

แผนการตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 4
ปีงบประมาณ 2563



หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 4
อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 4

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จคือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้นเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการเพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

2. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

3. ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
2. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
4. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่างๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร

3.1 หน่วยรับตรวจ

- 3.1.1) กลุ่มนิเทศติดตามและประเมินผล
- 3.1.2) กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา
- 3.1.3) กลุ่มอำนวยการ
- 3.1.4) กลุ่มบริหารงานบุคคล
- 3.1.5) กลุ่มนโยบายและแผน
- 3.1.6) กลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา
- 3.1.7) กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์
- 3.1.8) สถานศึกษาในสังกัด สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 จำนวน 45 โรงเรียน

3.2 เรื่องที่ตรวจสอบ

3.2.1) การตรวจทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่างๆ ได้

1.โครงการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

- 1.1 ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด
- 1.2 ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณ
- 1.3 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS
- 1.4 ตรวจสอบเงินตรงราชการ
- 1.5 ตรวจสอบการรายงานการเงินในระบบ GFMS
- 1.6 การตรวจสอบวิเคราะห์ด้านบัญชีและรายงานการเงิน
- 1.7 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ
- 1.8 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน
- 1.9 ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง ตามระบบ e-GP

2. โครงการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณของสถานศึกษา

2.1 ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนปฏิบัติการประจำปี

2.2 ตรวจสอบงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน และเงินรายได้สถานศึกษา

- 2.3 ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
- 2.4 ตรวจสอบการจัดทำบัญชี
- 2.5 ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง ระบบ e-GP
- 2.6 ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน
- 2.7 ตรวจสอบระบบควบคุมภายในสถานศึกษา

3.2.2) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย

1) ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้ความมั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุนอันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

2) ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

3) ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่าย ไม่ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

3.2.3) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

3.2.4) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร

3.2.5) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

3.2.6) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น

3.3 ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 ถึง 30 กันยายน 2563

4. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|--|
| 4.1 นางต้นหยง กิ่งบรรเทา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ผอ.หน่วยตรวจสอบภายใน สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 |
| 4.2 นางสาวสิริณัฐ คันสร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

5. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 4 จำนวน 30,000.00 บาท

6. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

6.1 หน่วยรับตรวจ สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อ จัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สิน ได้อย่างถูกต้องตามข้อกำหนด

6.2 หน่วยรับตรวจ สถานศึกษา ดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เงินอาหารกลางวัน เงินรายได้ สถานศึกษา ได้อย่างถูกต้อง

6.3 หน่วยรับตรวจบริหารจัดการการเงินได้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้ความเชื่อมั่นต่อ ฝ่ายบริหาร สามารถลดความเสี่ยง ป้องกันการทุจริต

6.4 เมื่อมีการทุจริตรั่วไหล ในทรัพย์สินหรือรายรับของทางราชการ สามารถทราบได้อย่างรวดเร็ว และติดตามทวงถามได้ทันเหตุการณ์ ไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

6.5 สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 ผ่านการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามเกณฑ์การประเมินที่ กรมบัญชีกลางกำหนด

6.6 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกระดับ มีความกระตือรือร้น ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และรายงานฐานะการเงินอย่างถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้และเป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์ที่ ทางราชการกำหนด

7. สรุปผลและรายงานผลการตรวจสอบ

- 7.1 รายงานผล ช่วงที่ 1 สำหรับสถานศึกษา เมษายน 2563
สำหรับสำนักงานเขตพื้นที่ มิถุนายน 2563
- 7.2 รายงานผล ช่วงที่ 2 กันยายน 2563

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสิริณัฐ คันสร)

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางต้นหยง กิ่งบรรเทา)

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
(นายเสนีย์ เรืองฤทธิ์ราวี)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ เขต 4

ปฏิทินปฏิบัติงานปีงบประมาณ 2563

| กิจกรรมดำเนินงาน | ปี 2562 | | | ปี 2563 | | | | | | | | | หมายเหตุ |
|---|---------|-----|-----|---------|-----|------|------|-----|------|-----|-----|-----|----------|
| | ต.ค | พ.ย | ธ.ค | ม.ค | ก.พ | มี.ค | เม.ย | พ.ค | มิ.ย | ก.ค | ส.ค | ก.ย | |
| 1.วางแผนการตรวจสอบ เสนอ โครงการเพื่อขออนุมัติ กำหนดปฏิทิน แจ้ง หน่วยรับตรวจ จัดทำเครื่องมือ ในการตรวจสอบและ ประเมินผล | *** | *** | | | | | | | | | | | |
| 2. ดำเนินการตรวจสอบ สถานศึกษา และ สพป.ศก. 4 ตามโครงการ ประจำปีงบประมาณ 2562 , 2563 (ตามความเหมาะสม) | | *** | *** | *** | *** | *** | *** | *** | *** | *** | *** | *** | |
| 3. สรุปผลการตรวจสอบประเมินผลใน รอบปีและจัดทำรายงาน - รายงาน 6 เดือนแรก - รายงานในรอบ 1 ปี | | | | | | | *** | | *** | | | | *** |

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในสถานศึกษา สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 ปี งบประมาณ พ.ศ. 2563

| ที่ | แผนออกตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 |
|-----|-------------------------------------|
| | กลุ่มโรงเรียนเมืองกันทร |
| 1 | โรงเรียนอนุบาลดำรงราชานุสรณ์ |
| 2 | โรงเรียนบ้านแก |
| 3 | โรงเรียนบ้านโนนน้ำอ้อม |
| 4 | โรงเรียนบ้านหนองหญ้าลาด |
| 5 | โรงเรียนบ้านตระกาศขอนแก่น |
| | กลุ่มโรงเรียนมอียด |
| 6 | โรงเรียนบ้านน้ำขบโนนคู่ |
| 7 | โรงเรียนบ้านโนนเยาะ-โนนศิริ |
| 8 | โรงเรียนบ้านหนองตลาดโนนเปือย |
| | กลุ่มโรงเรียนพนมดงรัก |
| 9 | โรงเรียนบ้านโดนอาว |
| 10 | โรงเรียนบ้านฝือ |
| 11 | โรงเรียนบ้านจานเลี้ยว |
| 12 | โรงเรียนบ้านน้ำเย็น(กองทัพกูปถัมภ์) |
| | กลุ่มโรงเรียนบึงระนาม |
| 13 | โรงเรียนบ้านโนนเรือคำบอน |
| 14 | โรงเรียนบ้านกุดเสลาหนองขวาง |
| 15 | โรงเรียนบ้านนารังกา |
| 16 | โรงเรียนบ้านสวนกล้วย |
| | กลุ่มโรงเรียนภูกระจาน |
| 17 | โรงเรียนบ้านท่าพระตระกาศ |
| 18 | โรงเรียนบ้านไฮ (วันครู 2503) |
| 19 | โรงเรียนบ้านเขวา (ราษฎร์พัฒนา) |
| 20 | โรงเรียนบ้านโนนสูง |

แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในสถานศึกษา สพป.ศรีสะเกษ เขต 4 ปี งบประมาณ พ.ศ. 2563

| ที่ | แผนออกตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 |
|-----|--------------------------------------|
| | กลุ่มโรงเรียนตำหนักไทร |
| 21 | โรงเรียนบักดอง |
| 22 | โรงเรียนบ้านหนองบัวเรณ |
| 23 | โรงเรียนบ้านตาปรก |
| 24 | โรงเรียนองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ 8 |
| 25 | โรงเรียนบ้านภูดินพัฒนา |
| | กลุ่มโรงเรียนน้ำตกห้วยจันทร์ |
| 26 | โรงเรียนบ้านตาเอก |
| 27 | โรงเรียนบ้านจะเนียว |
| 28 | โรงเรียนบ้านกระหวั่น |
| 29 | โรงเรียนบ้านเตือ |
| 30 | โรงเรียนบ้านตู |
| | กลุ่มโรงเรียนขุนโพธิ์ภูไพร |
| 31 | โรงเรียนอนุบาลขุนหาญ(สี) |
| 32 | โรงเรียนบ้านกระทิง |
| 33 | โรงเรียนบ้านโพธิ์กระมัล |
| 34 | โรงเรียนบ้านภูทอง |
| | กลุ่มโรงเรียนศรีรัตนะ |
| 35 | โรงเรียนบ้านศรีแก้ว |
| 36 | โรงเรียนอนุบาลศรีรัตนะ |
| 37 | โรงเรียนบ้านจอก (ประชาสามัคคี) |
| 38 | โรงเรียนบ้านกระหวั่น |
| 39 | โรงเรียนบ้านบกห้วยโนน |
| 40 | โรงเรียนบ้านพิงพวย(เสียงราษฎร์พัฒนา) |
| | กลุ่มโรงเรียนเบญจลักษณ์ |
| 41 | โรงเรียนอนุบาลเบญจลักษณ์ |
| 42 | โรงเรียนบ้านหนองงูเหลือม |
| 43 | โรงเรียนบ้านคำสะอาด |
| 44 | โรงเรียนบ้านหนองตอ-โพนสูงนาคำ |
| 45 | โรงเรียนบ้านโนนไหล-หนองเล็ง |