แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

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

2. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

2. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

3. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

1. **หน่วยรับตรวจ** 1 แห่ง ประกอบด้วย
   กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย จำนวน 1 กลุ่มงาน
   - กลุ่มอำนวยการ

2. **ระยะเวลาในการดำเนินงาน**
   ระหว่างเดือน ตุลาคม 2565 – เดือน กันยายน 2566

กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

1. **กิจกรรมการตรวจสอบ**

1.1 การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย มีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

1.2 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย ถูกต้องน่าเชื่อถือ

1.3 การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย

วัตถุประสงค์ เพื่อทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายมีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

1.4 การตรวจสอบระบบเงินทดรองราชการ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมเงินทดรองราชการมีความเพียงพอเหมาะสม

2. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

(1) การจัดวางและประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย

(2) การบัญชีตามระบบ GFMIS

(3) การลงทะเบียนคุมต่าง ๆ

(4) การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ทั้งนี้ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผน จำแนกประเภทตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) รายละเอียดปรากฏตามตาราง

ตาราง แสดงกิจกรรมการตรวจสอบ จำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบการบริหาร
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน		/	/	
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/	/	
3. การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	/	/	/	
4. การตรวจสอบระบบเงินทดรองราชการ	/	/	/	

3. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

3.1 กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย

4. สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

5. ประเมินตนเองตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

6. ระยะเวลาการดำเนินงาน

เดือน ตุลาคม 2565 – กันยายน 2566 รายละเอียดปฏิทินการปฏิบัติงาน (ภาคผนวก)

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ งบดำเนินงาน จำนวน 20,000 บาท

กิจกรรม		งบประมาณ
1. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ		
1.1 ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ	เป็นเงิน	1,800.00
	รวมเป็นเงิน	1,800.00
2. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน		
2.1 ค่าที่พัก 5 วันๆ 1 คน ละ 1,200 บาท	เป็นเงิน	6,000.00
2.2 ค่าพาหนะ 1 คน คนละ 3,500 บาท (จำนวน 2 ครั้ง)	เป็นเงิน	7,000.00
2.3 ค่าเบี้ยเลี้ยง 1 คน วันละ 240 บาท 5 วัน	เป็นเงิน	1,200.00
2.4 ค่าลงทะเบียน (ถ้ามี)	เป็นเงิน	4,000.00
	รวมเป็นเงิน	18,200.00
รวม		**20,000.00**

หมายเหตุ ขอถั่วจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

1. นางสาวศศิธร เกตุทอง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม

2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

3. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศศิธร เกตุทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตำแหน่งผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายธวัชชัย ชูหน้า)

ศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย

(ภาคผนวก)

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวนวัน:คน	ผู้รับผิดชอบ
			ตุลาคม 2565	พฤศจิกายน 2565	ธันวาคม 2565	มกราคม 2566	กุมภาพันธ์ 2566	มีนาคม 2566	เมษายน 2566	พฤษภาคม 2566	มิถุนายน 2566	กรกฎาคม 2566	สิงหาคม 2566	กันยายน 2566		
กิจกรรมการตรวจสอบ																
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	อนก. ศธจ.	สูง		←	→										1คน/20วัน/ปี = 20วัน/คน/ปี	ศศิธร
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	อนก. ศธจ.	สูง				←	→	→							1คน/30วัน/ปี = 30วัน/คน/ปี	ศศิธร
3. การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	อนก. ศธจ.	สูง							←	→					1คน/20วัน/ปี = 20วัน/คน/ปี	ศศิธร
4. การตรวจสอบระบบเงินทดรองราชการ	อนก. ศธจ.	สูง										←	→		1คน/20วัน/ปี = 20วัน/คน/ปี	ศศิธร
5. บริการให้คำปรึกษาด้านการเงิน การบัญชี ด้านระเบียบต่าง ๆ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย	- ศธจ.สุโขทัย		←											→	1คน/50วัน/ปี = 50วัน/คน/ปี	ศศิธร
กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบ																
1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย			←											→	1คน/20วัน/ปี = 20 วัน/คน/ปี	ศศิธร

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวนวัน:คน	ผู้รับผิดชอบ
			ตุลาคม 2565	พฤศจิกายน 2565	ธันวาคม 2565	มกราคม 2566	กุมภาพันธ์ 2566	มีนาคม 2566	เมษายน 2566	พฤษภาคม 2566	มิถุนายน 2566	กรกฎาคม 2566	สิงหาคม 2566	กันยายน 2566		
กิจกรรมการตรวจสอบ																
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ																
1. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี			◄	►											1คน/10 วัน/ปี = 10วัน/ คน/ปี	ศศิธร
2. ประเมินตนเอง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม			◄	►											1คน/10 วัน/ปี = 10วัน/ คน/ปี	ศศิธร
3. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ					◄	►	◄	►		◄	►		◄	►	1คน/40 วัน/ปี = 40วัน/ คน/ปี	ศศิธร
4. งานธุรการหน่วยตรวจสอบภายใน			◄											►	1คน/30 วัน/ปี = 30วัน คน/ปี	ศศิธร
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ						**รวม คนวันต่อปี**									250	
						วันต่อคนต่อปี									250	

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

แผนกลยุทธ์
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย

วิสัยทัศน์

การตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจ

1. ตรวจสอบด้านการบริหาร การดำเนินงาน การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุโขทัย ตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ
2. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ

กลยุทธ์

1. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหาร และการดำเนินงานด้านงบประมาณ การเงิน ทรัพย์สิน และด้านอื่น ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุโขทัย โดยการวิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล
2. พัฒนาบุคลากรเพื่อให้การตรวจสอบประเมินผลและการให้คำปรึกษา มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
3. ผลิตและพัฒนาเครื่องมือ นวัตกรรมเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบประเมินผล และการให้คำปรึกษาที่มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
4. บูรณาการงานตรวจสอบ ประเมินผล และให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวงศึกษาธิการ

เป้าประสงค์

1. หน่วยรับตรวจ มีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล
2. หน่วยรับตรวจ ได้รับการตรวจสอบประเมินผล และการให้คำปรึกษา ที่เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
3 บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ และสอดคล้องกับระดับตำแหน่ง
4. มีเครื่องมือ นวัตกรรม ที่สนับสนุนการตรวจสอบประเมินผล และการให้คำปรึกษาที่มีประสิทธิภาพ
5. มีการบูรณาการงานตรวจสอบประเมินผล และให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

1. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การเงิน การบัญชี การดำเนินงาน และการบริหารทรัพย์สิน ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัดสุโขทัย ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

2. วิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด

3. ดำเนินการบริหารงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานธุรการ งานการเงิน งานพัสดุ งานบริหารบุคคล งานพัฒนาบุคลากร และงานพัฒนาองค์กร

4. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

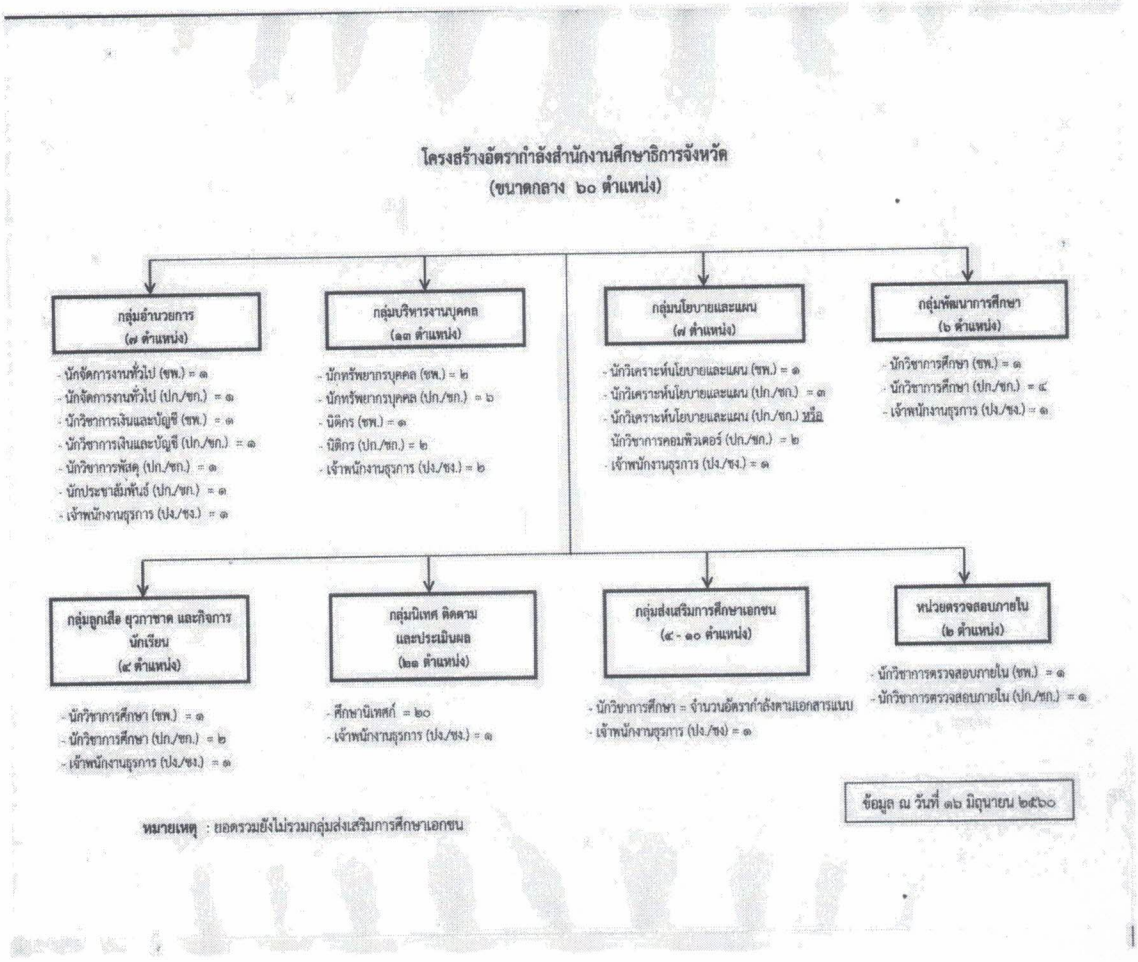
หน่วยรับตรวจในสังกัด

หน่วยรับตรวจในสังกัด 342 หน่วยงาน ประกอบด้วย

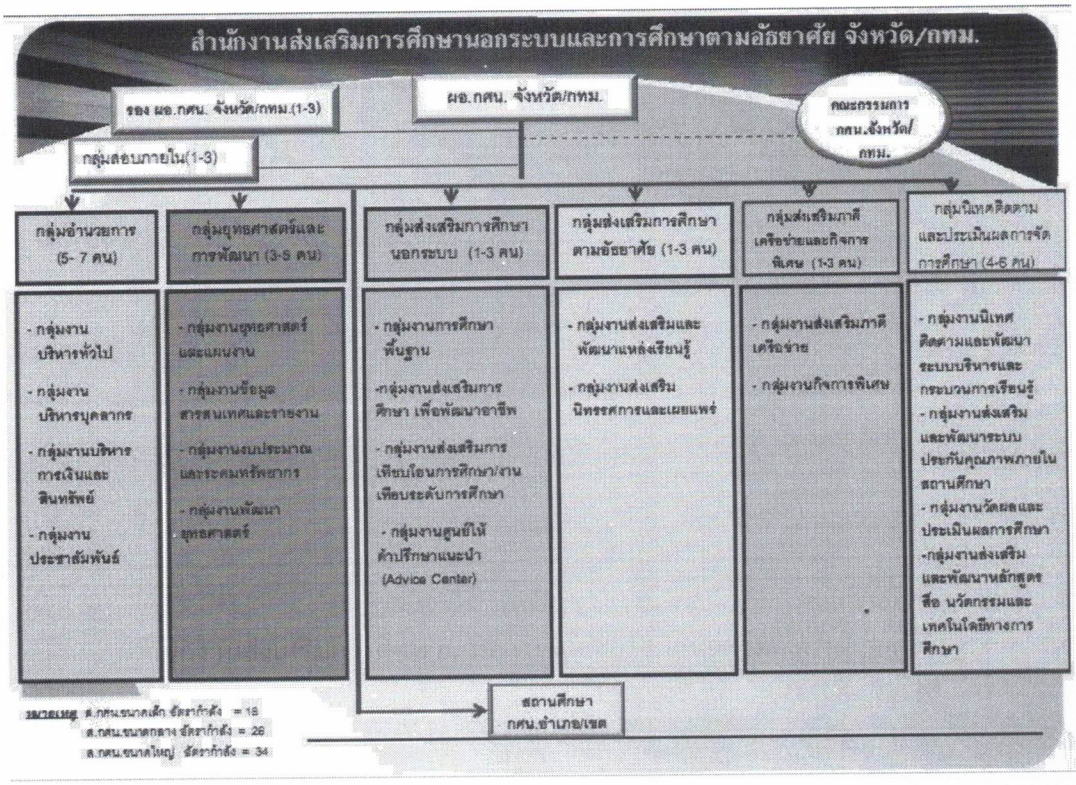
1. หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ 17 หน่วยงาน
   - 1.1 กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด 7 กลุ่ม
   - 1.2 สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัด 1 แห่ง
   - 1.3 การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ 9 แห่ง
2. หน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน 319 หน่วยงาน
   - 2.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา 3 แห่ง
   - 2.2 สถานศึกษาในสังกัด 315 แห่ง
   - 2.3 ศูนย์การศึกษาพิเศษจังหวัดสุโขทัย 1 แห่ง
3. หน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา 6 แห่ง
   - 3.1 วิทยาลัยอาชีวศึกษาจังหวัดสุโขทัย
   - 3.2 วิทยาลัยเทคนิคสุโขทัย
   - 3.3 วิทยาลัยสารพัดช่างสุโขทัย
   - 3.4 วิทยาลัยการอาชีพศรีสำโรง
   - 3.5 วิทยาลัยการอาชีพศรีสัชนาลัย
   - 3.6 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีสุโขทัย

(โครงสร้างภารกิจของหน่วยรับตรวจ)

1. กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

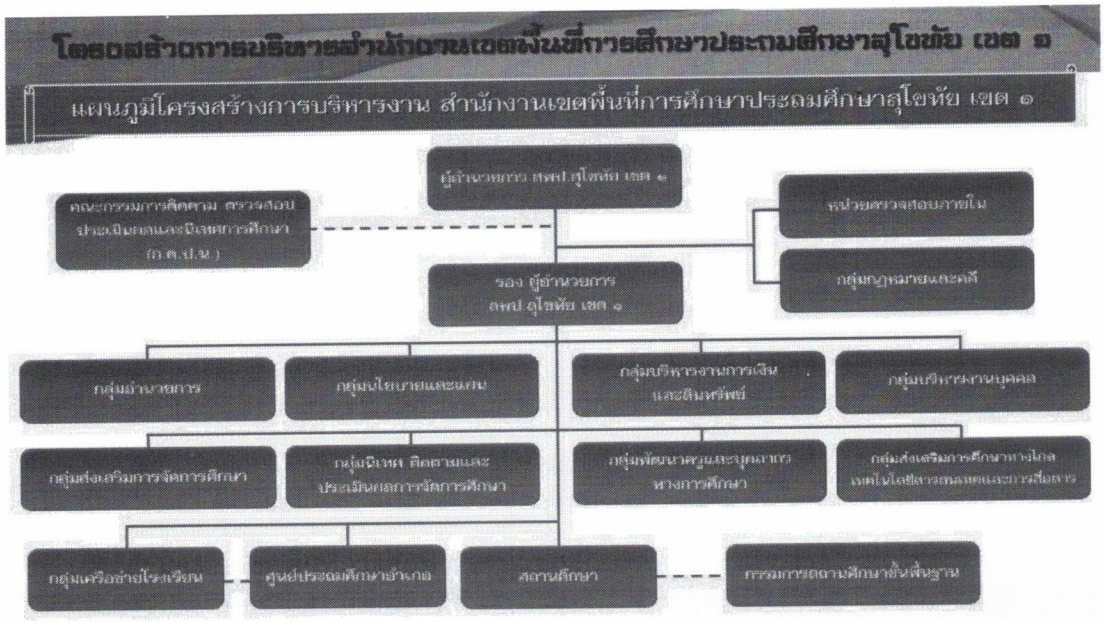


2. สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัด

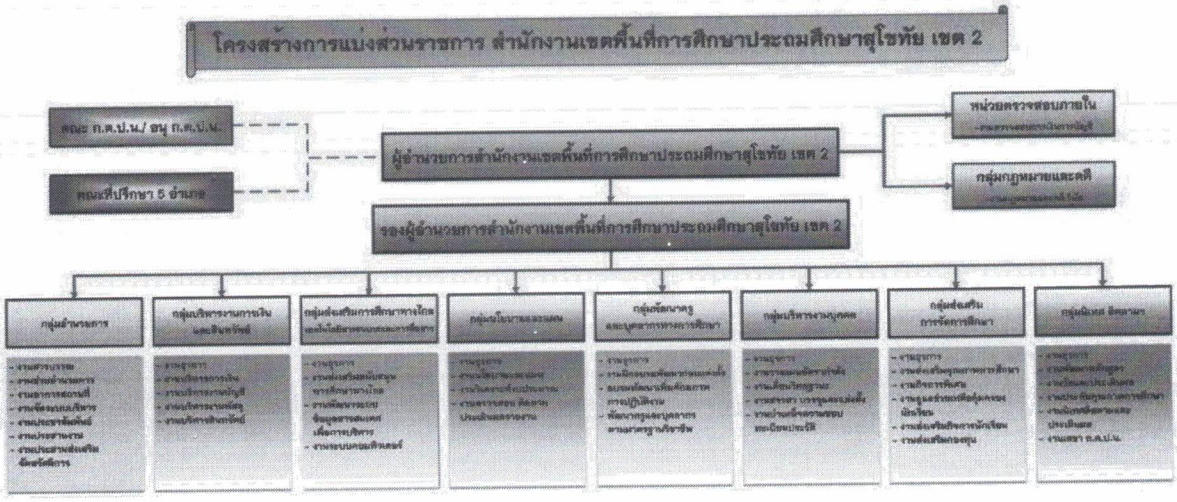


3. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

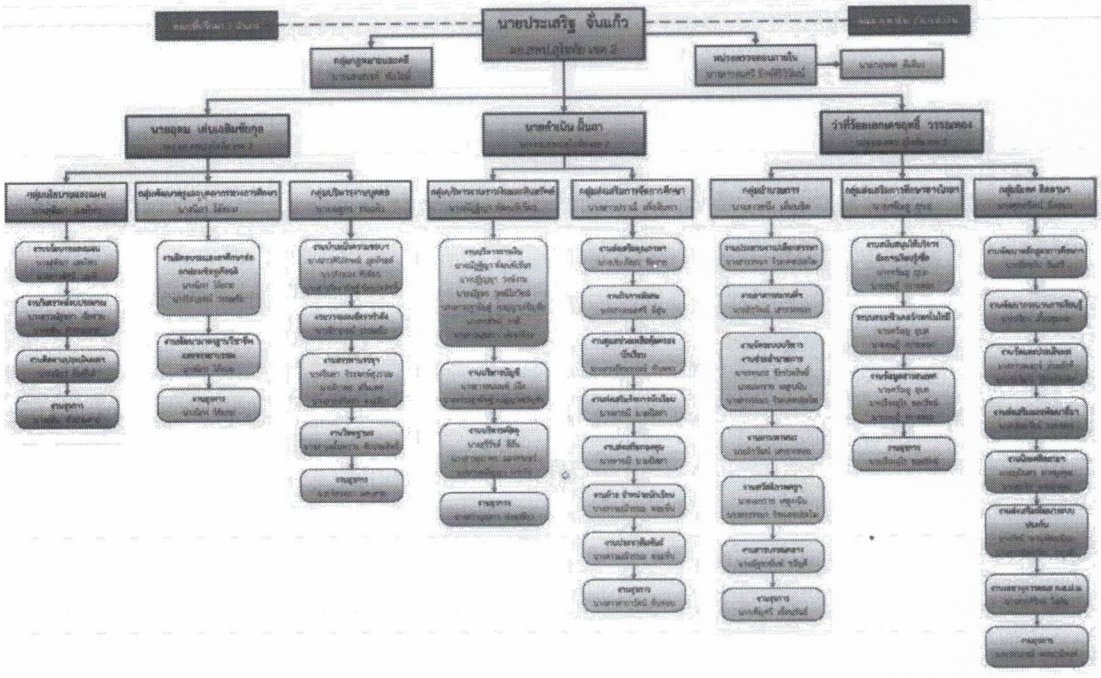
3.1 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต1



