

**แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา**

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทราได้รับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่ที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

**นโยบายการตรวจสอบ**

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

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

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

### ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

#### ๑. หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

##### ๑.๑ กลุ่มงานในสังกัด สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

- กลุ่มอำนวยการ
- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๑.๒ หน่วยงาน/สถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๓ แห่ง  
หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจได้ ตามข้อมูลการสอบทานความเสี่ยงเบื้องต้น

#### ๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

### กิจกรรมการตรวจสอบ

#### ๑. การสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ

#### ๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย มีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

#### ๓. การตรวจสอบการใช้ราชการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมการใช้ราชการมีความเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติ ถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

#### ๔. การสอบทานและการประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสม และเป็นไปได้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

#### ๕. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนทุกประเภท จำนวน ๓ แห่ง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชน บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนกำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ และเพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๖. การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๗. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงาน/สถานศึกษาในสังกัด และในองค์กรทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

| รายการ                                                                                                                                                                    | การตรวจสอบการเงิน | การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | การตรวจสอบการปฏิบัติงาน | การตรวจสอบผลการดำเนินงาน | การตรวจสอบการบริหาร |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| ๑. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด                                                                                                | /                 | /                                | /                       |                          |                     |
| ๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน)                                                                                                                                 | /                 | /                                | /                       |                          |                     |
| ๓. การตรวจสอบการใช้ราชการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา                                                                                                           |                   | /                                | /                       |                          |                     |
| ๔. การสอบทานและการประเมินระบบควบคุมภายใน                                                                                                                                  |                   | /                                | /                       |                          |                     |
| ๕. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนทุกประเภท จำนวน ๓ แห่ง                                                                                          |                   | /                                | /                       | /                        |                     |
| ๖. การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ                                                                                  |                   | /                                | /                       | /                        |                     |
| ๗. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงาน/สถานศึกษาในสังกัด และในองค์กรทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร | /                 | /                                |                         | /                        |                     |

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. ทบทวนกฎบัตรและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๔. งานธุรการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน จำนวนเงิน ๔๗,๐๐๐.๐๐ บาท (สี่หมื่นเจ็ดพันบาทถ้วน)

| กิจกรรม                                                                                              | งบประมาณ           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| ๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ                                                              |                    |
| ๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ<br>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. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน                                                                    |                    |
| 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 ค่าลงทะเบียนอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตร<br>ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)                            | เป็นเงิน ๑๖,๐๐๐.๐๐ |
| รวมเป็นเงินทั้งสิ้น                                                                                  | ๔๗,๐๐๐.๐๐          |

หมายเหตุ ขออภัยทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปวีณา พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
นางสาววิกานต์ดา ศรีเพชร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... วิกานต์ดา ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาววิกานต์ดา ศรีเพชร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... ปวีณา พูลสวัสดิ์ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางปวีณา พูลสวัสดิ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... สมนต์ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายชนม์ภพพัฒน์ รักสีลาวัฒน์)  
ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

**ปฏิทินการปฏิบัติงาน**  
**สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา**

| กิจกรรม                                                                                                              | ระดับความเสี่ยง      | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|---------|----------|---------|---------|---------|-----------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                      |                      | ต.ค.-67              | พ.ย.-67 | ธ.ค.-67 | ม.ค.-68 | ก.พ.-68 | มี.ค.-68 | เม.ย.-68 | พ.ค.-68 | มิ.ย.-68 | ก.ค.-68 | ส.ค.-68 | ก.ย.-68 |                 |                                                |
| <b>1. กิจกรรมการตรวจสอบ</b>                                                                                          |                      |                      |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         |                 |                                                |
| 1.1 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด                                      | นโยบาย ศธจ.          |                      |         |         | ←→      |         |          |          |         |          |         |         |         | 20              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.2 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน)                                                                           | นโยบาย ศธจ.          | ←                    |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | 120             | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.3 การตรวจสอบรายการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา                                                           | นโยบายของ<br>ตสน.สป. |                      |         |         | ←→      |         |          |          |         |          |         |         |         | 30              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.4 การสอบทานและการประเมินระบบการควบคุมภายใน                                                                         | นโยบาย ศธจ.          |                      |         |         |         |         |          |          | ←→      |          |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.5 การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนทุกประเภท                                        | นโยบายของ<br>ตสน.สป. |                      |         |         | ←       |         |          |          |         |          |         |         |         | 60              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.6 การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ                            | นโยบายของ<br>ตสน.สป. |                      |         |         | ←       |         |          |          |         |          |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 1.7 การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชีพัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน่วยงานการศึกษาในสังกัดและในองค์กร | นโยบาย ศธจ.          | ←                    |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| <b>2. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน</b>                                                                         | ภารกิจของกลุ่ม       |                      |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         |                 |                                                |
| 2.1 กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา                                               |                      | ←                    |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | 20              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 2.2 กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน                                                                         |                      |                      |         |         | ←→      |         |          |          |         |          |         |         |         | 20              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| <b>3. กิจกรรมการบริหารงานตรวจสอบภายใน</b>                                                                            | ภารกิจของกลุ่ม       |                      |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         |                 |                                                |
| 3.1 ทบทวนกฎบัตรและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน                                                                            |                      |                      |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาวจรรีรัตน์ ปันสกุล |
| 3.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี                                                                                |                      |                      |         |         |         |         |          |          |         |          |         | ←→      |         | 20              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |

ปฏิทินการปฏิบัติงาน  
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

| กิจกรรม                                   | ระดับความเสี่ยง | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 |         |         |         |         |          |          |                |          |         |         |         | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                   |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|----------------|----------|---------|---------|---------|-----------------|------------------------------------------------|
|                                           |                 | ต.ค.-67              | พ.ย.-67 | ธ.ค.-67 | ม.ค.-68 | ก.พ.-68 | มี.ค.-68 | เม.ย.-68 | พ.ค.-68        | มิ.ย.-68 | ก.ค.-68 | ส.ค.-68 | ก.ย.-68 |                 |                                                |
| 3.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ |                 | ↔                    |         |         |         | ↔       |          |          |                | ↔        |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| 3.3 งานธุรการ                             |                 | ←                    |         |         |         |         |          |          |                |          |         |         |         | 40              | นางปวีณา พูลสวัสดิ์<br>นางสาววิภาณต์ดา ศรีเพชร |
| รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ           |                 |                      |         |         |         |         |          |          | รวม คนวันต่อปี |          |         |         |         | 530             |                                                |
|                                           |                 |                      |         |         |         |         |          |          | วันต่อคนต่อปี  |          |         |         |         | 265             |                                                |