินเข้าบัญชีโรงเรียน 2.5 เมื่อโรงเรียนได้รับโอนเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันแล้ว ให้ดำเนินการจัดอาหารที่ถูกหลักโภชนาการอย่างเพียงพอให้นักเรียนทันทีโดย (1) จัดทำแผนการบริหารจัดการอาหารกลางวัน (2) ดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการ (3) กำหนดเมนูอาหารตามความเหมาะสมของช่วงวัยและถูกหลักโภชนาการ	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ทั้งนี้ให้โรงเรียนจัดเก็บหลักฐานการจ่ายเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวัน และจัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่ายให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันพร้อมให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ รวมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินงานภายใน 30 มิถุนายน ของทุกปี 2.6 การจัดเก็บรักษาเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันให้เก็บไว้ในบัญชี โดยเงินในบัญชีจะต้องนำไปใช้จ่ายเพื่อซื้อ จัดหา หรือจัดทำอาหารกลางวันนักเรียนเท่านั้น ในกรณีที่เหลือจ่ายหรือได้รับเงินดอกผลจากการนำเงินฝากธนาคารให้คงไว้ในบัญชีเพื่อสมทบเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาหารกลางวันตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประโยชน์ของนักเรียนเป็นสำคัญ 2.7 โรงเรียนต้องจัดทำบัญชีรายชื่อนักเรียนทุพโภชนาการและนักเรียนขาดแคลน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						อาหารกลางวันที่ได้รับเงินอุดหนุนค่าอาหารกลางวันในแต่ละภาคเรียนจำแนกตามรายชั้นเรียน โดยให้โรงเรียนกำกับดูแลนักเรียน ที่มีภาวะทุพโภชนาการอย่างใกล้ชิด พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานและการพัฒนาตัวร่างกายของนักเรียน ทุพโภชนาการให้คณะกรรมการบริหารทราบทุกภาคเรียน 2.8 โรงเรียนรายงานผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมาตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด ส่ง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายใน 30 มิถุนายน ของทุกปี	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
4	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาในช่วงสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid 19)	สถานศึกษาเอกชนในระบบ	กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2565	/	/	1. การรับเงินกู้ถูกต้องครบถ้วนตามจำนวนผู้มีสิทธิ 2. การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิครบถ้วน ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด 3. การส่งคืนเงินและการสรุปการจ่ายเงินเป็นไปตามที่กำหนด 4. โรงเรียนรับเงินช่วยเหลือผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนรายบุคคลของโรงเรียน หลายโรงเรียนผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองด้วยวาจา ไม่ได้ทำเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งผู้ปกครองตรวจสอบสิทธิผ่านไลน์กลุ่มห้องเรียน 5. หลายโรงเรียนไม่จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ภายในกำหนด 6. โรงเรียนจ่ายเงินให้กับผู้ปกครองภายในกำหนดทุกแห่ง ซึ่งส่วนใหญ่แต่งตั้งผู้จ่ายเงินเป็นไปตามจำนวนที่กำหนด การจ่ายเงินให้ผู้ปกครอง/	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						นักเรียนนั้น มีทั้งจ่ายเป็นเงินสดและโอนผ่านบัญชี ซึ่งส่วนใหญ่จ่ายเป็นเงินสด แต่หลายโรงเรียนจ่ายเงินไม่เป็นไปตามที่กำหนด บ้างก็จ่ายเงินโดยที่ผู้ปกครองไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงิน บ้างก็จ่ายเงินโดยไม่มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนแนบ บางแห่งลายมือชื่อผู้รับเงินกับสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนที่แนบไม่สัมพันธ์กัน ในส่วนการจ่ายเงินโดยโอนเข้าบัญชีผู้ปกครองนั้น ไม่มีค่าธรรมเนียมธนาคาร 7. ในส่วนการส่งคืนเงินและการสรุปการจ่ายเงิน โรงเรียนส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามที่กำหนด บางแห่งนำส่งเงินที่ไม่สามารถจ่ายให้ผู้ปกครอง/นักเรียนได้ ล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด 8. บางแห่งจัดทำแบบสรุปการจ่ายเงินคู่ตามแบบที่กำหนดแต่จัดทำแค่ชุดเดียว เพื่อส่งสำนักงาน	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการตรวจสอบ							
						ศึกษาธิการจังหวัด ไม่มีจัดเก็บไว้ที่โรงเรียน แบบสรุปการจ่ายเงินกู้โรงเรียนจัดส่งให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตามระยะเวลาที่กำหนด	
5	ตรวจสอบการกำกับดูแลงานการเงิน งานบัญชี	กลุ่มอำนวยการ	กรกฎาคม 2565	/	/	หน่วยงานไม่มีเงินสดในมือคงเหลือ ซึ่งตรงกับรายการเงินสดคงเหลือในงบทดลองระบบ GFMS ส่วนเงินฝากธนาคารหน่วยงานทำงบกระทบยอดครบถ้วนถูกต้อง	
6	ตรวจสอบระบบการควบคุมและการจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	กลุ่มอำนวยการ	กรกฎาคม 2565	/	/	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีบุคลากรยื่นขอรับสิทธิ์ค่าเช่าบ้าน จำนวน 5 ราย ซึ่งเอกสารหลักฐานประกอบการขอรับค่าเช่าบ้านไม่เรียบร้อย บางรายไม่ติดอากรแสตมป์ในสัญญาเช่าบ้าน บางรายผู้มีอำนาจไม่ได้ลงนามในแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ 6005) ส่วนที่ 2 การรับรอง	

ลำดับ	เรื่อง	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน		ผลการปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
		หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	เรื่อง	ระยะเวลา		
				/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน	/ = เป็นไปตามแผน X = ไม่เป็นไปตามแผน		
กิจกรรมการให้คำปรึกษา							
1	การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเงินอุดหนุนค่าอาหารเสริม(นม)	โรงเรียนเอกชนในระบบ	พฤศจิกายน - ธันวาคม 2564	/	/	ดำเนินการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเงินอุดหนุนค่าอาหารเสริม(นม) จำนวน 2 โรงเรียน โดยมีเรื่องและประเด็นที่ให้บริการ ดังนี้ - แนวทางการจัดซื้อนมภาคเรียนที่ 2/2564 - โรงเรียนสามารถจัดซื้อนมสำรองได้หรือไม่	

ลงชื่อ



ผู้สรุปรายงาน

(นางนิตยา เหนี่ยวสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