

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา รับทราบขอบเขต การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่ กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ใน การปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

กลุ่มอำนวยการ สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจได้ ตามข้อมูลการสอบทานความเสี่ยงเบื้องต้น

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ การสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๑.๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายมีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

๑.๓. การสอบทานและการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปได้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบการบริหาร
๑.การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/	/		
๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน)	/	/	/		
๓.การสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน		/	/		

๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

๒.๑ การจัดวางและประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒.๒ การบัญชีตามระบบ GFMIS

๒.๓ การลงทะเบียนคุมต่าง ๆ

๓. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๓.๑ กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

๔. กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ ทบทวนกฎบัตรและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๔.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๔.๓ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๔.๔ งานธุรการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

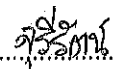
งบดำเนินงาน ๔๗,๐๐๐.๐๐ บาท

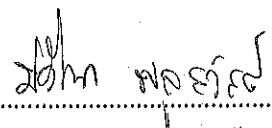
กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๔,๕๐๐.๐๐
๑.๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๑๒๐ บาท จำนวน ๒๐ วัน เป็นเงิน	๔,๘๐๐.๐๐
๑.๓ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตรวจสอบติดตามภาคสนาม เป็นเงิน	๕,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าที่พัก ๕ วันๆ ๒ คน ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน	๘,๐๐๐.๐๐
๒.๒ ค่าพาหนะ ๒ คน คนละ ๒,๐๐๐ บาท เป็นเงิน	๔,๐๐๐.๐๐
๒.๓ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๒๔๐ บาท ๑๐ วัน เป็นเงิน	๔,๘๐๐.๐๐
๒.๔ ค่าลงทะเบียนอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) เป็นเงิน	๑๖,๐๐๐.๐๐
รวม	๔๗,๐๐๐.๐๐

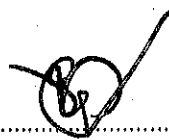
หมายเหตุ ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปวีณา พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวจรรีรัตน์ ปันสกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจรรีรัตน์ ปันสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางปวีณา พูลสวัสดิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุริยา หมาดทั้ง)
ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

[illegible]