

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจ ที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผน การตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. 2562 รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงาน และสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

วัตถุประสงค์

1.

เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

2.

เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

3. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ผลที่คาด...

- 2 -

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล

และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม

2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด

จุดอ่อน/ความเสี่ยง

ในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

3. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายละเอียดเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

1. หน่วยรับตรวจ รวม 25 แห่ง ประกอบด้วย

1.1 หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

1.1.1 สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

- กลุ่มอำนวยการ

- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

และสุ่มตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณอุดหนุนโรงเรียนเอกชนภายในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 23 โรงเรียน

2 . กิจกรร ม ใ ห้ ค ำ ป ร ิ ก ษ า ร ี อ ง

การบริหารงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

และหลักฐานการจ่ายค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียนเอกชนสถานศึกษาในสังกัดสำ
นี้ ก ง า น ค ณ ะ ก ร ร ม ก า ร ส ่ง เ ส ริ ม ก า ร ต ี ก ษ า แ อ ก ช น
ภายในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม

3.

กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักปลัด
กระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 1 โครงการ ดังนี้

- การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 1
โครงการ

4. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือน ตุลาคม พ.ศ. 2566 - เดือน กันยายน พ.ศ. 2567

กิจกรรมการตรวจสอบ

1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า

ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2. การตรวจสอบระบบการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนถูกต้อง
ครบถ้วน

3. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า

การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎระเบียบ

/4.การตรวจ...

- 3 -

4.

การตรวจสอบการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวันของโรงเรียน
เอกชนภายในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม

วัตถุประสงค์

เพื่อมั่นใจว่าการดำเนินการเบิกจ่ายอาหารกลางวันถูกต้องตามระเบียบกำหนด

5.

บูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวง
ศึกษาธิการ จำนวน 1 โครงการ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการตามโครงการที่สำคัญของรัฐบาลเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์บรรลุตามเป้าหมาย

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจ
1. การสอบทานและประเมิน ระบบควบคุมภายใน	
2. การสอบการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
3. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
4. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนอาหารกลางวัน ของโรงเรียนเอกชน	
5. บูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ 1 โครงการ	

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม
2. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

/จบประมาณ...

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๓๖,๗๘๐.- บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุจัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๕,๐๐๐.๐๐
๑.๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๓ คน วันละ ๑๒๐ บาท จำนวน ๓๐ วัน เป็นเงิน	๑๐,๘๐๐.๐๐
๑.๓ น้ำมันเชื้อเพลิงตรวจติดตามภาคสนาม ๒๓ แห่ง เป็นเงิน	๑๐,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมการตรวจพัฒนาการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าที่พัก ๕ วันๆ ๑ คน ละ ๑,๕๐๐ บาท เป็นเงิน	๗,๕๐๐.๐๐
๒.๑ ค่าพาหนะ ๑ คน เป็นเงิน	๒,๒๘๐.๐๐
๒.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑ คน วันละ ๒๔๐ บาท ๕ วัน เป็นเงิน	๑,๒๐๐.๐๐
รวม(สามหมื่นหกพันเจ็ดร้อยแปดสิบบาทถ้วน)	๓๖,๗๘๐.๐๐

หมายเหตุ : ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายธีรเดช รัตน์เมือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ

เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายธีรเดช รัตน์เมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมพร แป๊ะโสภา)

ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม