



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ ๐ ๕๔๕๙ ๘๒๗๑, ๐ ๕๔๕๙ ๘๒๗๒

ที่ ศธ ๐๒๙๕/

วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ (เพิ่มเติม)

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดแพร่

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้ “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” ในกรณีนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ จึงขออนุมัติจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ นั้น

ข้อพิจารณา

ในกรณีนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) ตามนโยบายของศึกษาธิการจังหวัดแพร่ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังจึงขอส่งแผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) ไปยังสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ข้อเสนอ

เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

วิศรุต

(นายวิศรุต ถาใจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- | | |
|--|--|
| <input type="radio"/> ทราบ | <input checked="" type="radio"/> เห็นชอบ/ปฏิบัติ |
| <input checked="" type="radio"/> อนุมัติ | <input type="radio"/> ดำเนินการตามเสนอ |
| <input type="radio"/> อนุญาต | <input checked="" type="radio"/> ลงนามแล้ว |

(นางวราภรณ์ พัสสามป็อก)
ศึกษาธิการจังหวัดแพร่

๒๗ พ.ค. ๒๕๖๙



ที่ ศธ ๐๒๙๕/ ๙๗๑

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่
๑๖๘ หมู่ ๒ ตำบลป่าแม่ต อำเภอเมืองแพร่
จังหวัดแพร่ ๕๔๐๐๐

๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม)

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) จำนวน ๑ ชุด

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) เพื่อให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมมากยิ่งขึ้น ตามรายละเอียดในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางวารารัตน์ พุสามป็อก)
ศึกษาธิการจังหวัดแพร่

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๕๔๕๙ ๘๒๗๑

โทรสาร. ๐ ๕๔๕๙ ๘๒๗๒



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม)
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดเป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามกระบวนการควบคุมกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน มีส่วนช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบโดยมุ่งเน้นที่จะปรับทัศนคติของบุคคลที่เกี่ยวข้องจากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบ จึงถือได้ว่าเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงาน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุน โดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ จัดให้มีขึ้นเพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชี ของหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยกำหนดนโยบายการตรวจสอบเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติการตรวจสอบ และจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการมาก่อนระยะเวลา ๑ ปี ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้ พร้อมพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในสม่ำเสมอต่อเนื่อง และยึดหลักการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและปฏิบัติตนภายใต้กรอบจริยธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสริมสร้างการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นงานของทุกคน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุงแก้ไขและพัฒนา การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ มีแผนการตรวจสอบของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

๒. เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับติดตามการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ประกอบด้วย

๑.๑ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ๑ หน่วยงาน

(๑) สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดแพร่ จำนวน ๑ กลุ่ม

- กลุ่มอำนวยการ

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่างเดือน มิถุนายน – กันยายน ๒๕๖๙ รายละเอียดตามปฏิทินการปฏิบัติงาน (ภาคผนวก)

๓. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (เพิ่มเติม)

๓.๑ กิจกรรมการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น

(๑) การตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารและการจัดการทรัพย์สินที่เพียงพอเหมาะสม

๒. เพื่อตรวจสอบพิสูจน์ว่ามีอยู่จริงและสภาพการใช้งานทรัพย์สิน

๓. เพื่อป้องกันการสูญหายและการใช้ทรัพย์สินในทางที่ผิดหรือแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน

๔. เพื่อให้ทราบว่าสินทรัพย์ที่หน่วยงานจัดซื้อแล้ว ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์

มีหน่วยงานดูแลบำรุงรักษา และใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม เพื่อให้การบริหารและการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย ตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๔. ระบบการตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาให้ทันสมัย รวมทั้งบูรณาการงานตรวจสอบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

ลงชื่อ




(นายวิศรุต ฤาใจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ



(นางวารารณ์ พุสามปิอก)

ศึกษาธิการจังหวัดแพร่

ผู้อนุมัติ

ภาคผนวก

