



ที่ ศธ ๐๔๐๙๕/๒๖๖๓

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
๕๙๘ หมู่ ๑๑ ถนนสนามกีฬา ตำบลบ้านต๋อม
อำเภอเมืองพะเยาจังหวัดพะเยา ๕๖๐๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีและปฏิทินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงาน ที่ปฏิบัติเป็นระยะๆ และเพื่อให้งานดำเนินการทันตามที่กำหนด ทั้งในส่วนของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสถานศึกษาในสังกัด ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสวัสดิ์ แสงสิน)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐-๕๔๘๘๗-๒๐๔ ต่อ ๒๓

โทรสาร ๐-๕๔๘๘-๗๒๐๒

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ	แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
สนองกลยุทธ์ สพฐ.ที่	กลยุทธ์ที่ ๖
ลักษณะโครงการ	โครงการใหม่
ผู้รับผิดชอบโครงการ	๑. นางกระต่าย วงศ์เรือง

๑. หลักการและเหตุผล

หลักการและเหตุผล หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งมีความสำคัญต่อการสนับสนุนและส่งเสริมให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษามีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โดยมีขอบเขตที่ครอบคลุมการจัดทำแผนการตรวจสอบการดำเนินงาน และผลการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงการสอบทานและการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ อนึ่ง นอกจากจะให้ความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ แล้วหน่วยตรวจสอบภายใน ยังให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารสถานศึกษาในการดำเนินงานของสถานศึกษาให้สามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนด อีกทั้งการตรวจสอบภายในยังมีส่วนช่วยในการให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารวางแผนการจัดการศึกษา เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย สามารถช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และโรงเรียนในสังกัดให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด การให้คำปรึกษา แนะนำด้านการเงินการบัญชี ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๔. เพื่อพัฒนาและสร้างความเข้มแข็ง ในการบริหารจัดการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและโรงเรียนในสังกัด ให้มีระบบควบคุมการปฏิบัติงานที่เหมาะสม รัดกุมและปฏิบัติงานได้ถูกต้อง

๓. ขอบเขตการดำเนินงาน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) แนะนำการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีแก่โรงเรียนในสังกัด รวมถึงการสร้างเสริมความเข้มแข็งให้เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยงานที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แบ่งเป็น ๒ ส่วน สรุปดังนี้

ส่วนที่ ๑ งานด้านการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา (Consulting Service)

๑. เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

/๒. เข้ารับการ...

๒. เข้ารับการพัฒนาและสร้างความเข้มแข็งให้เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ส่วนที่ ๒ การดำเนินการของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

๑.๑ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) และให้คำปรึกษา แนะนำด้านการเงิน การบัญชี ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานการเงินการบัญชี

๑.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓ ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

- ค่ารักษาพยาบาล และค่าการศึกษาบุตร

๒. ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ จำนวน ๘๐ แห่ง โดยวิธีเลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๑๕ แห่ง แบ่งเป็น

๒.๑ ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑๕ แห่ง (รายละเอียดแนบ ๑) กิจกรรมในการตรวจสอบ ดังนี้

- ตรวจสอบการเงิน การบัญชีและรายงานการเงินของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นหน่วยงานย่อย

๒.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๓ ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

๒.๔ ตรวจสอบการดำเนินงาน

๑) เงินอุดหนุน (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน)

- ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว / ปัจจัยพื้นฐาน)

- ค่าหนังสือเรียน

- ค่าอุปกรณ์การเรียน

- ค่าเครื่องแบบนักเรียน

- ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน

๒.๕ เงินรายได้สถานศึกษา

๓. ตรวจสอบดำเนินงาน (งานบูรณาการร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน)

๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ จำนวน ๑๐ แห่ง (รายละเอียด แนบ ๒)

๓.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติคณะรัฐมนตรี) จำนวน ๔ ไตรมาส

ผู้รับผิดชอบ

๑. นางกระต่าย วงศ์เรือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการ
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. งบประมาณ

- | | |
|---|--------------------|
| ๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงในการตรวจสอบสถานศึกษา จำนวน ๑ คน | จำนวน ๑๗,๖๔๐.- บาท |
| ๒. ค่าใช้จ่ายเข้ารับการศึกษาฝึกอบรม/สัมมนา จำนวน ๑ คน | จำนวน ๖,๘๖๐.- บาท |
| ๓. ค่าจ้างเหมาบริการ (ถ่ายเอกสาร) | จำนวน ๕๐๐.- บาท |

รวมจำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท (สองหมื่นห้าพันบาทถ้วน)

