

แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ผลที่คาดว่าจะ...

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ หน่วย ประกอบด้วย
 - กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ แห่ง
 - สถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ (โรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดลำปาง) จำนวน ๑ แห่ง
๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือน กันยายน ๒๕๖๗

กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

- ๑.๑ การตรวจสอบเงินอุดหนุนเงินโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อกฎหมาย และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง
- ๑.๒ การตรวจสอบการควบคุมดูแลทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมดูแลทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง เป็นไปเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อกฎหมาย และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง
- ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงิน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
วัตถุประสงค์ เพื่อทราบว่า การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อกฎหมาย และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ ให้กับหน่วยงานในสังกัดและในองค์กร ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน
๑. การตรวจสอบเงินอุดหนุนเงินโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง	/	/		/
๒. การตรวจสอบการควบคุมดูแลทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง		/		/
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	/	/	/	/

/กิจกรรมพัฒนา...

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวนคนวัน	ผู้รับผิดชอบ	
			ตุลาคม ๒๕๖๖	พฤศจิกายน ๒๕๖๖	ธันวาคม ๒๕๖๖	มกราคม ๒๕๖๗	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	มีนาคม ๒๕๖๗	เมษายน ๒๕๖๗	พฤษภาคม ๒๕๖๗	มิถุนายน ๒๕๖๗	กรกฎาคม ๒๕๖๗	สิงหาคม ๒๕๖๗	กันยายน ๒๕๖๗			
กิจกรรมการตรวจสอบ																	
๑. การตรวจสอบเงินอุดหนุนเงินโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง	โรงเรียน ๖ แห่ง	นโยบาย ตสน.สป.														๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒. การตรวจสอบการควบคุมดูแลทรัพย์สินสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	กลุ่มอำนาจการ	นโยบาย ตสน.สป.	←													๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงินสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	กลุ่มอำนาจการ	นโยบาย ตสน.สป.				←										๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
กิจกรรมให้คำปรึกษา																	
การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ ให้กับหน่วยงานในสังกัดและในองค์กร ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร			←													๓ คน/๑๕ วัน/ปี = ๔๕ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
กิจกรรมพัฒนาระบบการตรวจสอบ																	
๑. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด			←													๓ คน/๑๐ วัน/ปี = ๓๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน			←													๓ คน/๑๕ วัน/ปี = ๔๕ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน																	
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี																๓ คน/๑๕ วัน/ปี = ๔๕ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๒. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ			←													๓ คน/๑๕ วัน/ปี = ๔๕ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
๓. งานธุรการ			←													๓ คน/๓๐ วัน/ปี = ๙๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. นางหัสยา ๓. น.ส.สุกัญญา
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ	รวม คนวันต่อปี												๕๗๐				
	วันต่อคนต่อปี												๑๙๐				

หมายเหตุ (๑) อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๒) ระดับความเสี่ยง : เนื่องจากหน่วยรับตรวจ เป็นหน่วยงานภายในองค์กร เป็นข้อจำกัดที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้วิเคราะห์ข้อมูลและสภาพแวดล้อม ของหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมการตรวจสอบที่เป็นกิจกรรมตามนโยบายกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

แผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วิสัยทัศน์

การตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามหลักธรรมาภิบาล สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าองค์กร

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี และการดูแลทรัพย์สินของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. ให้คำปรึกษาในการดำเนินงานภายในส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในเขตจังหวัด ตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการ ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กลยุทธ์

๑. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหาร และการดำเนินงาน ด้านงบประมาณ การเงิน ทรัพย์สิน และด้านอื่นๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา ในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด โดยการวิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. พัฒนาบุคลากรเพื่อให้การตรวจสอบประเมินผลและการให้คำปรึกษามีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

เป้าประสงค์

๑. หน่วยรับตรวจ มีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล
๒. หน่วยรับตรวจ ได้รับการตรวจสอบประเมินผล และการให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๓ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ และสอดคล้องกับระดับตำแหน่ง

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การเงิน การบัญชี การดำเนินงาน และการบริหารทรัพย์สิน ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

๒. วิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด
๓. ดำเนินการบริหารงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานธุรการ งานการเงิน งานพัสดุ งานบริหารบุคคล งานพัฒนาบุคลากร และงานพัฒนาองค์กร
๔. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยรับตรวจในสังกัด

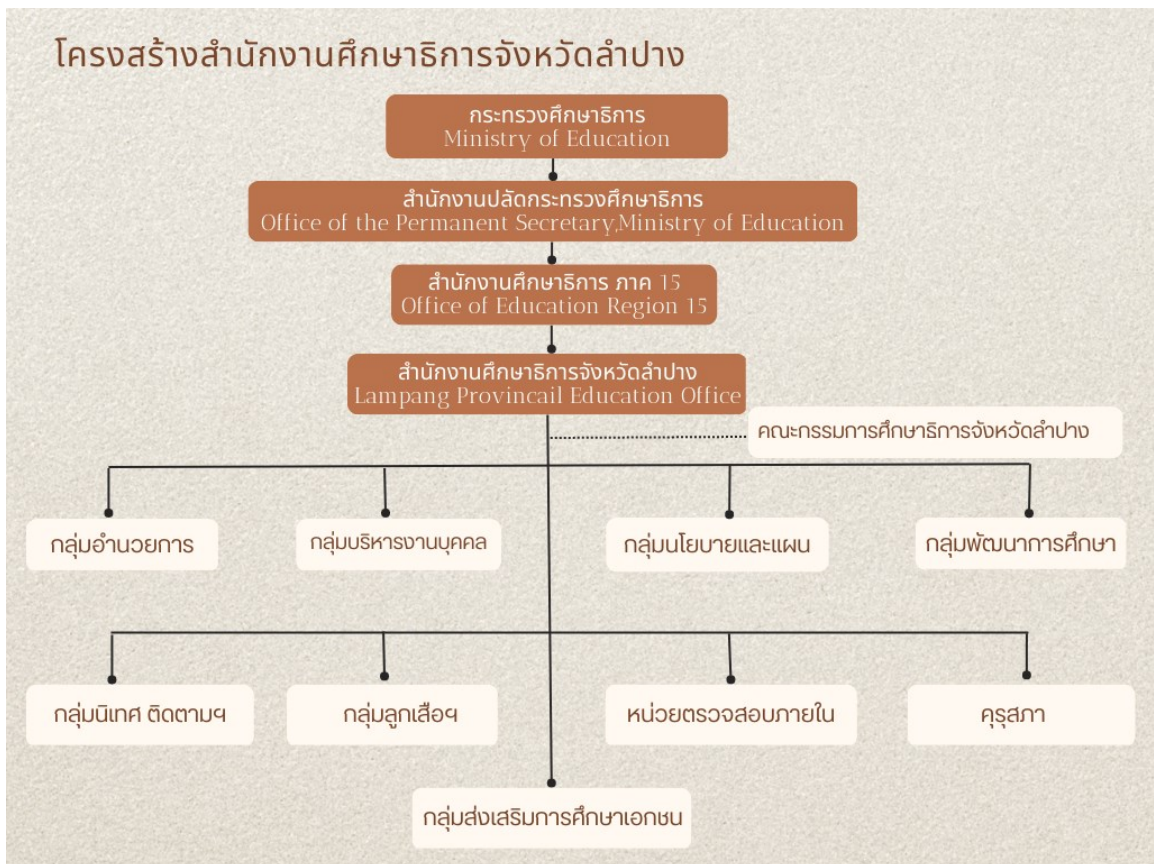
หน่วยรับตรวจในสังกัด ๒ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ กลุ่ม
๒. สถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษา (โรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดลำปาง) จำนวน ๓ แห่ง

โครงสร้างและภารกิจหน่วยตรวจรับ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

๑. โครงสร้างสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



๒. ภารกิจสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

(๑) รับผิดชอบงานธุรการของ กศจ. ออกศจ. คณะอนุกรรมการบริหารราชการเชิงยุทธศาสตร์ คณะอนุกรรมการเกี่ยวกับการพัฒนาการศึกษา คณะอนุกรรมการและคณะทำงาน รวมทั้งปฏิบัติงานราชการที่เป็นไปตามอำนาจและหน้าที่ของ กศจ. และตามที่ กศจ. มอบหมาย

(๒) จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการ

/(๓) สั่งการ...

(๓) ส่งการ กำกับ ดูแล เร่งรัด ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ

(๔) จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา

(๕) ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาเพื่อคนพิการ ผู้ด้อยโอกาส และผู้มีความสามารถพิเศษ

(๖) ดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของ กศจ. และ อศจ.

(๗) ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านวิชาการ การนิเทศ และแนะแนวการศึกษาทุกระดับและทุกประเภท รวมทั้งติดตามและประเมินผลระบบบริหารและการจัดการศึกษา

(๘) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

(๙) ส่งเสริมและประสานงานการศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และการกีฬาเพื่อการศึกษา

(๑๐) ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการศึกษาเอกชน

(๑๑) ปฏิบัติภารกิจตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการหรือตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งปฏิบัติภารกิจเกี่ยวกับราชการประจำทั่วไปของกระทรวงศึกษาธิการ และประสานงานต่างๆ ในจังหวัด

* * * * *