

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568  
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดกำแพงเพชร

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางการจัดการที่ จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผน การตรวจสอบ ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญ ต่อผลสัมฤทธิ์ ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบยังเป็นเครื่องมือที่ ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุน โดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบ โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ

**นโยบายการตรวจสอบ**

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริม ให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

**วัตถุประสงค์**

1. เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมภารกิจ การตรวจสอบภายใน ผลการประเมินความเสี่ยง และหน่วยรับตรวจทั้งหมดในสังกัด
2. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

1. หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบครบถ้วน
2. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
3. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการ ปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
4. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการ บริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

## ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

### 1. หน่วยรับตรวจ

จำนวน 7 แห่ง

1.1 สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดกำแพงเพชร

1.2 สถานศึกษา/หน่วยงานการศึกษาในพื้นที่จังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 6 แห่ง

### 2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568

## กิจกรรมการตรวจสอบและบริการให้คำปรึกษา

### 1. กิจกรรมการตรวจสอบ

1.1 การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน

**วัตถุประสงค์** เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

1.2 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

**วัตถุประสงค์** เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ

1.3 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย

1.3.1 ตรวจสอบหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

1.3.2 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ค่าการศึกษาบุตร

1.3.3 การตรวจสอบทานหลักฐานการจ่าย ใบสำคัญ (งบเดือน)

**วัตถุประสงค์** เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.4 การตรวจสอบการใช้ราชการ

**วัตถุประสงค์**

(1) เพื่อให้ทราบว่าราชการมีอยู่จริงตามเอกสาร

(2) เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมราชการได้ปฏิบัติถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามที่ระเบียบราชการกำหนด

1.5 การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 2 โครงการ

**วัตถุประสงค์**

(1) เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

(2) เพื่อให้ทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

## 2. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

การควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

## 3. กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบอื่นๆ	
				การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบการบริหาร
1. การตรวจสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด		/		/	/
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/		/	/
3. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย 3.1 ตรวจสอบหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ ค่าใช้จ่ายในกรณีรถบัส 3.2 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ค่าการศึกษาบุตร 3.3 การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย ใบสำคัญ (งบเดือน)	/	/		/	
4. การตรวจสอบทานการใช้รถราชการ		/		/	/
5. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ กิจกรรมการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 2 โครงการ		/	/	/	

### กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

#### 1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

(1) หลักสูตรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(2) หลักสูตรอื่นๆที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Audit Specialist ด้าน Finance and Compliance and Specialist

#### 2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน 29,710 บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
<b>1. กิจกรรมการตรวจสอบ การให้คำปรึกษาติดตามผลการตรวจสอบ</b> กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 2 โครงการ - ค่าพาหนะ จำนวน 6 แห่ง แห่งละ 400 บาท - ค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน 6 วัน 2 คน คนละ 120 บาท	2,400.00 1,440.00
<b>2. กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน</b> 2.1 หลักสูตรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ - ค่าที่พัก 3 วัน จำนวน 2 คน คนละ 650 บาท - ค่าเบี้ยเลี้ยง 3 วัน จำนวน 2 คน คนละ 240 บาท - ค่าพาหนะ จำนวน 2 คน 2.2 อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Audit Specialist ด้าน Finance and Compliance and Specialist - ค่าลงทะเบียน 1 คน คนละ 8,900 บาท - ค่าที่พัก 6 วัน จำนวน 1 คน คนละ 600 บาท - ค่าเบี้ยเลี้ยง 7 วัน จำนวน 1 คน คนละ 240 บาท - ค่าพาหนะ 2.3 กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน	3,900.00 1,440.00 2,800.00 8,900.00 3,600.00 1,680.00 2,800.00 750.00
<b>รวม</b>	<b>29,710.00</b>

หมายเหตุ ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางชุตติมา อินสุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
- น.ส.ถนอมวงศ์ สำเนากลาง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางชุตติมา อินสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ ส.อ.



ผู้อนุมัติ

( มงคล สรนवल )

ศึกษาธิการจังหวัดกำแพงเพชร

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับ ความ เสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ		
			ตุลาคม 2567	พฤศจิกายน	ธันวาคม 2567	มกราคม 2568	กุมภาพันธ์ 2568	มีนาคม 2568	เมษายน 2568	พฤษภาคม 2568	มิถุนายน 2568	กรกฎาคม 2568	สิงหาคม 2568	กันยายน 2568				
<b>กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา</b>																		
1. การประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด	1 แห่ง	ปานกลาง				←	→										2คน/10วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	1 แห่ง	ปานกลาง								←	→						2คน/20วัน/ปี = 40 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
3. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1 แห่ง	ปานกลาง	←	→													2คน/20วัน/ปี = 40 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
4. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ค่าการศึกษาบุตร	1 แห่ง	ปานกลาง	←	→													2คน/15วัน/ปี = 30 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
5. การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย ใบสำคัญ (งบเดือน)	1 แห่ง	สูง	←	→													2คน/30วัน/ปี = 60 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
6. การตรวจสอบการใช้รถราชการ	1 แห่ง	สูง		←	→												2คน/10วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
7. การให้คำปรึกษาการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด	1 แห่ง	สูง	←	→													2คน/10วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
<b>กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับ สป.</b>																		
8. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ กิจกรรมการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 2 โครงการ						←	→			←	→						2คน/40วัน/ปี = 80 คนวัน/ปี	ชุตินา และ ถนอมวงศ์
<b>กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน</b>																		
9. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด						←	→										2 คน/3วัน/ปี = 6 คนวัน/ปี	ชุตินาและ ถนอมวงศ์
9.1 หลักสูตรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ																	1 คน/8วัน/ปี = 8 คนวัน/ปี	ถนอมวงศ์
9.2 อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Audit Specialist ด้าน Finance and Compliance and Specialist																		
10. จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ 1 เรื่อง						←	→										2 คน/30วัน/ปี = 60 คนวัน/ปี	ชุตินาและ ถนอมวงศ์

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับ ความ เสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน											รวมจำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ		
			ตุลาคม 2567	พฤศจิกายน	ธันวาคม 2567	มกราคม 2568	กุมภาพันธ์ 2568	มีนาคม 2568	เมษายน 2568	พฤษภาคม 2568	มิถุนายน 2568	กรกฎาคม 2568	สิงหาคม 2568			กันยายน 2568	
กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา																	
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ																	
11. การจัดทำแผนการตรวจสอบ															↔	2 คน/6วัน/ปี = 12 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
12. การจัดทำ/ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม			↔	↔												2 คน/3วัน/ปี = 6 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
13. การรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ			↔	↔												2 คน/5วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
14. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการ ตรวจสอบ								↔						↔		2 คน/20วัน/ปี = 40 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
15. งานธุรการ			↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	2 คน/60วัน/ปี = 120 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
กิจกรรมสนับสนุนการปฏิบัติงานของ ศรจ.																	
16. การตรวจติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโรงเรียน เอกชน														↔	↔	2 คน/20วัน/ปี = 40 คนวัน/ปี	นางชุตีมาและ ถนอมวงศ์
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			รวม คนวันต่อปี											612			
			วันต่อคนต่อปี											306			

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม