



ที่ ศธ ๐๔๐๙๕/ ๖ ๒๙๕๕

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
๕๙๘ หมู่ ๑๑ ถนนสนามกีฬา ตำบลบ้านต๋อม
อำเภอเมืองพะเยาจังหวัดพะเยา ๕๖๐๐๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และการติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัด จำนวน ๒๕ โรงเรียน

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด
๒. กำหนดการตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
ประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ ได้จัดทำ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีและปฏิทินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการตรวจสอบ
ทางด้านการเงินการบัญชี และการติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และเพื่อประโยชน์ในการ
สอบทานความก้าวหน้าของงานที่ปฏิบัติเป็นระยะๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบภายในดำเนินการทันตามที่กำหนด
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ จะดำเนินการ
ออกตรวจและติดตาม ตามแผนปฏิบัติการประจำปี ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธงชัย คำปวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐-๕๔๘๘๗-๒๐๔ ต่อ ๒๓

โทรสาร ๐-๕๔๘๘๗-๗๒๐๒

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

โครงการ	แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
สนองกลยุทธ์ สพฐ.ที่	กลยุทธ์ที่ ๖
ลักษณะโครงการ	โครงการใหม่
ผู้รับผิดชอบโครงการ	๑. นางกระต่าย วงศ์เรือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๒. นายพีระพงษ์ กัลยา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑. หลักการและเหตุผล

หลักการและเหตุผล หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ 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 ประสิทธิภาพ 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. ๒๕๖๗ และรายงานการเงินการบัญชี

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

๑.๓ ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

๒. ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ จำนวน ๘๐ แห่ง โดยวิธีเลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๒๕ แห่ง แบ่งเป็น

๒.๑ ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๒๕ แห่ง (รายละเอียดแนบ ๑) กิจกรรมในการตรวจสอบ ดังนี้

- ตรวจสอบการเงิน การบัญชีและรายงานการเงินของโรงเรียนในสังกัดที่เป็นหน่วยงานย่อย

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

๒.๓ ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายแต่ละประเภทตามขอบเขตระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๒.๔ ตรวจสอบการดำเนินงาน

๑) เงินอุดหนุน (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน)

- ค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว / ปัจจัยพื้นฐาน)
- ค่าหนังสือเรียน
- ค่าอุปกรณ์การเรียน
- ค่าเครื่องแบบนักเรียน
- ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน

๒.๕ เงินรายได้สถานศึกษา

๓. ตรวจสอบดำเนินงาน (งานบูรณาการร่วมกับสำนักงานงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน)

๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการที่ สพฐ. กำหนด (ตสน.สพฐ.จะประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแนวการตรวจสอบและกระตาดำทำการ ให้กับ ตสน.สพท. ในช่วงอบรม ตสน.สพท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗)

๓.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติคณะรัฐมนตรี) จำนวน ๔ ไตรมาส

ส่วนที่ ๓ งานด้านการให้คำปรึกษา

อบรมให้ความรู้แก่สถานศึกษาที่เป็นหน่วยงานย่อย เรื่อง แนวการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาในสังกัด สพป.พะเยา เขต ๑

/ผู้รับผิดชอบ...

ผู้รับผิดชอบ

- นางกระต่าย วงศ์เรือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
- นายพีระพงษ์ กัลยา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. งบประมาณ

- | | |
|---|--------------------|
| ๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงในการตรวจสอบสถานศึกษา จำนวน ๒ คน | จำนวน ๑๕,๖๐๐.- บาท |
| ๒. ค่าใช้จ่ายเข้ารับการศึกษาฝึกอบรม/สัมมนา จำนวน ๒ คน | จำนวน ๕,๐๐๐.- บาท |
| ๓. ค่าจ้างเหมาบริการ (ถ่ายเอกสาร) | จำนวน ๘๐๐.- บาท |
| ๔. ค่าอบรมขยายผลให้ความรู้แก่สถานศึกษา (ค่าอาหารว่าง) | จำนวน ๒,๔๐๐.- บาท |
| ๕. ค่าจัดทำเครื่องมือการประเมินตนเอง (ถ่ายเอกสาร) | จำนวน ๑,๒๐๐.- บาท |

รวมจำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท (สองหมื่นห้าพันบาทถ้วน)

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายตัวจ่ายทุกรายการ

๕. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

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

๑. สถานศึกษามีความรู้ความเข้าใจในระบบการเงินการบัญชีมากขึ้นกว่าที่ปฏิบัติมา

๒. สถานศึกษาดำเนินการโครงการอาหารกลางวันเป็นไปตามระเบียบอย่างถูกต้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้รับความรู้จากการพัฒนา และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในการตรวจสอบจากผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละเครือข่าย เพื่อนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการตรวจสอบให้มากที่สุด

๔. สถานศึกษามีความรู้ในการจัดทำเครื่องมือการประเมินตนเอง นำไปใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีตามระบบการควบคุมภายในที่ดี

๕. ตรวจสอบการดำเนินงาน ตามนโยบายสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้ถูกต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบและกฎหมาย

ลงชื่อ

ผู้เสนอโครงการ/ผู้เห็นชอบโครงการ

(นางกระต่าย วงศ์เรือง)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติโครงการ

(นายธงชัย คำปวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

กำหนดการตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑
ตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ที่	โรงเรียน	อำเภอ	วันที่ เข้าตรวจ	ขนาด โรง เรียน
๑	ชุมชนบ้านคุ้มท่า	เมืองพะเยา	๔ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๒	บ้านสันเวียงใหม่	เมืองพะเยา	๖ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๓	บ้านสาบ	เมืองพะเยา	๘ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๔	บ้านโป่ง	เมืองพะเยา	๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๕	บ้านใหม่	เมืองพะเยา	๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๖	บ้านแม่กา	เมืองพะเยา	๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖	กลาง
๗	บ้านไร่	เมืองพะเยา	๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๘	บ้านห้วยบง	เมืองพะเยา	๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๙	บ้านด้าม่อน	เมืองพะเยา	๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๑๐	บ้านหนองหล่ม	ดอกคำใต้	๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖	กลาง
๑๑	บ้านดง	ดอกคำใต้	๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๑๒	บ้านคำบน	ดอกคำใต้	๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๑๓	บ้านร่องจว้า	ดอกคำใต้	๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖	เล็ก
๑๔	บ้านวังขอนแดง	ดอกคำใต้	๓ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๑๕	บ้านเนินสมบุรณ์	ดอกคำใต้	๕ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๑๖	บ้านสันตันม่วง	แม่ใจ	๘ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๑๗	บ้านไร่อ้อย	แม่ใจ	๙ มกราคม ๒๕๖๗	กลาง
๑๘	บ้านหนองสระ	แม่ใจ	๑๐ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๑๙	บ้านแม่จว้า	แม่ใจ	๑๒ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๐	บ้านป่าสักสามัคคี	แม่ใจ	๑๕ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๑	บ้านทุ่งป่าช้า	แม่ใจ	๑๖ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๒	บ้านป่าแฝกใต้	แม่ใจ	๑๗ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๓	บ้านเจน(เจนจันทรานุกูล)	ภูกามยาว	๒๒ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๔	บ้านแม่อิง	ภูกามยาว	๒๓ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก
๒๕	บ้านม่วงคำ	ภูกามยาว	๒๔ มกราคม ๒๕๖๗	เล็ก