

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต 3

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต 3 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยร่วมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษาข้อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด รวมทั้งการเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินของทางราชการ
4. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบข้อมูล ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาหรือวางแผนป้องกันได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

ก. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) และให้คำปรึกษา แนะนำด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
2. ตรวจสอบใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย โดยสุ่มตรวจสอบ จำนวน 2 เดือน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ตามขอบเขตที่ตรวจสอบ)

ข. สถานศึกษาในสังกัด

1. วิเคราะห์ สอบทานผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ของสถานศึกษาที่ปฏิบัติตามระบบควบคุมทางการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
2. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษา จำนวน 30 แห่ง
3. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 จำนวน 30 แห่ง
4. ตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประกอบด้วย ค่าจัดการเรียนการสอน (เงินอุดหนุนรายหัว/ บัณฑิตยพื้นฐานนักเรียนยากจน) ค่าหนังสือเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียน ค่าเครื่องแบบนักเรียน และค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน

ค. งานตรวจสอบที่บูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

1. ตรวจสอบสถานศึกษาตามรายการที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด จำนวน 10 แห่ง
2. ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด

ผู้รับผิดชอบ

นางสาวละอองดาว ฉลาด	ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
นางสาวณัฐชยา เขียวทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวกานต์สินี ทิพย์รองพล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนคนวัน	= 600 คนวัน
จำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด	3 คน
จำนวนคนวันต่อคน	= 200 วัน

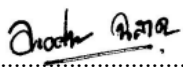
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ มีดังนี้

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ เป็นเงิน 96,040.- บาท ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัด)
- ผู้ตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของ สพฐ.
- ผู้ตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (จัดโดยหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมบัญชีกลาง)
- การอบรม โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาศักยภาพ และเสริมสร้างความเข้มแข็งให้เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เครือข่ายที่ 1 – 19 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

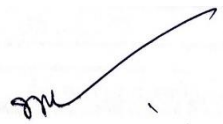
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศึกษานครศรีธรรมราช เขต 3 และสถานศึกษาในสังกัด ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้ง มีระบบควบคุมภายใน ที่รัดกุม เพียงพอ เหมาะสม สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผน

(นางสาวละอองดาว ฉลาด)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... ..... ผู้อนุมัติแผน

(นายพิพัฒน์ แสนโสม)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศึกษานครศรีธรรมราช เขต 3

24 กันยายน 2569

เอกสารประกอบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ/ดำเนินการ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
ก. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา						
การศึกษา						
1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (ระบบ New GFMS Thai) และให้คำปรึกษา แนะนำด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	Financial Audit Compliance Audit	สพป.นศ.3 กลุ่มบริหารงาน การเงินและสินทรัพย์		1 เม.ย. 69 – 31 พ.ค. 69	3/30 (3 คน X 10 วัน)	น.ส. ละอองดาว น.ส. ญัฐชยา น.ส.กานต์สินี
2. ตรวจสอบใบสำคัญและหลักฐานการจ่ายจำนวน 2 เดือน	Financial Audit Compliance Audit	สพป.นศ.3 กลุ่มบริหารงาน การเงินและสินทรัพย์		1 ก.พ. 69 – 31 มี.ค. 69	3/30 (3 คน X 10 วัน)	น.ส. ละอองดาว น.ส. ญัฐชยา น.ส.กานต์สินี
ข. สถานศึกษาในสังกัด						
1. วิเคราะห์ สอบทาน ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ของสถานศึกษาที่ปฏิบัติตามระบบควบคุมทางการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544 ในสังกัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	Financial Audit Compliance Audit	สถานศึกษาในสังกัด		1 ก.ค. 69 - 31 ส.ค. 69	2/10 (2 คน x 5 วัน)	น.ส. ละอองดาว น.ส.กานต์สินี
2. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษา	Financial Audit Compliance Audit	สถานศึกษา 30 แห่ง 1. วัดคงคาหวดี 2. บ้านท่าไทร (ร่อนพิบูลย์) 3. วัดควนเคื้อง 4. วัดบางด้วน 5. ร่อนพิบูลย์ 6. บ้านควนเงิน 7. วัดวังฆ้อง	สูง สูง สูง สูง สูง สูง	18 พ.ย. 68 – 31 ม.ค. 69, 1 ก.ค. 69 – 30 ก.ย. 69	3/90 (3 คน X 30 วัน)	น.ส. ละอองดาว น.ส. ญัฐชยา น.ส.กานต์สินี

Chok An

กำหนดการตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต 3
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ที่	โรงเรียน	วันที่เข้าตรวจ	หมายเหตุ
1	วัดคงคาหวดี	ภายในเดือน พ.ย. 68	- ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี
	บ้านท่าไทร (ร่อนพิบูลย์)	ภายในเดือน พ.ย. 68	ของสถานศึกษา
3	วัดควนเค็ริง	ภายในเดือน พ.ย. 68	- ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
4	วัดบางควน	ภายในเดือน พ.ย. 68	ของสถานศึกษา
5	ร่อนพิบูลย์	ภายในเดือน ธ.ค. 68	- ตรวจสอบเงินอุดหนุน
6	บ้านควนเงิน	ภายในเดือน ธ.ค. 68	โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย
7	วัดวังฆ้อง	ภายในเดือน ธ.ค. 68	ในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ
8	เขาพระทอง	ภายในเดือน ธ.ค. 68	อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน
9	ชุมชนวัดท่าลิพง	ภายในเดือน ธ.ค. 68	- ตรวจสอบบูรณาการร่วมกับ
10	วัดบูรณาวาส	ภายในเดือน ธ.ค. 68	สพฐ. ตามที่กำหนด
11	บ้านน้ำบ่อ	ภายในเดือน ม.ค. 69	
12	วัดปากตรง	ภายในเดือน ม.ค. 69	
13	บ้านทุ่งขวัญแก้ว	ภายในเดือน ม.ค. 69	
14	วัดเกาะจาก	ภายในเดือน ม.ค. 69	
15	บ้านอายเลา	ภายในเดือน ม.ค. 69	
16	บ้านโคงโค้ง	ภายในเดือน ก.ค. 69	
17	วัดบางคุระ	ภายในเดือน ก.ค. 69	
18	วัดอิมอญ	ภายในเดือน ก.ค. 69	
19	บ้านชายทะเล	ภายในเดือน ก.ค. 69	
20	วัดสระ	ภายในเดือน ก.ค. 69	
21	วัดกัลยานฤมิต	ภายในเดือน ก.ค. 69	
22	วัดแดง	ภายในเดือน ก.ค. 69	
23	บ้านหน้าศาล	ภายในเดือน ก.ค. 69	
24	บ้านกุ่มแป	ภายในเดือน ส.ค. 69	
25	วัดบางไทร	ภายในเดือน ส.ค. 69	
26	ชุมชนควนดินแดงมิตรภาพที่ 173	ภายในเดือน ส.ค. 69	
27	ทัศนาวลัย	ภายในเดือน ส.ค. 69	
28	ชุมชนวัดเขาลำปะ	ภายในเดือน ส.ค. 69	
29	วัดหนา	ภายในเดือน ส.ค. 69	
30	วัดหน้าสตน	ภายในเดือน ส.ค. 69	

หมายเหตุ กำหนดการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม

Book One