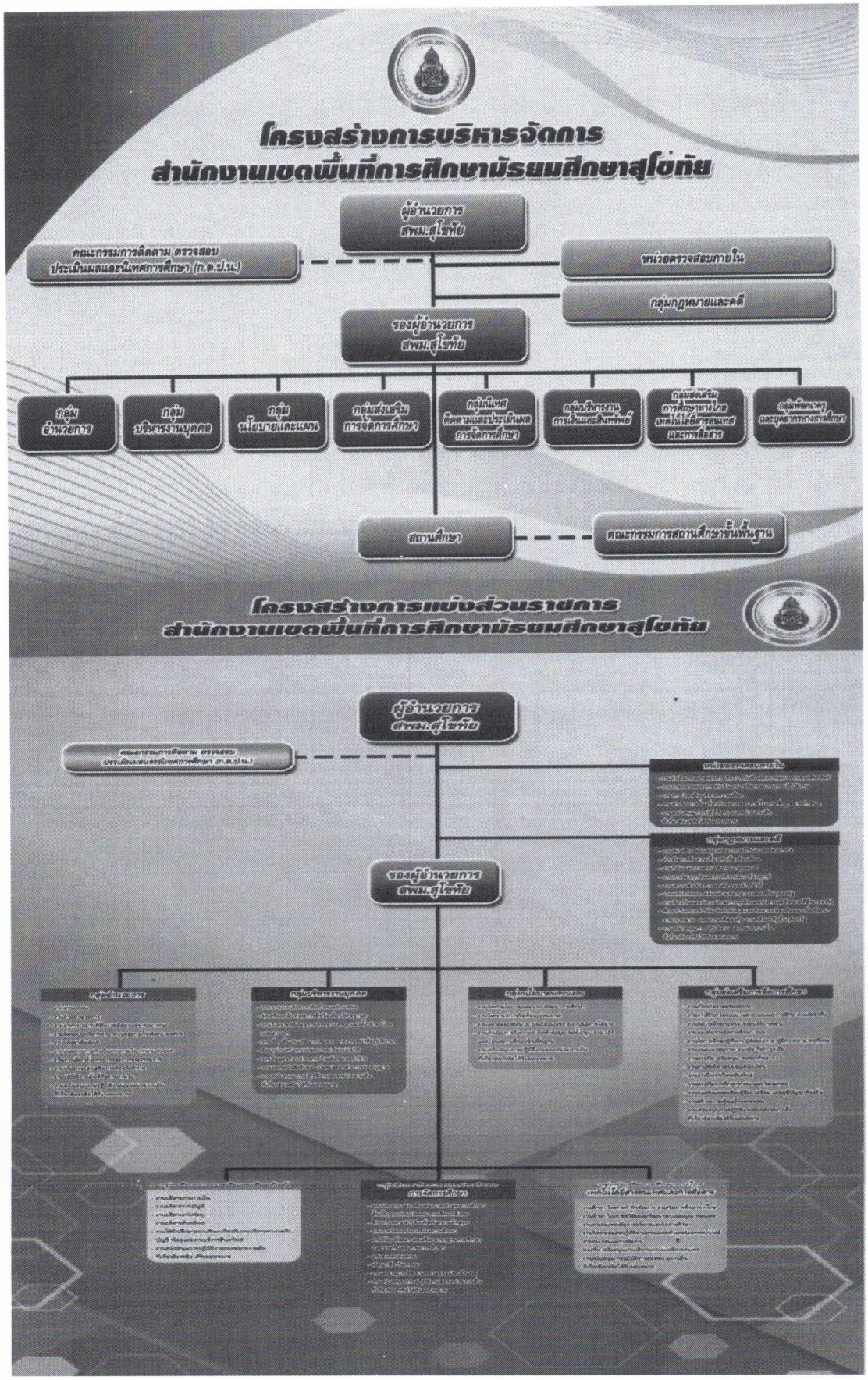
3.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต 2



