



รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต และ
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒



กลุ่มกฎหมายและคดี
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่างๆการป้องกันการทุจริตคือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืนซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคนและเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบอันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มหาสารคาม เขต ๓ โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่จัดทำโดยกองยุทธศาสตร์และแผนงาน สำนักงาน ป.ป.ท. จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มหาสารคาม เขต ๓ จะไม่มีการทุจริตหรือกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันไว้ล่วงหน้า โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identification	๒
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๔
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๔
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมิน การควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment	๕
ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดการทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๖
ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง	๗
ภาคผนวก	

ในการประชุมคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และ
ธรรมาภิบาลสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๕
กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบรายงานประเมินความเสี่ยงทุจริตการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด
การทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
ประถมศึกษามหาสารคามเขต ๓ พ.ศ.๒๕๖๒ รายละเอียด ดังนี้

๑. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ กระบวนการ

๑.๑ **Corrective** : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดสิ่งที่มีประวัติอยู่แล้วทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำ
อีก

๑.๒ **Detective** : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยงทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องใส่ของ
ตั้งแต่แรกตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

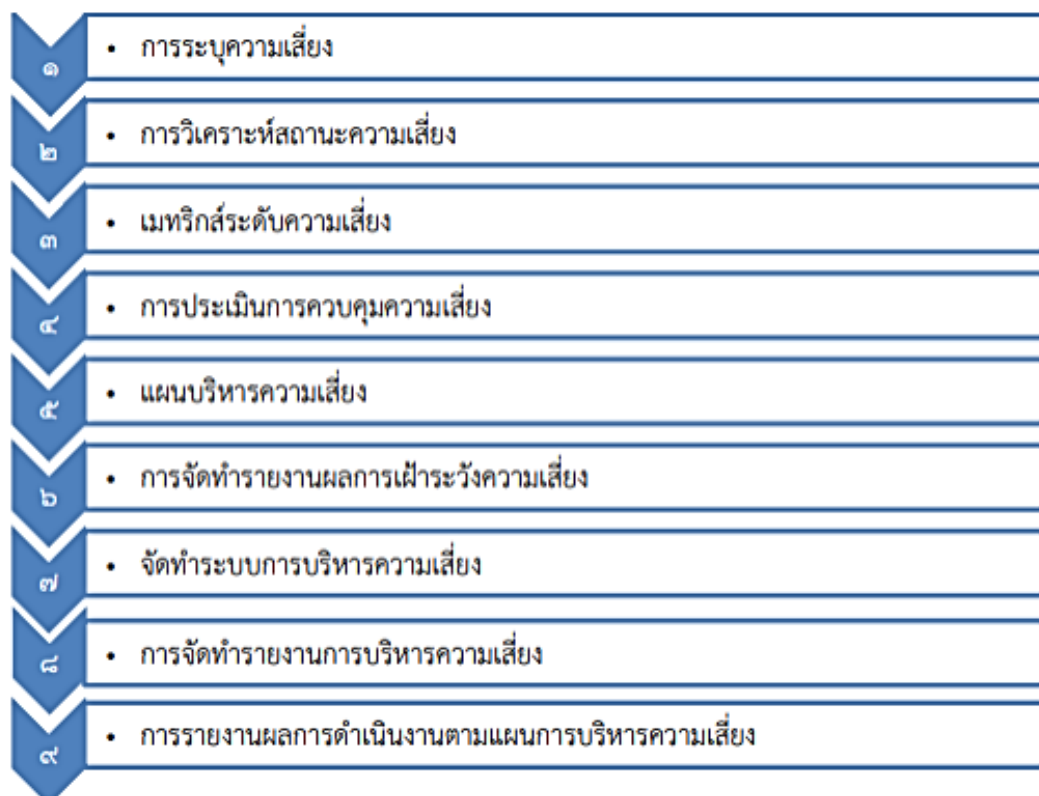
๑.๓ **Preventive** : ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่
พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดขึ้นมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นซ้ำอีก Known Factor ทั้งที่รู้ว่า
ทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Unknown Factor ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการ
ทุจริตเข้ามาได้อีก

๒. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

- ๒.๑ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติอนุญาตตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๓ ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านภาระหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



๓. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง Risk Identification

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ ใช้วิธี ระดมสมองจากผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่มในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ และจาก รายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓

ตาราง ๑ ระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ขั้นตอนการดำเนินการ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor	Unknow Factor
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน		มีหลักฐานขอเบิกไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน
การเบิกจ่ายเงินเดือนและการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย		มีการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่ายไม่ครบทุกฎีกาคิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๘

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/เหตุการณ์ที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/เหตุการณ์ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไขเสมอ)

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ มาแยกเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามไฟสีจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำสถานะสีเหลืองความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูงเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตาราง ๒ ตารางแสดงความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	✓			
การเบิกจ่ายงบเดือนและการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level metrix) คือ การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวังคุณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คืออยู่ในระดับ ๒ หรือ ๓

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตของข้าของ SHOULD คือค่าที่อยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้น

- ๓.๒ ระดับความเสี่ยงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders ไม่รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลพันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือ กระบวนการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning and Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตาราง ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวังตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

ขั้นตอนย่อย ที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่า บ้าน	๑	๑	๑
การเบิกจ่ายงบเดือนและ การจัดเก็บใบสำคัญและ หลักฐานการจ่าย	๑	๑	๑

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมิน การควบคุมความเสี่ยง Risk Control Matrix Assessment

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่า ความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับความควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่องในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการผู้รับมอบผลงานองค์กรที่มีผลเสียทางการเงินไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือใช้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มเกิดจากรายย่อยมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตาราง ๔ แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจั้ดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	ดี	ต่ำ (๑)		
การเบิกจ่ายงบเดือนและการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย	ดี	ต่ำ (๑)		

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูงหรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕ หรือ ๖ หรือ ๗ หรือ ๘ หรือ ๙ โดยเฉลี่ยโดยเฉพาะช่องสูง ๙ ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าวพบว่าค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๑ หรืออยู่ในระดับ - ความเสี่ยงต่ำ คุณภาพการจั้ดการอยู่ในระดับ - ดี

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดการทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ เพื่อติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไปแบ่งออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	✓			
การเบิกจ่ายงบเดือนและการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย	✓			

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรฐานนโยบายโครงการกิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผลความเสี่ยงการทุจริตลดลง ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการนโยบายโครงการกิจกรรมเพิ่มขึ้น
แผนใช้ไม่ได้ผลค่าเฉลี่ยความเสี่ยงเกินระดับ ๖



ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๗,๘ และ ๙ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกินกว่าการยอมรับควรมีแผนงานมาตรการกิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๔, ๕ และ ๖ ความเสี่ยงอยู่ในระดับเกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ค่าระดับความเสี่ยงรวม = ๑ ๒ และ ๓ ค่าระดับความเสี่ยงรวมอยู่ในระดับยังไม่เกินควรเฝ้าระวังต่อเนื่อง

ตารางที่ ๗ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคามเขต ๓

ระบุความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	ค่าประเมินความเสี่ยงรวม	แนวทาง/กิจกรรมบริหารจัดการความเสี่ยง
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑	
การเบิกจ่ายงบเดือนและการจัดเก็บใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย	๑	

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มกฎหมายและคดี สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต 3

ที่

วันที่ 18 เมษายน 2562


เรื่อง การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ สพป.มค.๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต 3



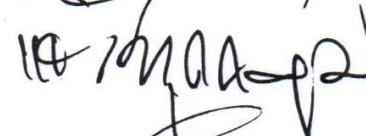
ตามที่ กลุ่มกฎหมายและคดีได้รับมอบหมายให้จัดเตรียมรายละเอียดข้อมูลที่เผยแพร่ประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ สพป.มหาสารคาม เขต 3 (ITA) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อการทุจริต ข้อ 036 และข้อ 037 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี

การนี้ เพื่อให้การจัดทำการประเมินความเสี่ยงฯ ดังกล่าว กลุ่มกฎหมายและคดี เห็นควร กำหนดกิจกรรมให้ผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่มใน สพป.มหาสารคาม เขต ๓ วิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต เพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 แล้วรายงาน เพื่อสรุปการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวจรรย์ จันคง)
นิติกรชำนาญการ

ความลับของ ส.ค.ค.
กระทรวงศึกษาธิการ
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
มหาสารคาม เขต 3

1. 
2. 
3. 



(นายชัยณรงค์ แสงคำ)
ผอ.สพป.มหาสารคาม เขต ๓

18 เม.ย. 2562

(แบบฟอร์ม)
การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต และ มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
 หน่วยงาน

คำอธิบาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

***ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ ๓ หมายถึง **เป็นขั้นตอนหลัก**ของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง **เป็นขั้นตอนหลัก**ของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ **ไม่สูงมาก**

ระดับ ๑ หมายถึง **เป็นขั้นตอนรอง**ของกระบวนการ

****ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ระดับ ๓ หมายถึง **มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง**

ระดับ ๒ หมายถึง **มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง**

ระดับ ๑ หมายถึง **มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้**

ลำดับที่	ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการ	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต (อธิบายเหตุการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต, การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม, การรับสินบน)	เหตุการณ์นี้เคยเกิดขึ้นแล้วหรือยัง (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ใน <input type="checkbox"/>)	การประเมินความเสี่ยง		มาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยง (ที่จะดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			
๑.	ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับ การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			<input type="checkbox"/> เคยเกิดขึ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ยังไม่เคยเกิดขึ้น	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			

ลำดับ ที่	ความเสี่ยง ด้าน	กระบวนการงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต (อธิบายเหตุการณ์ การชดเชยการทุจริต, การชดเชยกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม, การรับสินบน)	เหตุการณ์นี้ เคยเกิดขึ้นแล้วหรือยัง (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ใน <input type="checkbox"/>)	การประเมินความเสี่ยง		มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยง (ที่จะดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
					*ระดับความ จำเป็นของการ นำเรื่อง (กรอกตัวเลข ๑ หรือ ๒ หรือ ๓)	**ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ (กรอกตัวเลข ๑ หรือ ๒ หรือ ๓)			
๒.	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ อำนาจและ ตำแหน่ง หน้าที่			<input type="checkbox"/> เคยเกิดขึ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ยังไม่เคยเกิดขึ้น					
๓.	ความเสี่ยง การทุจริตใน ความโปร่งใส ของการใช้ จ่าย งบประมาณ และการ บริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ			<input type="checkbox"/> เคยเกิดขึ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ยังไม่เคยเกิดขึ้น					

ลงลายมือชื่อ..... (ขอ.สำนัก/กอง/กลุ่ม)
 (.....)
 (ตำแหน่ง).....
 วันที่..... เดือน พ.ศ.

ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริต

ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

- เรียกรับโดยเฉพาะการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร / คอนโด บ้านจัดสรร / โรงงาน
- ผลประโยชน์ทับซ้อน รับจ้างเขียนแบบแปลน และตรวจเอง (ถึงแม้ราชการจะให้มีแบบมาตรฐาน อำนวยความสะดวกให้กับประชาชนก็ตาม แต่การขออนุญาตต้องมี ผังประกอบ จึงต้องว่าจ้างผู้ตรวจ หรือผู้อนุมัติ อนุญาต จะได้ผ่านง่าย)
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการดำเนินการก่อสร้าง คัดแปลง รื้อถอน หรือเคลื่อนย้ายอาคารโดยมิชอบด้วยกฎหมาย
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ สมยอม หรือมีส่วนรู้เห็นกับบุคคลหรือนิติบุคคลในการใช้อาคารที่ไม่ตรงกับใบรับรองใบอนุญาตหรือที่ยื่นแจ้งต่อเจ้าพนักงานท้องถิ่น
- การประเมินภาษีที่ต่ำกว่าความเป็นจริง
- เรียกรับสินบนโดยใช้ตัวกลาง เก็บค่าใช้จ่ายรายเดือน (ค่าคุ้มครอง) จากผู้ประกอบการ
- พนักงาน เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างเหมาของหน่วยงานเป็นตัวแทนการยื่นคำขอจดทะเบียน ในการขออนุมัติ อนุญาต โดยเรียกรับผลประโยชน์หรือเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพื่อสิทธิพิเศษ
- การดำเนินการยื่นคำขออนุญาต ไม่มีกรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ชัดเจนอาจก่อให้เกิดการเรียกรับสินบนเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- การเปิดตรวจสินค้าของเจ้าหน้าที่แต่ละคน ใช้ดุลพินิจไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- การใช้ดุลพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- การตรวจเอกสารไม่ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในคำขอ แต่มีการรับเรื่องไว้
- การเก็บเรื่องไว้ไม่แจ้งผู้ประกอบการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์
- การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ดำเนินการตามลำดับคำขอ
- เจ้าหน้าที่มีการยกเลิบบไสร็จรับเงินในระบบทำให้การรายงานการรับเงินประจำวันน้อยกว่าที่รับไว้จริง/รับเงินและออกใบเสร็จการรับเงินแล้วแต่ไม่นำเงินสด เช็ค นำฝากธนาคารในวันนั้น แต่นำฝากในภายหลัง และอาจนำเงินไปใช้ส่วนตัวก่อน
- ในขั้นตอนการพิจารณาตรวจสอบตามปกติจะมีการใช้เวลาในการพิจารณาตรวจสอบ ๑ วัน แต่ในบางกรณีอาจมีความจำเป็นจะต้องทำการพิจารณาเกิน ๑ วันทำการ เช่น กรณีมีความจำเป็นต้องมีการนัดหมายกับผู้ขอรับใบอนุญาตเพื่อลงพื้นที่ทำการตรวจสอบสถานประกอบการ ก่อนพิจารณา ออกใบอนุญาต มีความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่อาจอาศัยช่องว่างหรือแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ อาจเรียกรับในขั้นตอนของการพิจารณา
- การดำเนินการออกคำร้องมีการลัดคิวให้กับลูกค้ากลุ่มธุรกิจ
- รับสินบนจากลูกค้าเพื่อให้ตรวจผ่านมาตรฐาน
- การตรวจสอบสถานที่ตั้งที่ขออนุญาตประกอบกิจการ อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาต บางรายในกรณีที่ตั้งสถานประกอบการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
- การสุ่มตรวจสอบสถานที่ตั้งสถานบริการ/สถานประกอบการที่ขออนุญาต อาจมีการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์
- การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต อาจมีคณะกรรมการบางท่านเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขออนุญาตบางรายที่คุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์

- เจ้าหน้าที่ของรัฐทำการการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือชื่อ แก้วไขแบบสำรวจ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน มีการใช้หลักฐานเท็จ ใช้บัตรประชาชนของบุคคลที่เสียชีวิตหรือบัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น

๒. ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

- การเข้าตรวจ หรือเยี่ยม สถานที่ของผู้ประกอบการ เช่น โรงงาน ร้านค้า ฯลฯ โดยมีเจตนา นำไปสู่การจ่ายเงินพิเศษรายเดือน
- การเปลี่ยนแปลงข้อกล่าวหา (ฐานความผิด) จากหนักเป็นเบา หรือจากเบาเป็นหนัก
- การบิดผันข้อเท็จจริงในสำนวนการสอบสวนคดีอาญา
- การทำบัตรสนเท่ห์ว่ามีเรื่องร้องเรียนผู้ประกอบการเพื่อทำการตรวจ ค้น กรณีผู้ประกอบการร้านค้านั้น ๆ ที่ไม่จ่ายเงินพิเศษรายเดือน
- การใช้ตัวกลางในการรับเงินพิเศษ หรือ เก็บเงินรายเดือน กับผู้ประกอบการต่าง ๆ
- การใช้ดุลพินิจในการ อนุมัติ หรือ ยกเว้นระเบียบฯ ที่เอื้อประโยชน์มีผลประโยชน์ทับซ้อน
- การออกระเบียบ กฎหมาย ข้อสั่งการต่างๆ ที่เอื้อประโยชน์ มีผลประโยชน์ทับซ้อน
- การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา วิจัยต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์
- การแต่งตั้งคณะกรรมการ อนุกรรมการต่าง ๆ ให้กับพรรคพวก มีระบบเส้นสาย ระบบอุปถัมภ์
- ความไม่โปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การซื้อ ขายตำแหน่ง การประเมินความดีความชอบ การแต่งตั้ง โยกย้าย การดำเนินการวินัย เป็นต้น
- การเรียกรับเงิน ผลประโยชน์ เพื่อรับพนักงานเข้าทำงาน/การเรียกเงินค่าแรกเข้า (แป๊ะเจี๊ยะ) เพื่อแลกกับการเข้าเรียนในโรงเรียน
- ใช้อำนาจในการแจกจ่าย จัดสรรงบประมาณ ลงพื้นที่ หรือจัดทำโครงการ ที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือมีการแลกรับผลประโยชน์ในภายหลัง
- การประเมินราคาไม่ตรงกับสภาพทรัพย์สินที่นำมาจำหน่าย
- การเปลี่ยนทรัพย์สินที่ลูกค้านำมาจำหน่าย
- การยกยอกทรัพย์สินที่ได้จากการตรวจค้น จับกุม ไม่ระบุในบัญชีของกลาง
- การลดปริมาณของกลางเพื่อลดโทษ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์
- การกรรโชก (รีดไถ) เรียกเอาทรัพย์สินจากผู้กระทำความผิด
- การเข้าตรวจค้น ปกปิด ซ่อนเร้นไม่มีหมายค้น
- การทำร้ายร่างกายเพื่อให้รับสารภาพ
- รู้เห็นกับผู้ที่มาทำการประมุขของหลุดจำหน่าย มีการให้ข้อมูลการจำหน่ายของหลุดจำหน่ายล่วงหน้ากับพรรคพวกของตนเอง
- การแอบอ้างชื่อบุคคลอื่น หรือชื่อลูกค้า ยกยอกทรัพย์สินจำหน่ายออกไป
- เจ้าหน้าที่ของรัฐ รู้เห็นในการปลอมแปลงและใช้เอกสารปลอม เช่น การปลอมระวางแผนที่ มีการปกปิดและให้ถ้อยคำรับรองอันเป็นเท็จเกี่ยวกับสภาพที่ดิน
- ผู้บังคับใช้กฎหมาย นำตัวบทกฎหมายไปแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ

๓. ตัวอย่าง รูปแบบความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- ผู้ใช้น้ำมันรถยนต์ราชการ นำน้ำมันไปใช้ส่วนตัว เช่น การดูน้ำมันไปใช้ส่วนตัวระหว่างทาง หรือเติมน้ำมันไม่ครบตามใบสั่งจ่าย ส่วนน้ำมันที่เหลือนำไปใส่ถังหรือทอนเป็นเงินสด โดยเจ้าหน้าที่ร่วมมือกับผู้ประกอบการ
- เบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก
- ยักยอกเงินหลวง ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย
- การสืบราคาที่กำหนดว่าต้อง ๓ ราย ขึ้นไป อาจไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการจริง
- ในการกำหนด TOR การจัดซื้อ จัดจ้าง การจ้างที่ปรึกษา การออกแบบโครงสร้าง มีการกำหนดขอบเขตงาน หรือ เนื้องาน ที่เกินความจำเป็น (Over Designs) เพื่อให้มีการประมาณการราคาในส่วนนี้โดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน
- คณะกรรมการกำกับกับการจ้างที่ปรึกษา / คณะกรรมการตรวจรับงาน มีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้ง เกินความจริง เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือมีการถ่วงเวลาในการเรียกรับทั้งที่ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ
- คณะกรรมการ หรือ อนุกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานมีการประชุมที่เกินความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม
- การจัดโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานที่แอบแฝง หรือที่เกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่คุ้มค่า โปร่งใส
- มีการใช้ดุลพินิจในเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอก ที่สูงโดยมีผลประโยชน์แอบแฝง
- การกำหนดราคากลางไม่ใช่ค่า K มาปรับ
- ผู้รับจ้างขออนุมัติใช้วัสดุ แต่ไม่ได้นำวัสดุที่ขออนุมัติมาใช้
- ผู้รับจ้างปล่อยปละละเลยให้ผู้รับจ้างเหมาช่วง
- มีการล็อกสเปกวัสดุที่ทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน
- การตรวจการจ้างไม่ตรงตามรูปแบบราชการโดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง
- คณะกรรมการ ไม่ได้ออกไปดูสถานที่ก่อสร้าง แต่จะมีการเจรจากับผู้รับเหมาโดยใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับเหมาแจ้ง แล้วจึงไปทำการตรวจรับงานก่อสร้าง
- มีการให้สินบน/ของขวัญ/สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา
- มีการประสานกับบริษัท หรือผู้ที่จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้น เพื่อกำหนดกำหนดคุณลักษณะ (TOR) ซึ่งไม่มีการกำหนดขึ้นอย่างแท้จริงแต่เป็นการนำร่าง TOR ดังกล่าวมาให้คณะกรรมการเป็นผู้กำหนด การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด TOR เป็นเพียงการดำเนินการตามรูปแบบของทางราชการเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับเอกชน
- การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีพิเศษ



ที่ ศธ ๐๔๒๒๖/ ๒๗/๕๖

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
มหาสารคาม เขต ๓ ถ. ศรีโกสุม ต.หัวขวาง
อ. โกสุมพิสัย จ. มหาสารคาม ๔๕๑๔๐

๒๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ในสังกัด โดยให้ดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

กรณีตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. การตรวจสอบด้านการเงินบัญชี
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
๓. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน
๔. ใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย

กรณีตรวจสอบสถานศึกษา

๑. ตรวจสอบการเงินการบัญชี
๒. การใช้จ่ายเงินอุดหนุน
๓. การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชัยณรงค์ แสงคำ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๘๕๖๘ ๑๓๓๔ ๔

โทรสาร. ๐ ๔๓๗๖ ๒๓๖๓

๒๗ ก.ย. ๖๑

รายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มหาสารคาม เขต ๓ มีระบบการควบคุมที่รัดกุม เพียงพอและเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้
๒. เพื่อทราบว่า เงินสด เงินฝากธนาคารในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมราชการ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ คงเหลือถูกต้องและครบถ้วน โดยมีการควบคุม ที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อมั่นใจว่าเงินทอรองราชการมีการควบคุม และติดตามการวางเบิกเงินงบประมาณชุดใช้ คินเงินทอรองราชการครบถ้วนถูกต้อง
๔. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ว่ามีการปฏิบัติถูกต้อง มีความโปร่งใส และมีความ รับผิดชอบหรือไม่
๕. เพื่อให้มั่นใจว่า สถานศึกษามีเงินคงเหลืออยู่จริง ครบถ้วน มีการควบคุมทางการเงินที่รัดกุม และปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อมั่นใจว่า สถานศึกษาจัดทำบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีการควบคุมทางการเงินที่รัดกุมและ ถูกต้องเป็นไปตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๗. เพื่อมั่นใจว่า สถานศึกษามีการควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษา สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐานกำหนด ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเงิน และดำเนินการใช้จ่ายถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายของทาง ราชการ
๘. เพื่อให้มั่นใจว่าเงินรายได้สถานศึกษาที่สถานศึกษาได้รับ ปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

เรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. การตรวจสอบด้านบัญชีการเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
ดำเนินการตรวจสอบการเงิน การบัญชี การรายงานทางการเงินและการวิเคราะห์บัญชี รายงาน ทางการเงินในระบบ GFMS และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แล้ว ตามหนังสือสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ ที่ ศธ ๐๔๒๒๖/๑๖๔๗ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๑

๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มหาสารคาม เขต ๓ มีการควบคุมผู้มีสิทธิขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านทุกครั้งที่เบิกเงินว่าเป็นผู้มีสิทธิถูกต้องตามระเบียบ มีการควบคุมการใช้สิทธิ เบิกค่าเช่าบ้านเป็นปัจจุบัน มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านถูกต้อง ผู้ขอเบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิตามระเบียบ

๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๒.๑ ตรวจสอบการควบคุมการเบิกและความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน

๒.๒.๒ สุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่ายของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๑

๒.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๓.๑ การควบคุมสิทธิการเบิกตามระเบียบ

การตรวจสอบสิทธิของผู้ขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน มีการตรวจสอบสิทธิผู้ขอเบิกค่าเช่าบ้านทุกครั้งที่เบิกเงิน ผู้ขอเบิกเงินเป็นผู้มีสิทธิตามระเบียบ มีการควบคุมการใช้สิทธิ ควบคุมโดยจัดทำทะเบียนควบคุมสิทธิรายบุคคล โดยจัดทำเป็นปัจจุบัน มีการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านและสามารถใช้ควบคุมสิทธิได้ถูกต้อง

๒.๓.๒ ผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

ผลการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ รวม ๕ ฎีกา มีหลักฐานขอเบิกไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน เนื่องจากรายนางนิภาพัชรี ถานสีนามเบิกเกินสิทธิเดือนละ ๑๐๐ บาท เนื่องจากได้เปลี่ยนตำแหน่งใหม่ เดิมตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส ปัจจุบันตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการ ได้กู้เงินมาเพื่อซื้อบ้านจากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ผ่อนชำระเดือนละ ๓,๖๐๐ บาท เดิมสิทธิเบิกได้เดือนละ ๓,๖๐๐ บาท เมื่อเปลี่ยนตำแหน่งใหม่เบิกได้ตามสิทธิ ๓,๕๐๐ บาท ได้แจ้งให้เจ้าตัวทราบแล้วและให้ส่งเงินคืนเดือนละ ๑๐๐ บาท ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ เบิกตรงตามหลักฐานขอเบิก และจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินค่าเช่าบ้านถูกต้อง

๓. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน

๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา มหาสารคาม เขต ๓ มีการควบคุมผู้มีสิทธิเบิกเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน ถูกต้องครบถ้วนตามคำสั่ง มีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน เหมาะสมเพียงพอ การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ ที่ สพฐ. กำหนด

๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบความถูกต้องของคำสั่ง

๓.๓ ผลการตรวจสอบ

ปัจจุบัน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะและเงินค่าตอบแทนรายเดือน กรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่าย โดยเมื่อกลุ่มบริหารงานบุคคลได้รับคำสั่งเลื่อนวิทยฐานะจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจะทำการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมจ่ายตรงเงินเดือน เมื่อบันทึกเรียบร้อยแล้ว กลุ่มบริหารงานสินทรัพย์ จะทำการตรวจสอบรายละเอียดตามที่กลุ่มบริหารงานบุคคลบันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องตรงกับคำสั่งหรือไม่

๔. งบเดือนใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย

๔.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ มีการควบคุมผู้มีสิทธิขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านทุกครั้งที่เบิกเงินว่าเป็นผู้มีสิทธิถูกต้องตามระเบียบ มีการควบคุมการใช้สิทธิ เบิกค่าเช่าบ้านเป็นปัจจุบัน มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านถูกต้อง ผู้ขอเบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิตามระเบียบ

๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๒.๑ ตรวจสอบการควบคุมการเบิกและความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน

๒.๒.๒ สุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่ายของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๑

๒.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๓.๑ การควบคุมสิทธิการเบิกตามระเบียบ

การตรวจสอบสิทธิของผู้ขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน มีการตรวจสอบสิทธิผู้ขอเบิกค่าเช่าบ้านทุกครั้งที่เบิกเงิน ผู้ขอเบิกเงินเป็นผู้มีสิทธิตามระเบียบ มีการควบคุมการใช้สิทธิ ควบคุมโดยจัดทำทะเบียนควบคุมสิทธิรายบุคคล โดยจัดทำเป็นปัจจุบัน มีการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านและสามารถใช้ควบคุมสิทธิได้ถูกต้อง

๒.๓.๒ ผลการตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

ผลการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - มีนาคม ๒๕๖๑ รวม ๕ ฎีกา มีหลักฐานขอเบิกไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน เนื่องจากรายงานนิภาพัชนี ถานสินามเบิกเกินสิทธิเดือนละ ๑๐๐ บาท เนื่องจากได้เปลี่ยนตำแหน่งใหม่ เดิมตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส ปัจจุบันตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ได้กู้เงินมาเพื่อซื้อบ้านจากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ผ่อนชำระเดือนละ ๓,๖๐๐ บาท เดิมสิทธิเบิกได้เดือนละ ๓,๖๐๐ บาท เมื่อเปลี่ยนตำแหน่งใหม่เบิกได้ตามสิทธิ ๓,๕๐๐ บาท ได้แจ้งให้เจ้าตัวทราบแล้วและให้ส่งเงินคืนเดือนละ ๑๐๐ บาท ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ เบิกตรงตามหลักฐานขอเบิก และจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินค่าเช่าบ้านถูกต้อง