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายถัวจ่ายทุกรายการ

๕. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยาเขต ๑ และโรงเรียนในสังกัดดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี ตลอดจนการบริหารงบประมาณต่าง ๆ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้ง มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม มีความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๒. สถานศึกษามีความรู้ความเข้าใจในระบบการเงินการบัญชีมากขึ้นกว่าที่ปฏิบัติมา

๓. สถานศึกษาดำเนินการโครงการอาหารกลางวันเป็นไปตามระเบียบอย่างถูกต้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้รับความรู้จากการพัฒนา และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในการตรวจสอบจากผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละเครือข่าย เพื่อนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการตรวจสอบให้มากที่สุด

๕. ตรวจการดำเนินงาน ตามนโยบายสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้ถูกต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบและกฎหมาย

ลงชื่อ

ผู้เสนอโครงการ/ผู้เห็นชอบโครงการ

(นางกระต่าย วงศ์เรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติโครงการ

(นายสวัสดิ์ แสงขัน)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
เอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ/เรื่อง ที่ตรวจ	ประเภทการ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา ที่ตรวจ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
สพป.พะเยา เขต ๑ - ตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้าน การเงินการบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) และให้ คำปรึกษา แนะนำ ด้านการเงิน การบัญชี ของสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ รายงานการเงิน - การตรวจสอบการ จัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบ กระบวนการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ฯ พ.ศ.๒๕๖๐ - ตรวจสอบหลักฐาน การจ่าย - ค่ารักษาพยาบาล - ค่าการศึกษาบุตร	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	- กลุ่มบริหาร งานการเงิน และสินทรัพย์	๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖	๑ คน/๖๐ วัน	นางกระต่าย วงศ์เรือง
	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	- กลุ่มบริหาร งานการเงิน และสินทรัพย์	๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖	๑ คน/๖๐ วัน	นางกระต่าย วงศ์เรือง
สถานศึกษา ๑. ตรวจสอบการเงิน การบัญชีและ รายงานการเงินของ โรงเรียนที่เป็น หน่วยงานย่อย	Financial Audit Compliance Audit Operation Audit	- กลุ่มบริหาร งานการเงิน และสินทรัพย์ โรงเรียน	๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖	๑ คน/๔๑ วัน ๑ คน/๖๒ วัน	นางกระต่าย วงศ์เรือง นางกระต่าย วงศ์เรือง

หน่วยรับตรวจ/เรื่อง ที่ตรวจ	ประเภทการ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา ที่ตรวจ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit</p>	<p>โรงเรียน</p>	<p>๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๖๒ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>
<p>๓. ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย</p>	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit</p>	<p>โรงเรียน</p>	<p>๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๖๒ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>
<p>๔. ตรวจสอบการดำเนินงาน</p> <p>๔.๑ เงินอุดหนุน (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน)</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าจัดการเรียนการสอน(รายหัว/ปัจจัยพื้นฐาน) - ค่าหนังสือเรียน - ค่าอุปกรณ์การเรียน - ค่าเครื่องแบบนักเรียน - ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน 	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit</p>	<p>โรงเรียน</p>	<p>๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๖๑ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>
<p>๔.๒ ตรวจสอบเงินรายได้สถานศึกษา</p>	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit</p>	<p>โรงเรียน</p>	<p>๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๖๑ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>

หน่วยรับตรวจ/เรื่อง ที่ตรวจ	ประเภทการ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา ที่ตรวจ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
<p>๕. งานตรวจสอบที่ บูรณาการร่วมกับ ผู้ตรวจสอบภายใน สพฐ. ๕.๑ เงินอุดหนุนที่ ได้รับจาก อพท.(เงิน โครงการอาหาร กลางวัน)</p>	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit Performance Audit Management Auditing</p>	<p>โรงเรียน</p>	<p>๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๖๑ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>
<p>๕.๒ ตรวจสอบการ ใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค(ตาม มติคณะรัฐมนตรี) -ไตรมาสที่ ๔ ของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ -ไตรมาสที่ ๑ ของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ -ไตรมาสที่ ๒ ของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ -ไตรมาสที่ ๓ ของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p>	<p>Financial Audit Compliance Audit Operation Audit Performance Audit</p>	<p>- กลุ่ม บริหารงาน การเงินและ สินทรัพย์ - กลุ่ม อำนวยการ - โรงเรียน</p>	<p>๑-๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ๑-๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ ๑-๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ ๑-๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p>	<p>๑ คน/๑๕ วัน ๑ คน/๑๕ วัน ๑ คน/๑๔ วัน ๑ คน/๑๕ วัน</p>	<p>นางกระต่าย วงศ์เรือง นางกระต่าย วงศ์เรือง นางกระต่าย วงศ์เรือง นางกระต่าย วงศ์เรือง</p>