โครงสร้างการบริหารงานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต 2

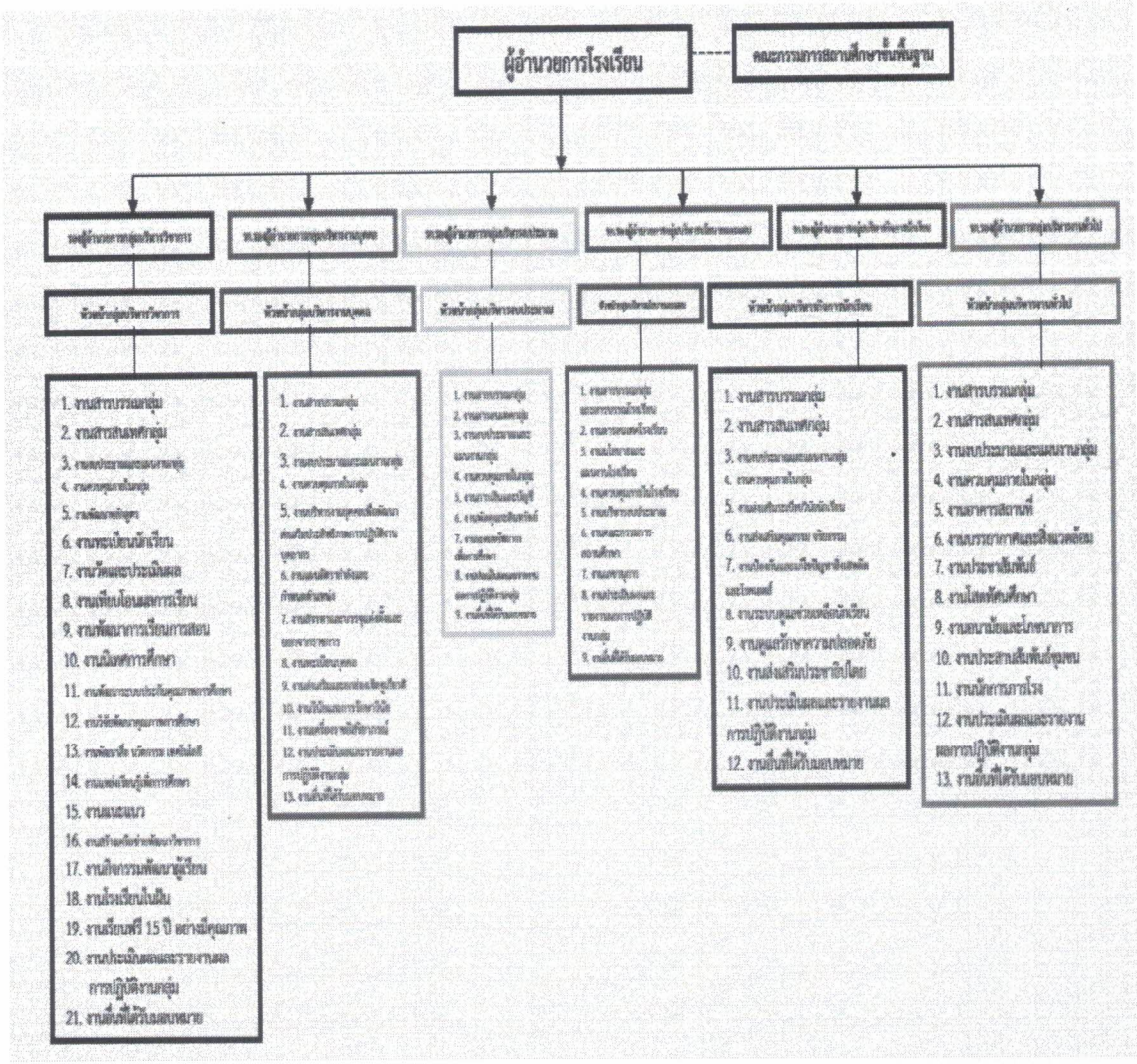


3.2 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย

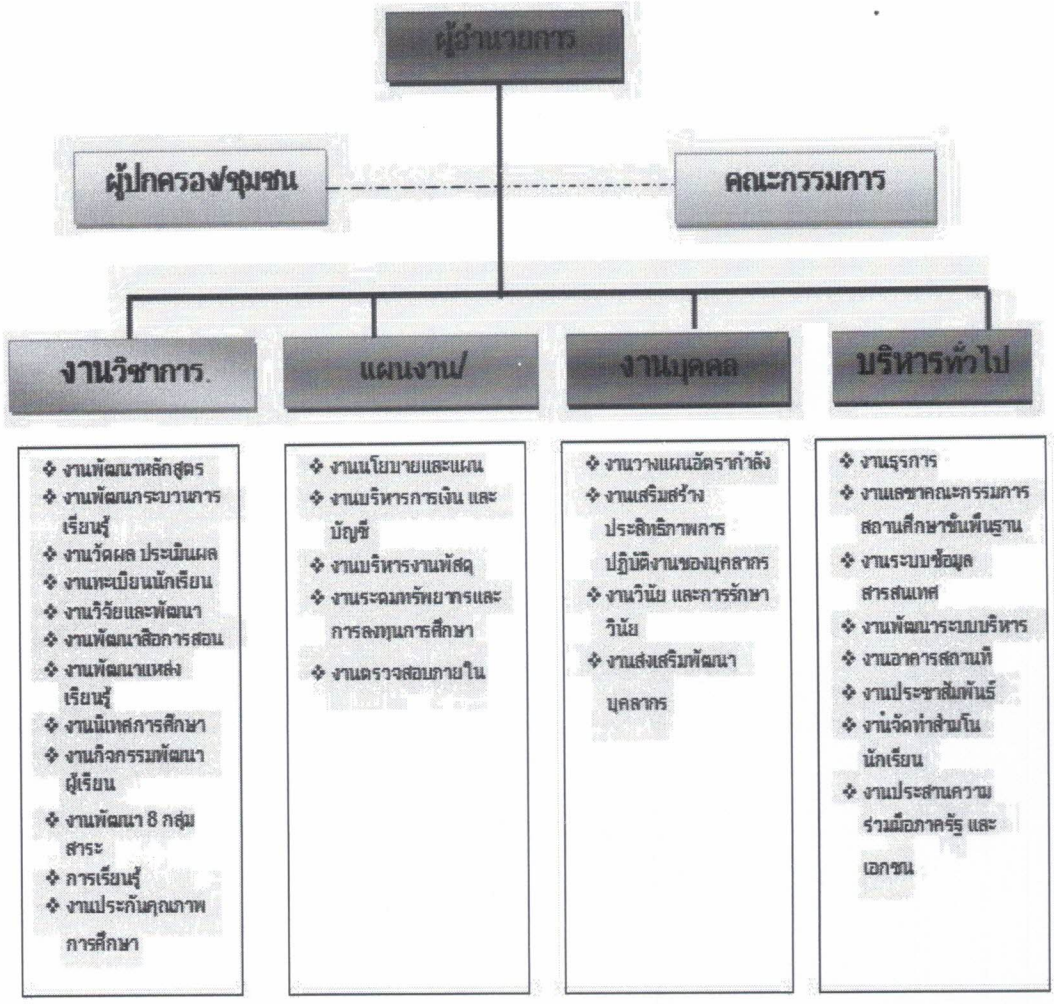
