

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

.....

หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๔๕ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๖๒ กำหนดให้มีระบบการตรวจสอบติดตามและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณการจัดการศึกษาให้สอดคล้องกับหลักการศึกษานโยบายการจัดการศึกษาและคุณภาพมาตรฐานการศึกษา หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีหน้าที่ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒ และสถานศึกษาภาครัฐในสังกัด ซึ่งมีจำนวน ๑๒๗ แห่ง ซึ่งในปัจจุบันสถานศึกษาได้รับงบประมาณเป็นก้อนและใช้ระบบงบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามแผนยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Base Budgeting System - SPBB) สถานศึกษาได้รับมอบอำนาจในการบริหารจัดการทุกด้าน เพื่อยกระดับและพัฒนาคุณภาพการศึกษา นอกจากการตรวจสอบการเงิน บัญชีและพัสดุ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว ได้ขยายขอบเขตงานตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบการดำเนินงานในด้านต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนภารกิจของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นพร้อมทั้งสร้างความเข้มแข็งให้กับสถานศึกษาในเรื่องการบริหารจัดการ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือด่วนที่สุด ศธ ๐๔๐๑๒/ว ๔๔๒ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนั้น จึงเป็นภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในที่ต้องมีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ดูแลให้กระบวนการปฏิบัติงาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและที่สำคัญต้องสอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน กลยุทธ์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และวัตถุประสงค์ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒

เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวสถานศึกษาต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายในโดยกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและกำหนดกิจกรรม/โครงการ โดยพิจารณาจากสภาพปัญหา จุดอ่อน จุดแข็งของสถานศึกษาเป็นสำคัญ พร้อมทั้งควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยง และจัดวางระบบควบคุมภายในที่

เพียงพอเหมาะสม และเพื่อเป็น การสนับสนุนการดำเนินงานให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมาย ลดความเสี่ยงในการบริหารงบประมาณ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและเป็นที่ปรึกษาอย่างอิสระด้วยความเที่ยงธรรม เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒ และสถานศึกษาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา ผู้บริหารนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒ ได้
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและสถานศึกษามีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามนโยบายของส่วนราชการ
๔. เพื่อให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและสถานศึกษามีแผนการจัดหา การใช้ การควบคุม การบำรุงดูแลรักษาทรัพย์สินและการจำหน่ายเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม คำนึงถึงประโยชน์สูงสุด
๕. เพื่อประเมินผลประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลา เขต ๒ และสถานศึกษา ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบโครงการอาหารกลางวันนักเรียนที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๗. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คำนึงถึง และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสงขลาเขต ๒ ในด้านต่างๆ ดังนี้

- ๑.๑ การเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน

- ๑.๒ ตรวจสอบงบเดือนใบสำคัญ และหลักฐานการจ่าย

- ๑.๓ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๑.๔ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมารการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค
ค้างชำระ

๑.๕ การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินประจำตำแหน่ง

๑.๖ การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

๒. สถานศึกษาในสังกัด จำนวน ๓๖ แห่ง ติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับ
ตรวจในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๕ แห่ง และติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับ
ตรวจในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑ แห่ง ในประเด็น ดังต่อไปนี้

๒.๑ การเงิน และการบัญชี

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.
๒๕๖๐

๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน

๒.๓.๑ เงินโครงการอาหารกลางวัน

๒.๓.๒ เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ
อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๑) ค่าจัดการเรียนการสอน รายการเงินอุดหนุนรายหัวและเงินอุดหนุน
ปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน

๒) ค่าหนังสือเรียน

๓) ค่าอุปกรณ์การเรียน

๔) ค่าเครื่องแบบนักเรียน

๕) ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน

๒.๓.๓ เงินรายได้สถานศึกษา

ผู้รับผิดชอบ

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวณัฐธิดา ชูเย็น | ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางณิชากรีย์ เพียรทองสงฆ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางรสรินทร์ อัมพรพงศ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณที่ใช้ดำเนินงาน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ มีดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

- ค่าเบี้ยเลี้ยง (๑๒๐ บาท ๔๕ วัน ๔ คน)	๒๑,๖๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา	
- ค่าพาหนะ	๑๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าวัสดุในการจัดทำรายงาน	๒,๐๐๐ บาท
รวม	๓๓,๐๐๐ บาท

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและสถานศึกษาที่ผ่านการตรวจสอบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ และเพื่อเสริมสร้างความมั่นใจ ความเชื่อถือได้ของข้อมูล การรายงานทางการเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาและสถานศึกษาและมีการใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ลงชื่อ _____ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐธรา ชูเย็น)
ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ _____ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
()