

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุดรธานี

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน ให้สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

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

2. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
- เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
- เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
3. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้งานดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

1. หน่วยรับตรวจ 1 แห่ง ประกอบด้วย

- กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุดรธานี จำนวน 2 กลุ่มงาน
- กลุ่มอำนวยการ
 - กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือน ตุลาคม 2566 – เดือน กันยายน 2567

กิจกรรมการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การบริหารทรัพย์สินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

2. การตรวจสอบการจัดซื้อ กรณีเฉพาะเจาะจง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการจัดซื้อพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

3. การตรวจสอบบูรณาการงานตรวจสอบการดำเนินงานโครงการกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1) การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบว่า ผลการดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

2. เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการควบคุมกำกับ ดูแลและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย

2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีการจัดวางระบบการปฏิบัติงานและการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามระเบียบ มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อป้องกันการทุจริตรั่วไหล
2. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	การตรวจสอบการบริหาร
1. การตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน		/	/			/
2. การตรวจสอบการจัดซื้อ ทรัพย์สินเฉพาะเจาะจง	/	/	/			
3. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้ 1) การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ		/	/			

กิจกรรมการให้คำปรึกษา

1. การควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุดรธานี

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
2. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ : งบดำเนินงาน จำนวนเงิน 30,000.00 บาท


กิจกรรม	งบประมาณ
1. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
1.1 ค่าวัสดุจัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	1,000.00
1.2 ค่าเบี้ยเลี้ยงออกตรวจ 4 คน (240บาทx4คนx10วัน) เป็นเงิน	9,600.00
1.3 ค่าพาหนะออกตรวจติดตามภาคสนาม เป็นเงิน	3,000.00
2. กิจกรรมการให้คำปรึกษา	
2.1 ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (35บาทx2มื้อx20คน) เป็นเงิน	1,400.00
2.2 ค่าอาหารกลางวัน (80บาทx1มื้อx20คน) เป็นเงิน	1,600.00
2.3 ค่าตอบแทนวิทยากร (600บาทx6ชั่วโมง) เป็นเงิน	3,600.00
2.4 ค่าถ่ายเอกสาร (30บาทx20คน) เป็นเงิน	600.00
3. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน	
3.1 ค่าที่พัก 3 วันๆ ละ 1,200 บาท เป็นเงิน	3,600.00
3.2 ค่าพาหนะ (ไป-กลับ) จำนวน 1 คน เป็นเงิน	4,400.00
2.3 ค่าเบี้ยเลี้ยง วันละ 240 บาท 5 วัน เป็นเงิน	1,200.00
รวม	30,000.00

หมายเหตุ ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรอำนวยการ ทาดัน

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพรอำนวยการ ทาดัน)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ

(นายสุวัฒน์ชัย แสนราช)

ศึกษานิเทศก์จังหวัดอุดรธานี