

**แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม**

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคามรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานที่ กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

**นโยบายการตรวจสอบ**

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

/ขอบเขต...

## ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

### ๑. หน่วยรับตรวจ รวม ๑๒ แห่ง ประกอบด้วย

#### ๑.๑ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

##### ๑.๑.๑ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

- กลุ่มอำนวยการ ๑ แห่ง

- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน ๑ แห่ง และตรวจ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

อุดหนุนโรงเรียนเอกชนภายในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน ๑๐ โรงเรียน

๒. กิจกรรมให้คำปรึกษา เรื่อง การบริหารงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม และการบริหารจัดการงบประมาณอุดหนุนการจัดการศึกษาของโรงเรียนเอกชนในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ภายในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม

๓. กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

- การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ ๒ โครงการ

### ๔. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ - เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

### กิจกรรมการตรวจสอบ

#### ๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ตรวจสอบการหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามโครงการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการขอเบิกจ่ายครบถ้วน และการเบิกจ่ายถูกต้อง

๓. การตรวจสอบ ติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลโรงเรียนเอกชนหน่วยรับตรวจ ได้แก่ โรงเรียนเอกชนในระบบในพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน ๑๐ โรงเรียน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน

๔. การสอบทานเงินนอกงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กลุ่มอำนวยการ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

วัตถุประสงค์ เพื่อมั่นใจว่า ขบวนการใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบกำหนด และการเบิกจ่ายถูกต้อง

๕. บูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวง

ศึกษาธิการ จำนวน ๒ โครงการ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการตามโครงการที่สำคัญของรัฐบาลเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์บรรลุตามเป้าหมาย

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

| รายการ                                                                                                                                                | การตรวจสอบการเงิน | การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | การตรวจสอบการปฏิบัติงาน | การตรวจสอบผลการดำเนินงาน | การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | การตรวจสอบการบริหาร |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|
| ๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน                                                                                                                 |                   | /                                | /                       |                          |                                 | /                   |
| ๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายโครงการของสำนักงานศึกษาธิการ จังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘                                                | /                 | /                                |                         | /                        |                                 | /                   |
| ๓. การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลโรงเรียนเอกชนหน่วยรับตรวจ ได้แก่ โรงเรียนเอกชนในระบบในพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน ๑๐ โรงเรียน(โดยการสุ่ม) | /                 | /                                | /                       | /                        |                                 | /                   |
| ๔. การสอบทานเงินนอกงบประมาณของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กลุ่มอำนวยการ                                                    | /                 | /                                | /                       | /                        |                                 | /                   |
| ๕. บูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๒ โครงการ                                                             |                   | /                                | /                       | /                        |                                 | /                   |

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๒๒,๖๕๐.- บาท

| กิจกรรม                                                                                                                                                             | งบประมาณ         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ</b>                                                                                                                      |                  |
| ๑.๑ ค่าจัดกิจกรรมให้คำปรึกษา โดยการจัดอบรมสัมมนา กลุ่มเป้าหมาย ๗๐ คน<br>- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (๗๕ x ๓๕ x ๒)                                                  | ๕,๒๕๐.๐๐         |
| ๑.๒ ค่าจัดการประชุมหน่วยรับตรวจเพื่อชี้แจงประเด็นการตรวจสอบ ๑๐ โรงเรียน<br>- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (๓๐ x ๓๕)                                                   | ๑,๐๕๐.๐๐         |
| <b>๒. การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายบุคคลโรงเรียนเอกชนหน่วยรับตรวจ</b><br>ได้แก่ โรงเรียนเอกชนในระบบในพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน ๑๐ โรงเรียน<br>(โดยการสุ่ม) |                  |
| ๒.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๑๒๐ บาท (๑๐วัน)                                                                                                                       | ๒,๔๐๐.๐๐         |
| ๒.๒ น้ำมันเชื้อเพลิงตรวจติดตามภาคสนาม                                                                                                                               | ๔,๐๐๐.๐๐         |
| <b>๓. บุคลากรงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงาน</b><br>ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๒ โครงการ                                                                 |                  |
| ๓.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑ คน วันละ ๑๒๐ บาท (๑๐วัน)                                                                                                                       | ๑,๒๐๐.๐๐         |
| ๓.๒ น้ำมันเชื้อเพลิงในการตรวจติดตามภาคสนาม                                                                                                                          | ๒,๒๙๐.๐๐         |
| <b>๔. ค่าวัสดุดำเนินงาน</b>                                                                                                                                         | ๒,๕๐๐.๐๐         |
| <b>๒. กิจกรรมการตรวจพัฒนาการตรวจสอบภายใน</b>                                                                                                                        |                  |
| ๒.๑ ค่าที่พัก ๒ วันๆ ๑ คน ละ ๑,๕๐๐ บาท เป็นเงิน                                                                                                                     | ๑,๒๐๐.๐๐         |
| ๒.๑ ค่าพาหนะ ๑ คน เป็นเงิน                                                                                                                                          | ๒,๒๘๐.๐๐         |
| ๒.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑ คน วันละ ๒๔๐ บาท ๒ วัน เป็นเงิน                                                                                                                | ๔๘๐.๐๐           |
| <b>รวม(สองหมื่นสองพันห้าร้อยหกสิบบาทถ้วน)</b>                                                                                                                       | <b>๒๒,๕๖๐.๐๐</b> |

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายขอถัวจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายธีรเดช รัตนเมือง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายธีรเดช รัตนเมือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพทุธรัตน์ ทะสา)

ศึกษาธิการจังหวัดมหาสารคาม