๓. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน

๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม เขต ๓ มีการควบคุมผู้มีสิทธิเบิกเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน ถูกต้องครบถ้วนตามคำสั่ง มีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน เหมาะสมเพียงพอ การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินค่าตอบแทนรายเดือน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ ที่ สพฐ. กำหนด

๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบความถูกต้องของคำสั่ง

๓.๓ ผลการตรวจสอบ

ปัจจุบัน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะและเงินค่าตอบแทนรายเดือน กรมบัญชีกลางเป็นผู้เบิกจ่าย โดยเมื่อกลุ่มบริหารงานบุคคลได้รับคำสั่งเลื่อนวิทยฐานะจากสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจะทำการบันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมจ่ายตรงเงินเดือน เมื่อบันทึกเรียบร้อยแล้ว กลุ่มบริหารงานสินทรัพย์ จะทำการตรวจสอบรายละเอียดตามที่กลุ่มบริหารงานบุคคลบันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องตรงกับคำสั่งหรือไม่

๔. งบเดือนใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย

๔.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา

มหาสารคาม เขต ๓ มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ มีหลักฐานการจ่ายประกอบด้วยหลักฐานต้นเรื่องเบิกและหลักฐานใบสำคัญการจ่ายครบ การจัดเก็บหลักฐานการจ่าย มีการจัดเก็บสมบูรณ์ครบทุกฎีกา และเป็นระบบ

๔.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบงบเดือนและหลักฐานการจ่ายของเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ รวม ๓๒๒ ฎีกา เป็นการเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการ จำนวน ๑๖๓ ฎีกา เบิกจ่ายตรงโดยกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๕๙ ฎีกา

๔.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

๔.๓.๑ การจัดเก็บหลักฐานการจ่าย

- มีการจัดเก็บสมบูรณ์แต่ไม่ครบทุกฎีกา มีการจัดเก็บเป็นระบบโดยจัดเก็บตามวันที่จ่ายเงิน เก็บเป็นรายเดือน เมื่อสิ้นเดือนจะเก็บใส่กระสอบเป็นรายเดือน นำไปเก็บไว้ในห้องเก็บงบเดือนที่จัดไว้ อย่างมิดชิดและปลอดภัย สามารถค้นหาได้สะดวก

๔.๓.๒ ผลการตรวจสอบหลักฐาน

- จากการตรวจสอบหลักฐานใบสำคัญ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๒๒ ฎีกา เอกสารหลักฐานใบสำคัญและหลักฐานการจ่ายครบถ้วนถูกต้องจำนวน ๒๗๖ ฎีกา เอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนถูกต้องจำนวน ๔๖ ฎีกา คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๘ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

การตรวจสอบสถานศึกษา

๑. การเงินการบัญชี

๑.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมทางการเงินรัดกุมและการควบคุมทางบัญชีถูกต้อง เหมาะสม โดยมีการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมเงินที่เกี่ยวข้องถูกต้องเป็นไปตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย และเป็นปัจจุบัน

๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ ตรวจสอบสถานศึกษาจำนวน ๕๘ แห่ง โดยตรวจสอบในเรื่องดังนี้

๑.๒.๑ การควบคุมทางการเงินถูกต้องเหมาะสม โดยมีการควบคุมการรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินแต่ละประเภท เป็นไปตามกำหนด และผลการตรวจนับเงินสดและเงินฝากธนาคารเงินคงเหลือของเงินทุกประเภทมีอยู่ครบถ้วนและถูกต้อง

๑.๒.๒ การควบคุมทางบัญชีถูกต้องเหมาะสม โดยมีการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมเงินที่เกี่ยวข้องถูกต้องตามระบบและเป็นปัจจุบัน และยอดคงเหลือตามบัญชีและทะเบียนคุมตรงกับเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือที่ตรวจนับได้

๑.๓ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า

๑.๓.๑ มีสถานศึกษาจำนวน ๕๑ แห่ง ที่มีการควบคุมทางการเงิน การควบคุมทางบัญชีถูกต้องเหมาะสม และมียอดคงเหลืออยู่ครบถ้วนถูกต้องตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยการรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงิน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน มีบันทึกการรับเงิน เพื่อเก็บรักษา มีการลงทะเบียนคุมเงินแยกแต่ละประเภทของเงินที่เกี่ยวข้อง คิดเป็นร้อยละ ๘๘

๑.๓.๒ สถานศึกษาที่เหลือจำนวน ๗ แห่ง มีผลการควบคุมทางการเงินและผลการควบคุมทางบัญชีไม่ครบถ้วน โดยการรับเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และเงินค่าบำรุงลูกเสือ ไม่นำมาบันทึกรับเงินในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินลูกเสือ การลงรายการรับเงินไม่ลงรับตามใบเสร็จรับเงิน จะลงรับตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เมื่อมีเงินโอนเข้าสมุด

บัญชีเงินฝากธนาคาร จะไม่ออกใบเสร็จรับเงินในวันที่ได้รับรู้ แต่จะไปลงการรับเงินในทะเบียนคุมเงิน แล้วจะออกใบเสร็จรับเงินเมื่อมาส่งล้างหนี้ที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน คิดเป็นร้อยละ ๑๒

๒. การใช้จ่ายเงินอุดหนุน

๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่า สถานศึกษามีการควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุน สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

๒.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๒.๑ ตรวจสอบสถานศึกษาจำนวน ๕๘ แห่ง

๒.๒.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายการเงินอุดหนุนรายหัว เงินปัจจัยพื้นฐาน นักเรียนยากจน เงินค่าหนังสือเรียน ค่าเครื่องแบบนักเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

๒.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๓.๑ มีสถานศึกษาจำนวน ๕๑ แห่ง ที่มีการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดทุกรายการ คิดเป็นร้อยละ ๘๘

๒.๓.๒ มีสถานศึกษาจำนวน ๗ แห่ง ที่มีการใช้จ่ายเงินบางรายการไม่เป็นตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ได้แก่รายการค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน โดยสาเหตุเกิดจากเงินอุดหนุนที่ได้รับ มีจำนวนเงินไม่มากพอที่จะจัดให้ครบทั้ง ๔ กิจกรรม เลยทำให้การจัดกิจกรรมคุณภาพผู้เรียนจัดไม่ครบตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ส่วนมากจะจัดได้เฉพาะกิจกรรมลูกเสือ และกิจกรรมทัศนศึกษา คิดเป็นร้อยละ ๒๒

๓. การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา

๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่า เงินรายได้สถานศึกษาที่สถานศึกษาได้รับ ปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด และการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ และการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

๓.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ตรวจสอบสถานศึกษาจำนวน ๕๘ แห่ง

๓.๒.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษารายการเงินบริจาคเพื่อการจัดการเรียนการสอน เงินบริจาคเพื่อทุนการศึกษา เงินบริจาคเพื่อจ้างครูอัตราจ้าง

๓.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสถานศึกษาจำนวน ๕๘ แห่ง การใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดทุกรายการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยเงินที่สถานศึกษาได้รับมีการออกใบเสร็จรับเงินในนามของสถานศึกษาทุกครั้ง ทุกรายการตามแบบที่ทางราชการกำหนด หลักฐานการจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบ

(นางธัญญรัตน์ พิมพ์ภรณ์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดบัญชีการที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ) ประจำปีเดือนตุลาคม 2560

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3600377282/P600001152	26-ก.ย.-60	ค่าใช้จ่ายในการอบรม	14,000.00	ขาดหลักฐานการจ่ายเงินผู้รับจ้างทำอาหาร
2	3600420313/P600001153	"	"	28,500.00	ขาดหลักฐานการจ่ายเงินผู้รับจ้างทำอาหาร
3	3600382099/P600001134	25-ก.ย.-60	"	9,430.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารว่างและอาหารกลางวันไม่ติดอากร
4	3600420338/P600001165	27-ก.ย.-60	"	20,400.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารไม่ติดอากร ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
5	3600420350/P600001177	"	"	19,000.00	ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน
6	3600420328/P600001164	"	"	10,200.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารไม่ติดอากร ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
7	3600404950/P600001149	26-ก.ย.-60	"	49,980.00	ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย
8	3600394298/P600001133	25-ก.ย.-60	"	22,200.00	ใบสั่งจ้างไม่ติดอากร
9	3600381161/P600001129	"	"	22,200.00	"
10	3600403025/P600001132	"	"	18,600.00	"

รายละเอียดคูปองที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ) ประจำเดือนตุลาคม 2560

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
11	3600411029/P600001131	25-ก.ย.-60	ค่าใช้จ่ายในการอบรม	21,000.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารว่างและอาหารกลางวันไม่ติดอากร
12	3600411061/P600001166	27-ก.ย.-60	"	31,200.00	ไม่ได้หัก ภาษี ณ ที่จ่าย
13	3600404980/P600001169	"	"	3,000.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารว่างและอาหารกลางวันไม่ติดอากร
14	3600420342/P600001170	"	"	4,000.00	สัญญาจ้างเหมาทำอาหารไม่ติดอากร
15	3600381180/P600001167	"	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,000.00	เอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน ขาดแบบ 8708 จำนวน 2 โรงเรียน เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ผู้จ่ายเงิน และผู้อนุมัติไม่ได้ลงนาม
16	3600420327/P600001163	"	คชจ.โครงการนำร่องทักษะอาชีพ	50,000.00	มีรายการซื้อวัสดุจำนวน 14,000 บาท ไม่ได้หัก ภาษี ณ ที่จ่าย

รายละเอียดฎีกาที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3600420161/P600001192	29-ก.ย.-60	ลูกหนี้เงินยืมนายสุรัชย์ ภาษีลา	16,500.00	ค่าจ้างเหมากรับ-ส่งนักเรียนไปเรียนรวม ใบสั่งจ้างไม่ติดอากร ทำไม่ถึงทำเรื่องยืมเงิน เป็นการจ้างเหมา ตรวจสอบแล้วคือส่งเบิก ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน
2	3600420160/P600001191	"	ลูกหนี้เงินยืมนายสมกิจ เหล่าศรี	21,000.00	ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ทักภาษี ณ ที่จ่าย
3	3600412949/P600001190	"	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง	4,079.00	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้ทำเรื่องจัดซื้อ นายพิทักษ์ ดวงตะวงษ์ สำรองจ่าย
4	3600420362/P60000024	22-พ.ย.-60	ค่าเช่าบ้านเดือน ต.ค. - พ.ย. 60	187,200.00	เบิกเกินสิทธิรายนางนิภาพัทธ์ ตามสิ้นเดือนละ 100.- บาท รวมเป็นเงิน 200.- บาท

รายละเอียดบัญชีที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ) ประจำปีเดือนมีนาคม 2561

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3600104600/P610000233	22-ก.พ.-61	ค่าจ้างเหมาถูกจ้างสนง. 5 ราย	36,607.18	ไม่มีบันทึกขออนุมัติเบิกเงินและไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบ
2	3600129233/P610000231	"	ค่าจ้างครูทรงคุณค่า 4 ราย	68,000.00	"
3	360095696/P610000232	"	" 15 ราย	245,285.80	"
4	3600152607/P610000276	21-มี.ค.-61	ค่าเช่าบ้าน	103,100.00	- รายงานงนิกภาพพัชรี้ ถานสีนาม ขาดใบเสร็จรับเงิน เบิกเงินกินสิทธิ์ 100 บาท

รายละเอียดฎีกาที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยกรมบัญชีกลาง) ประจำปีเดือนตุลาคม 2560

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3100001429/P61D000015	29-ต.ค.-60	ค่าวัสดุสำนักงาน (วัสดุสิ้นเปลือง)	132,192.00	ส่งของ 4 ต.ค. 60 บันทึกขอเบิกเงินวันที่ 25 ต.ค. 60 ผู้อนุมัติ ไม่ลงวันที่อนุมัติ เบิกเงิน 29 ต.ค. 60 (ร้านมิ่งเมืองกรู๊ป)
2	3100001776/P61D000019	30-ต.ค.-60	"	132,192.00	ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน และรายงานขอซื้อ ส่งของ 11 ต.ค. 60 บันทึกขอเบิกเงินวันที่ 30 ต.ค. 60 ผู้อนุมัติ ไม่ลงวันที่อนุมัติ เบิกเงิน 30 ต.ค. 60 (ร้านมิ่งเมืองกรู๊ปวิทยาศรม)
3	310001431/P61D000017	"	"	100,000.00	(มีข้อสังเกต วัสดุเหมือนกันทำไมต้องแยกซื้อคนละร้าน) ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน และรายงานขอซื้อ
4	3100002421/P61D000018	"	"	100,000.00	อนุมัติเบิกเงินวันที่ 30 ต.ค. 60 เป็นรายการค่าวัสดุสำนักงาน ผู้อนุมัติไม่ลงวันที่อนุมัติ ในใบสั่งซื้อเป็นรายการค่าหนังสือ ปฐมวัย ประถมศึกษา ในส่งของลงวันที่ 19 ตุลาคม 60 ตรวจรับวันที่ 19 ตุลาคม 60 โครงการหนังสือแบบเรียนสำหรับชั้นประถมศึกษา ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน บริษัทขอนแก่น คลังนานาชาติ จำกัด
5	3100001432/P61D000021	"	ค่าซ่อมแซมระบบไฟฟ้า	497,700.00	อนุมัติเบิกเงินวันที่ 30 ต.ค. 60 เป็นรายการค่าวัสดุสำนักงาน ผู้อนุมัติไม่ลงวันที่อนุมัติ ในใบสั่งซื้อเป็นรายการหนังสือแบบเรียน สำหรับชั้นมัธยมศึกษา ขยายโอกาส ประจำปีงบประมาณ 2560 ส่งของและตรวจรับวันที่ 19 ต.ค. 60 ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน บริษัทขอนแก่น คลังนานาชาติ จำกัด

รายละเอียดฎีกาที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยกรมบัญชีกลาง) ประจำปีเดือนธันวาคม 2560

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3100032144/P61D000028	14-ธ.ค.-60	ค่าจ้างถ่ายเอกสาร	1,575.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ขาดเอกสารผู้รับจ้าง ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน (นายเศรษฐชัย อดกั้น)
2	3100001315/P61D000058	19-ธ.ค.-60	ครุภัณฑ์อาเซียน	186,200.00	ขาดใบส่งของและหลักฐานการจ่ายเงิน
3	3100011156/P61D000060	25-ธ.ค.-60	ค่าจ้างถ่ายเอกสาร	5,323.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ขาดเอกสารผู้รับจ้าง ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน (นายเศรษฐชัย อดกั้น)
4	3100045403/P61D000064	27-ธ.ค.-60	ค่าจ้างถ่ายเอกสาร	6,350.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ขาดเอกสารผู้รับจ้าง ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน (นายเศรษฐชัย อดกั้น)
5	3100045039/P61D000067	"	ค่าซ่อมแซมระบบประปา	20,000.00	ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 200 บาท ขาดหลักฐานการจ่าย (ร้านภัทรพลพาณิชย์) ไม่ลงวันที่อนุมัติ
6	3100042236/P61D000102	28-ธ.ค.-60	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง	25,920.00	เบิกเงินเข้า อนุมัติเบิกวันที่ 25 ธ.ค. 60 เบิกเงินวันที่ 28 ธ.ค. 60 ไม่ลงวันที่อนุมัติ ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน หงก.เรื่องช่วยบริการ
7	3100046056/P61D000103	"	"	26,720.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน หงก.เรื่องช่วยบริการ

รายละเอียดฎีกาที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยกรมบัญชีกลาง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3100067759/P61D000194	15-ก.พ.-61	ปรับปรุงอาคารเรียน	64,700.00	ขาดเอกสารหลักฐานของผู้รับจ้าง หจก. ป.ปริญญา ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ลงวันที่ผู้อนุมัติ
2	3100014765/P61D000197	19-ก.พ.-61	ค่าครุภัณฑ์	116,000.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ใบส่งของกับใบเสร็จรับเงินลงวันที่ 12 ม.ค. 61 จึงไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 35

รายละเอียดฎีกาที่ไม่ถูกต้อง (กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มิสิทธิ โดยกรมบัญชีกลาง) ประจำปีเดือนมีนาคม 2561

ที่	เลขที่เอกสาร	วัน เดือน ปี ที่วางเบิก	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	3100083800/P61D000230	26-มี.ค.-61	ค่าปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน	56,500.00	ไม่ลงวันที่อนุมัติ ไม่มีรูปภาพประกอบก่อนทำและหลักฐานขาดหลักฐานการจ่ายเงินร้านทุ่งพาณิชย์
2	31000/90471/P61D000229	"	"	361,300.00	ผู้อนุมัติยังไม่ลงนามอนุมัติเบิกเงิน ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน หจก.ซีบีเอกซ์ 7 คอนกรีต
3	3100071353/P61D000233	"	ค่าก่อสร้างส้วมนักเรียน	147,560.00	ผู้อนุมัติยังไม่ลงนามอนุมัติเบิกเงิน ขาดหลักฐานการจ่ายเงิน หจก.สุระกัณฑ์ทวีชัยก่อสร้าง
4	3100071081/P61D000235	30-มี.ค.-61	ค่าไปรษณีย์	21,703.00	ไม่มีบันทึกอนุมัติขอเบิกเงิน
5	3100085078/P61D000236	"	"	3,667.00	ไม่มีบันทึกอนุมัติขอเบิกเงิน