

## แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2569

### หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุดรธานี

#### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในมีความสำคัญอย่างมากในการเป็นเครื่องมือทางการบริหาร และส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดี จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัด รับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

#### นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดจัดให้มีขึ้น เพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

#### วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ

1. เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้ครอบคลุมภารกิจ การตรวจสอบภายใน ผลการประเมินความเสี่ยง และหน่วยรับตรวจทั้งหมดในสังกัด
2. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบครบถ้วน
2. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
3. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
4. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการ มีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

## ขอบเขตการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจในสังกัด 849 หน่วยงาน ประกอบด้วย
  - 1.1 กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด 7 กลุ่ม
  - 1.2 สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดอุดรธานี
    - 1.2.1 หน่วยงานในสังกัด สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดอุดรธานี จำนวน 20 แห่ง
  - 1.3 หน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน 812 หน่วยงาน
    - 1.3.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา 5 แห่ง
    - 1.3.2 สถานศึกษาในสังกัด 805 แห่ง
    - 1.3.3 ศูนย์การศึกษาพิเศษจังหวัดอุดรธานี 2 แห่ง
  - 1.4 หน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา 9 แห่ง
    - 1.4.1 วิทยาลัยอาชีวศึกษาจังหวัดอุดรธานี
    - 1.4.2 วิทยาลัยเทคนิคอุดรธานี
    - 1.4.3 วิทยาลัยสารพัดช่างอุดรธานี
    - 1.4.4 วิทยาลัยเทคนิคกาญจนาภิเษก อุดรธานี
    - 1.4.5 วิทยาลัยการอาชีพอุดรธานี
    - 1.4.6 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุดรธานี
    - 1.4.7 วิทยาลัยการอาชีพบ้านผือ
    - 1.4.8 วิทยาลัยการอาชีพหนองหาน
    - 1.4.9 วิทยาลัยการอาชีพกุมภวาปี
2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
 

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ถึง พ.ศ. 2569

## กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

1. กิจกรรมการตรวจสอบ
  - 1.1 การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
 

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
  - 1.2 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
 

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ

### 1.3 การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

**วัตถุประสงค์** เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

### 1.4 การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุน

#### **วัตถุประสงค์**

(1) เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานจัดให้มีการกำกับ ควบคุม และบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้เกิดการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุนเป็นไปตามมติของคณะรัฐมนตรี

(2) เพื่อให้ทราบว่า ผลการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุนเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

### 1.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่ม

ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

#### **วัตถุประสงค์**

(1) เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

(2) เพื่อให้ทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

### 1.6 การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

#### **วัตถุประสงค์**

(1) เพื่อให้ทราบว่า ระบบฐานข้อมูลและสารสนเทศ มีการควบคุมเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูลถูกต้องเป็นปัจจุบัน และพร้อมใช้งาน

(2) เพื่อให้ทราบว่า เครือข่ายเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา และระบบบริการอิเล็กทรอนิกส์ มีประสิทธิภาพและพร้อมใช้งาน

## 2. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

(1) การควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

(2) การจัดซื้อจัดจ้าง

(3) การบัญชีตามระบบ NEW GFMS

(4) การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ แนวปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด

## 3. กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบอื่นๆ		
				การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	การตรวจสอบการบริหาร
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน		/		/		/
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/		/		/
3. การตรวจสอบด้านการเงินบัญชี และพัสดุ	/	/		/		/
4. การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุน	/			/		/
5. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ			/	/		/
6. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				/	/	/

## กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน
3. กิจกรรมพัฒนารฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน


## งบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
งบดำเนินการ			
<b>กิจกรรมการตรวจสอบ</b> 1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน 2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด 3. การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ 4. การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุน 5. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ 6. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	10,000.-	12,000.-	12,000.-
<b>กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา</b> 1. การควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด 2. การจัดซื้อจัดจ้าง 3. การบัญชีตามระบบ GFMS 4. การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบแนวปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด	8,000.-	10,000.-	10,000.-
<b>กิจกรรมการพัฒนางานตรวจสอบภายใน</b> 1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด 2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน 3. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน	12,000.-	13,000.-	14,000.-
<b>รวม</b>	<b>30,000.-</b>	<b>35,000.-</b>	<b>36,000.-</b>

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาวพรอำนวย ทาดัน

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพรอำนวย ทาดัน)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายสุวัฒน์ชัย แสนราช)

ศึกษาธิการจังหวัดอุดรธานี

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยรับ ตรวจ/ หน่วยรับ บริการ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน
			2567	2568	2569	
<b>กิจกรรมการตรวจสอบ</b>			150	150	150	150
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	ปานกลาง	-	1 กลุ่ม	-	1 คน/20วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี
2. การสอบทานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีตาม เกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	ปานกลาง	-	1 กลุ่ม	-	1 คน/20วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี
3. การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	สูง	1 กลุ่ม	-	1 กลุ่ม	1 คน/40วัน/ปี = 40 คนวัน/ปี
4. การติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ ในส่วนของงบลงทุน	หน่วยงานและ สถานศึกษาใน สังกัดกระทรวง ศึกษาธิการใน จังหวัดอุดรธานี	ปานกลาง	-	10 หน่วย	-	1 คน/20 วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี
5. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการตามแผนบูรณาการงาน ตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่ม ตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	หน่วยงานและ สถานศึกษาใน สังกัดกระทรวง ศึกษาธิการใน จังหวัดอุดรธานี	สูง	1 หน่วย	1 หน่วย	1 หน่วย	1 คน/30 วัน/ปี = 30 คนวัน/ปี
6. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	กลุ่มแผนฯ	สูง	-	-	1 กลุ่ม	1 คน/20 วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี
<b>กิจกรรมการให้คำปรึกษา</b>			40	40	40	40
1. การควบคุมภายในของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด	ทุกกลุ่มในศจ. อุดรธานี	สูง	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
2. การจัดซื้อจัดจ้าง	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	ปานกลาง	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
3. การบัญชีตามระบบ GFMIS	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	ปานกลาง	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
4. การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ ที่ทางราชการกำหนด	กลุ่มอำนวยการ ศจ.อุดรธานี	ปานกลาง	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี

กิจกรรม	หน่วยรับ ตรวจ/ หน่วยรับ บริการ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน
			2567	2568	2569	
กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบ			35	35	35	35
1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบ ภายใน สำนักงานศึกษาธิการ จังหวัด		ตามมาตรฐาน การตรวจสอบ ภายใน	√	√	√	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/ องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบ ภายใน		ตามมาตรฐาน การตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	1 คน/15 วัน/ปี = 15 คนวัน/ปี
3. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูล ด้านการตรวจสอบภายใน		ตามมาตรฐาน การตรวจสอบ ภายใน	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
กิจกรรมการบริหารงานตรวจสอบ			40	40	40	40
1. การจัดทำแผนการตรวจสอบ		ตามมาตรฐาน การตรวจสอบ ภายใน	√	√	√	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
2. การรายงานสรุปผลการ ปฏิบัติงานตามแผนการ ตรวจสอบ		ตามมาตรฐาน การตรวจสอบ ภายใน	√	√	√	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
3. การจัดทำตัวชี้วัดคำรับรองฯ และการรายงานผล		ตามที่ สป. สั่งการ	√	√	√	1 คน/10 วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
4. งานธุรการ			√	√	√	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ		รวมคนวันต่อปี	265	265	265	265
		วันต่อคนต่อปี	265	265	265	265

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม