

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนั้นว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)
๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ผลที่คาดว่าจะได้รับ...

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ๑ แห่ง ประกอบด้วย
กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ กลุ่มงาน
- กลุ่มอำนวยการ
๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือน กันยายน ๒๕๖๖

กิจกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจรรยาบรรณการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด
๒. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ
๓. การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย
วัตถุประสงค์ เพื่อทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่าย มีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน
๑. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน		/	/
๒. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/	/
๓. การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	/	/	/

กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ

/จบประมาณ...

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖											รวมจำนวนคนวัน	ผู้รับผิดชอบ	
		ตุลาคม ๒๕๖๕	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	ธันวาคม ๒๕๖๕	มกราคม ๒๕๖๖	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	มีนาคม ๒๕๖๖	เมษายน ๒๕๖๖	พฤษภาคม ๒๕๖๖	มิถุนายน ๒๕๖๖	กรกฎาคม ๒๕๖๖	สิงหาคม ๒๕๖๖			กันยายน ๒๕๖๖
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล															
๑.๑ การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	นโยบายของ ตสน.สป.								↔					๓ คน/๒๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๑.๒ การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดของ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	นโยบายของ ตสน.สป.			↔										๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๑.๓ การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	นโยบายของ ตสน.สป.	↔			↔				↔					๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒. กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน															
๒.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	ภารกิจของกลุ่ม											↔		๓ คน/๑๕ วัน/ปี = ๔๕ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒.๒ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบ	ภารกิจของกลุ่ม	←											→	๓ คน/๒๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒.๓ งานธุรการ	ภารกิจของกลุ่ม	←											→	๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ		รวม คนวันต่อปี											๔๓๕		
		วันต่อคนต่อปี											๑๔๕		

หมายเหตุ : อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม