

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครศรีธรรมราช

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 12
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มี คณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และตามมาตรฐานการตรวจสอบ การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้านการปฏิบัติงานเรื่องการวางแผนการตรวจสอบกำหนดให้ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน (Operational) ด้านการบริหารจัดการ (Management) ด้านการเงินบัญชี (Financial) ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี (Compliance) ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน แก่ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน รวมทั้ง ครอบคลุมตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยยึดหลัก ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตลอดจน กำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้สามารถปฏิบัติการกิจต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดภายใต้จำนวน บุคลากรและทรัพยากรที่มีจำกัด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบว่า สถานศึกษาปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีเป็นไปตามระเบียบ
2. เพื่อทราบว่า สถานศึกษาดำเนินงานเงินรายได้สถานศึกษาและดำเนินงานโครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

3.เพื่อทราบว่ สถานศึกษาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

4.เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ การให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่า ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยยึดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งครอบคลุมงานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย

- 1.การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- 2.การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- 3.การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4.การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5.การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technnology Auditing)
- 6.การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

นอกจากนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชีแก่หน่วยรับตรวจ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กำหนดหน่วยรับตรวจและงานตรวจสอบ ดังนี้

1.สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ตามนโยบายคณะรัฐมนตรี) กลุ่มบริหารงานการเงิน และสินทรัพย์ สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 12

2.สถานศึกษาในสังกัด

1.ติดตาม ตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานแก่โรงเรียนในสังกัดสำนักงาน เขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา เขต 12 จำนวน 44 โรงเรียนเรื่องดังต่อไปนี้

1.1 การเงิน การบัญชีของโรงเรียนในสังกัด

1.2 การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

1.3 หลักฐานการจ่าย

2.ตรวจสอบการดำเนินงานเงินรายได้สถานศึกษา

3.งานตรวจสอบที่บูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ขั้นพื้นฐาน

4.ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล
จนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน งบเงินอุดหนุน

5.ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ตามนโยบายคณะรัฐมนตรี)

งบประมาณ

เงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและ
เสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิตผู้จบการศึกษาภาคบังคับ กิจกรรมหลักการจัดการศึกษาประถม
ศึกษาสำหรับโรงเรียนปกติ รายการงบบริหารสำนักงาน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามสิทธิ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและโรงเรียนในสังกัด ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุ
ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางชุตีมา พยุหฤกษ์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสมบุรณ์ เรืองแก้ว)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 12