

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

2. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจ และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

2. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

3. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
3. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

1. หน่วยรับตรวจ จำนวน 10 แห่ง ประกอบด้วย
 - 1.1. กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด จำนวน 2 กลุ่มงาน
 - กลุ่มอำนวยการ
 - กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน
 - 1.2. โรงเรียนเอกชนในจังหวัดตราด จำนวน 8 แห่ง
 - 1.3. หน่วยงานที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด (สป.แจ้งภายหลัง)
2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
ระหว่างเดือน ตุลาคม 2567 – เดือน กันยายน 2568

กิจกรรมการตรวจสอบและกิจกรรมการให้คำปรึกษา

กิจกรรมการตรวจสอบ

1. การตรวจสอบตามนโยบายของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
การตรวจสอบบรรณาการ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมบรรณาการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกำหนด
2. การตรวจสอบตามนโยบายศึกษาธิการจังหวัดตราด
การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนเอกชนในระบบจังหวัดตราด
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) ของโรงเรียนเอกชน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางที่กำหนด
3. การบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ คือ การตรวจสอบโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ จำนวน 2 โครงการ
 - 3.1 การตรวจสอบโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 1
วัตถุประสงค์ เป็นไปตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด
 - 3.2 การตรวจสอบโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 2
วัตถุประสงค์ เป็นไปตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด

กิจกรรมการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาด้านระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับหน่วยรับตรวจในพื้นที่รับผิดชอบ

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	ประเภทการตรวจสอบ				
	การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	การตรวจสอบอื่น ๆ	
				กระบวนการ	บริหาร
1. การตรวจสอบตามนโยบายของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ การตรวจสอบบรรณาธิการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดตราด		/		/	/
2. การตรวจสอบตามนโยบายศึกษาธิการจังหวัดตราด การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนเอกชนในระบบจังหวัดตราด		/	/		/
3. การบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ 3.1 การตรวจสอบโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 1 3.2 การตรวจสอบโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 2	/	/	/	/	

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
-หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
2. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน/การจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน/การจัดการความรู้ ฯลฯ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน 30,400 บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
1. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
1.1 ค่าเบี้ยเลี้ยง 1 คน 50 วัน วันละ 120 บาท	6,000.00
1.2 ค่าพาหนะ ตรวจสอบติดตามภาคสนาม	6,000.00
เป็นเงิน	12,000.00
2. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน	
2.1 ค่าที่พัก 10 วันๆ ละ 1,200 บาท จำนวน 1 คน	12,000.00
2.2 ค่าพาหนะ 4,000 บาท จำนวน 1 คน	4,000.00
2.3 ค่าเบี้ยเลี้ยง วันละ 240 บาท 10 วัน จำนวน 1 คน	2,400.00
เป็นเงิน	18,400.00
รวม	30,400.00

หมายเหตุ ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพัชรภรณ์ ภาณุเพ็ญ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ จิรกรรณ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพัชรภรณ์ ภาณุเพ็ญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ

(นางสาวณัฏฐิศา ทอหนุ่ม)

รองศึกษาธิการจังหวัด รักษาการในตำแหน่ง

ศึกษาธิการจังหวัดตราด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วย งาน	ระดับ ความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ
			ตุลาคม ๒๕๖๗	พฤศจิกายน ๒๕๖๗	ธันวาคม ๒๕๖๗	มกราคม ๒๕๖๘	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	มีนาคม ๒๕๖๘	เมษายน ๒๕๖๘	พฤษภาคม ๒๕๖๘	มิถุนายน ๒๕๖๘	กรกฎาคม ๒๕๖๘	สิงหาคม ๒๕๖๘	กันยายน ๒๕๖๘		
กิจกรรมการตรวจสอบ																
๑. การตรวจสอบรณราขการ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ตราด	ศธจ.ตราด	นโยบาย คสน.สป.	←	→										๑คน/๕๐วัน/ปี = ๕๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๒. การตรวจสอบเงินอุดหนุน โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนเอกชนในระบบจังหวัด ตราด	โรงเรียน เอกชนใน ระบบ ๘ แห่ง	นโยบาย ศธจ. ตราด						←	→					๑คน/๕๐วัน/ปี = ๕๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๓. การตรวจสอบโครงการที่เป็น นโยบายสำคัญ ๑	ตามที่ สป. กำหนด	โครงการ บูรณาการ	←	→										๑คน/๔๐วัน/ปี = ๔๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๔.การตรวจสอบโครงการที่เป็น นโยบายสำคัญ ๒	ตามที่ สป. กำหนด	โครงการ บูรณาการ	←	→										๑คน/๔๐วัน/ปี = ๔๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
กิจกรรมบริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาด้านระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้กับหน่วยรับตรวจในพื้นที่รับผิดชอบ			←	→										๑คน/๑๐วัน/ปี = ๑๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
กิจกรรมการพัฒนากระบวนการตรวจสอบ																
๑. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด			←	→										๑คน/๑๐วัน/ปี = ๑๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน/การจัดทำ คู่มือปฏิบัติงาน/การจัดการความรู้			←	→										๑คน/๒๐วัน/ปี = ๒๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ																
๓. การจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณ คุณธรรม			←	→										๑คน/๕วัน/ปี = ๕ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๔. การประเมินตนเอง (Self - Assessment)			←	→										๑คน/๕วัน/ปี = ๕ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๕. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ๕.๑ รายงานการให้คำปรึกษา ๕.๒ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๓ ครั้ง ๕.๓ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี			←	→										๑คน/๕๐วัน/ปี = ๕๐ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๖. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙											←	→		๑คน/๑๕วัน/ปี = ๑๕ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
๗. งานธุรการ			←	→										๑คน/๓วัน/ปี = ๓ คนวัน/ปี	-น.ส.พัชรภรณ์ ภานุเพ็ญ	
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			รวม คนวันต่อปี												๒๓๘	
			วันต่อคนต่อปี												๒๓๘	

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม