

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก

- กลุ่มอำนวยการ
- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๑.๒ โรงเรียนเอกชนในสังกัดจังหวัดพิษณุโลก จำนวน ๑๕ แห่ง

๒. กิจกรรมการตรวจสอบและบริการให้คำปรึกษา

๒.๑ การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายมีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

๒.๓ การสอบทานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของโรงเรียนเอกชนที่รับเงินอุดหนุน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการสอบทานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนที่โรงเรียนเอกชน เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ มีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

๓. กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ตาราง แสดงกิจกรรมการตรวจสอบ จำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ					
	การเงิน	กฎระเบียบ	ผลการดำเนินงาน	อื่นๆ		
				กระบวนการ	สารสนเทศ	บริหาร
๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน		/	/			
๒. ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	/	/	/	/		
๓. การสอบทานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของโรงเรียนเอกชนที่รับเงินอุดหนุน	/	/	/	/		
๔. โครงการที่เป็นนโยบายสำคัญของรัฐบาล จำนวน ๑ โครงการ		/	/	/		/

๔. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก
- กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

๕. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน
๖. ประเมินตนเองตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๗. ระยะเวลาการดำเนินงาน

เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ งบดำเนินงาน จำนวน ๒๘,๒๐๐.๐๐ บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๓,๐๐๐
๒. กิจกรรมการพัฒนากการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าที่พัก จำนวน ๕ วันๆ ๒ คน (๑,๒๐๐ บาท) เป็นเงิน	๖,๐๐๐
๒.๒ ค่าพาหนะ จำนวน ๒ คน ครั้งละ ๒,๐๐๐ บาท (จำนวน ๓ ครั้ง) เป็นเงิน	๑๒,๐๐๐
๒.๓ ค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๒ คน วันละ ๒๕๐ บาท จำนวน ๑๕ วัน เป็นเงิน	๗,๒๐๐
รวมเงิน	๒๘,๒๐๐

หมายเหตุ ขอดำเนินการทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาววราสารณ์ อ่ำคต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวจิตาภา พรหมแดนศีล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้ง
พัฒนากการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้
การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ลงชื่อ.....จิตกมล.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจิตกมล พรมแดนศิลป์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....วราสรณ์.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววราสรณ์ อ่ำคต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ.....นิลแก้ว.....ผู้อนุมัติ
(นายภัทรวรรณ นิลแก้ววรวิชญ์)
ศึกษานิเทศก์จังหวัดพิษณุโลก

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
		ค.ค. ๖๕	พ.ค. ๖๕	ธ.ค. ๖๕	ม.ค. ๖๖	ก.พ. ๖๖	มี.ค. ๖๖	เม.๕ ๖๖	พ.ค. ๖๖	มิ.ย. ๖๖	ก.ค. ๖๖	ส.ค. ๖๖	ก.ย. ๖๖			
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล																
๑.๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	นโยบายของ ตส.สป.														๒๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์
๑.๒. ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	นโยบายของ ตส.สป.														๑๐๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์
๑.๓. การสอบทานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของ โรงเรียนเอกชนที่รับเงินอุดหนุน	นโยบายของ ตส.สป.														๓๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์
๒. กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ																
- โครงการที่เป็นนโยบายสำคัญของรัฐบาล จำนวน ๑ โครงการ																
นโยบายของ กระทรวง ศึกษาธิการ														๒๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์	
๓. กิจกรรมพัฒนาระบบการตรวจสอบ																
๓.๑. กิจกรรมพัฒนาบุคลากรตรวจสอบภายใน สำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดพิษณุโลก														๑๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์	
๓.๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบ ภายใน														๑๐	นางสาวจรินทร์ อัครต นางสาวจิตาภา พรหมแดนศิลป์	