



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการต่าง ๆ ภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ แนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการปฏิบัติงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานตามระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ ความรับผิดชอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การดำเนินการตรวจสอบการเงิน (Financial) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance) และการตรวจสอบอื่น ๆ (ตรวจสอบพิเศษ Special Audit) การสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายในสังกัดให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกิจกรรมต่าง ๆ

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ หน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัดตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และกลยุทธ์ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ รวมทั้งครอบคลุมตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยยึดหลักตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตลอดจนกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดภายใต้บุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย สามารถช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้ง ให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒. เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครศรีธรรมราช เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด การให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่าในการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลอย่าง ประหยัด และคุ้มค่า

๓. เพื่อพัฒนา และสร้างความเข้มแข็งในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานทางการเงิน การบัญชี ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ และของสถานศึกษาในสังกัด ให้มีระบบควบคุมการปฏิบัติงานที่เหมาะสม รัดกุม และปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งครอบคลุมงานการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยได้กำหนดหน่วยรับผิดชอบกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

งานด้านการตรวจสอบภายใน

๑. งานตรวจสอบสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ (กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์)

๑.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ New GFMS Thai และให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

๑.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓ ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย/ ใบสำคัญ โดยสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๒ เดือน

๒. งานตรวจสอบสถานศึกษาในสังกัด จำนวน ๓๐ แห่ง ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

๒.๑.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

๒.๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๑.๓ หลักฐานการจ่ายเงิน/ ใบสำคัญ ที่เบิกจ่ายจากเงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการอาหารกลางวัน) และเงินรายได้สถานศึกษา

๒.๒ งานตรวจสอบการดำเนินงาน

๒.๒.๑ เงินรายได้สถานศึกษา

๒.๒.๒ เงินอุดหนุนรับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โครงการอาหารกลางวัน)

๓. งานตรวจสอบที่บูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน หรือตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

๓.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครศรีธรรมราช เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด ตามมติคณะรัฐมนตรี เป็นรายไตรมาส

๔. งานวิเคราะห์ รวบรวม ประมวลผลและสรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (Self Assessment) ของสถานศึกษาในสังกัด

๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๕.๑ งานตรวจสอบพิเศษ

๕.๒ คณะกรรมการตามคำสั่งต่าง ๆ

๕.๓ สอบทานรายงานข้อมูลโครงการพัฒนาระบบรายงานข้อมูลการเงินด้านการศึกษาของสถานศึกษาในสังกัด ทางเว็บไซต์ <https://e-budget.jobobec.in.th>

๕.๔ ตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือนของสถานศึกษาในสังกัด

๕.๕ งานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๖. งานด้านการตรวจสอบอื่น ๆ

๖.๑ งานประเมินความเสี่ยง

๖.๒ สอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

๖.๓ งานบริการให้คำปรึกษา

งานบริหารการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี

๒. การจัดทำกฎบัตร และกรอบคุณธรรม

๓. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน

งานธุรการและสารสนเทศ

ควบคุมการรับและนำส่งหนังสือ และเอกสารของหน่วยตรวจสอบภายในตามแนวทางของระเบียบของทางราชการ ประสานงาน และให้บริการข้อมูลข่าวสารของหน่วยตรวจสอบภายในให้กับผู้รับบริการ และจัดทำข้อมูลต่าง ๆ ของการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครศรีธรรมราช เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด ให้เป็นระบบเพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

การพัฒนาความเข้มแข็งของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. อบรมตามโครงการพัฒนาทักษะด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๒. อบรมตามโครงการพัฒนาและสร้างความเข้มแข็งให้เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๙ เครือข่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๓. อบรมตามหลักสูตรพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (จัดโดยหน่วยงานอื่น ๆ เช่น กรมบัญชีกลาง)

๔. อบรมหลักสูตรอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวละอองดาว ฉลาด

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวณัฐชา เขียวทอง

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวกานต์สินี ทิพย์รองพล

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐ ตามเอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๘๐,๗๖๐.๐๐ บาท (ถ้าวจ่ายทุกรายการ) ตามเอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ และสถานศึกษาในสังกัด ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้ง มีระบบควบคุมภายในที่ดี รัดกุม เพียงพอ เหมาะสม สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓ และผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัด มีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีทักษะ และมีการพัฒนาการในด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวละอองดาว นลาด)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายธีรพัฒน์ วิทย์บุญประคม)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครศรีธรรมราช เขต ๓
วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๙