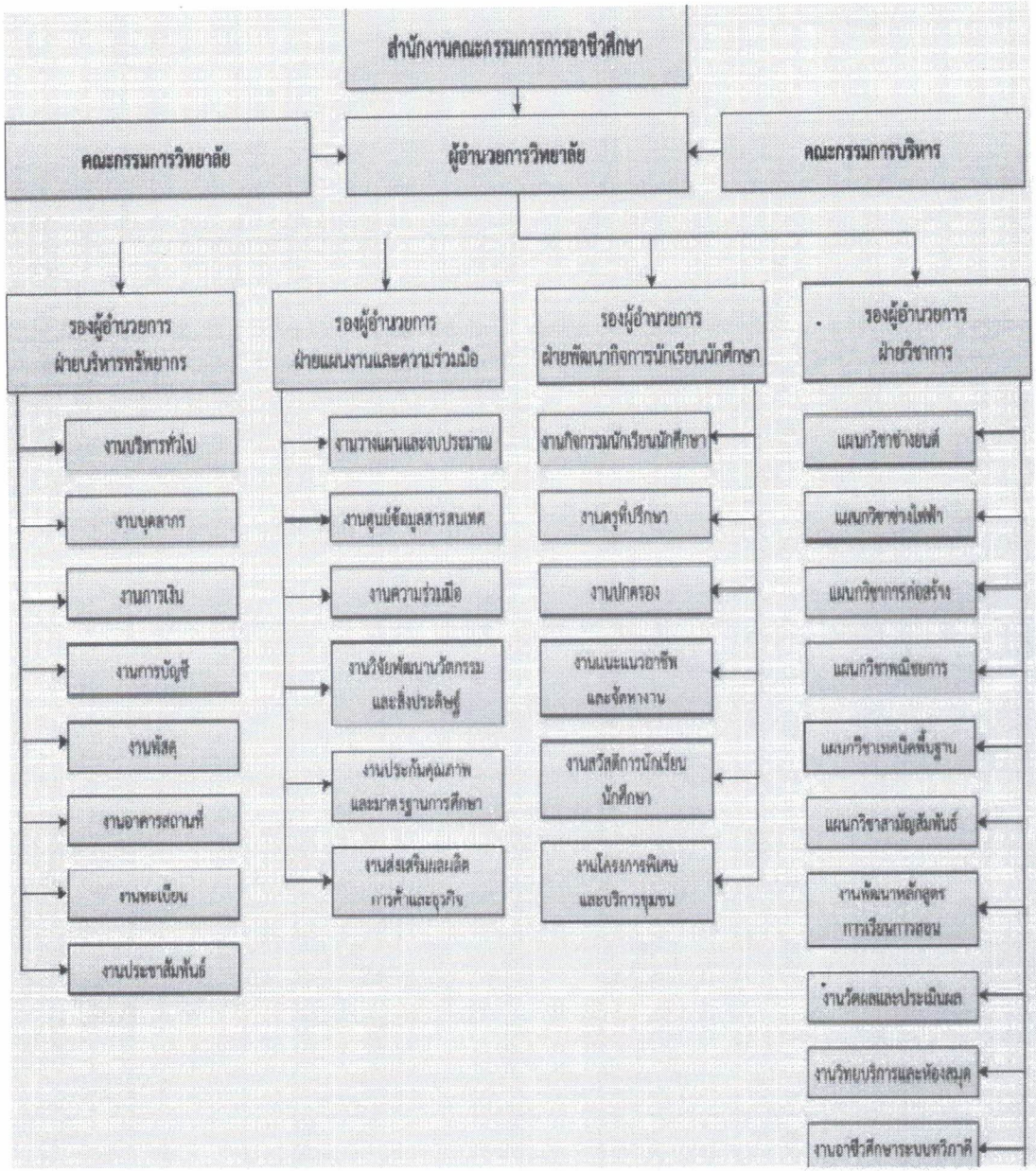


4. โรงเรียนในสังกัด

4.1 โรงเรียนมัธยมศึกษาในสังกัด



4.2 โรงเรียนประถมศึกษาในสังกัด



5. สำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา