

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ กอปรกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสารและความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบจึงถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และภารกิจที่ประสานและสนับสนุนกับแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสมภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจสำคัญ และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

/ผลที่คาดว่าจะ...

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ หน่วย ประกอบด้วย
 - กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ แห่ง
 - สถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ (โรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดลำปาง) จำนวน ๒๔ แห่ง
๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ - เดือน กันยายน ๒๕๖๙

กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

๑. กิจกรรมการตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๑

วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อทราบว่า การดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
- (๒) เพื่อทราบกระบวนการดำเนินโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๒

วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อทราบว่า การดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
- (๒) เพื่อทราบกระบวนการดำเนินโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการควบคุม กำกับดูแลและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

๑.๓ การตรวจสอบทานเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการบริหารเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง และฝากธนาคารพาณิชย์ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai
- (๒) เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานการเงิน เงินนอกงบประมาณถูกต้องตามหลักการบัญชี และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม
- (๓) เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๑.๔ การตรวจสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

๑.๕ การตรวจสอบการจัดซื้อ กรณีเฉพาะเจาะจง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการจัดซื้อพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่กำหนดตามกฎหมายกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ ให้กับหน่วยงานในสังกัดและในองค์กรทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (กระบวนการ)
๑. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๑		/	/	/
๒. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๒		/	/	/
๓. การตรวจสอบทานเงินนอกงบประมาณ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	/	/		/
๔. การตรวจสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง		/		/
๕. การตรวจสอบการจัดซื้อ กรณีเฉพาะเจาะจง สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	/	/		/

กิจกรรมพัฒนาระบบการตรวจสอบ

๑. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

๒. กิจกรรมพัฒนารฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๔๔,๗๒๐.๐๐ บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
(๑) ค่าวัสดุจัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน	
ค่าจ้างถ่ายเอกสาร (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ	เป็นเงิน ๒,๘๐๐.๐๐
(๒) ค่าเบี้ยเลี้ยง ๓ คน วันละ ๒๔๐ บาท จำนวน ๑๐ วัน	เป็นเงิน ๗,๒๐๐.๐๐
(๓) ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงตรวจภาคสนาม	เป็นเงิน ๔,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมพัฒนาการตรวจสอบภายใน	
(๑) ค่าลงทะเบียนหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน	เป็นเงิน ๑๔,๐๐๐.๐๐
(๒) ค่าที่พัก ๒ คน คืนละ ๘๐๐ บาท จำนวน ๓ คืน	เป็นเงิน ๔,๘๐๐.๐๐
(๓) ค่าพาหนะเดินทาง ๒ คน	เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐.๐๐
(๔) ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๒๔๐ บาท จำนวน ๔ วัน	เป็นเงิน ๑,๙๒๐.๐๐
รวม	๔๔,๗๒๐.๐๐

หมายเหตุ : ขอถัวจ่ายทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวเนตรภรณ์ ทรัพย์ภักดิ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางรุ่งทิพย์ ถ้ำทอง)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(นางหัทธกาญจน์ อดุลธิเรขตต์)

ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



ภาคผนวก

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง	ปฏิทินการปฏิบัติงาน												รวมจำนวนคนวัน	ผู้รับผิดชอบ
			ตุลาคม ๒๕๖๕	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	ธันวาคม ๒๕๖๕	มกราคม ๒๕๖๖	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	มีนาคม ๒๕๖๖	เมษายน ๒๕๖๖	พฤษภาคม ๒๕๖๖	มิถุนายน ๒๕๖๖	กรกฎาคม ๒๕๖๖	สิงหาคม ๒๕๖๖	กันยายน ๒๕๖๖		
กิจกรรมการตรวจสอบ																
๑. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๑	สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	นโยบายตสน.สป.													๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๒. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญโครงการที่ ๒	สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	นโยบายตสน.สป.													๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๓. การตรวจสอบทานเงินนอกงบประมาณสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	กลุ่มอำนาจการ	นโยบายตสน.สป.													๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๔. การตรวจสอบทานการควบคุมภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	กลุ่มอำนาจการ	นโยบายตสน.สป./ปานกลาง													๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๕. การตรวจสอบการจัดซื้อ ทรัพย์สินเฉพาะเจาะจงสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง	กลุ่มอำนาจการ	ปานกลาง													๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
กิจกรรมให้คำปรึกษา																
การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ ให้กับหน่วยงานในสังกัดและในองค์กร ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร															๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
กิจกรรมพัฒนาระบบการตรวจสอบ																
๑. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด															๒ คน/๑๐ วัน/ปี = ๒๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน															๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน																
๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี															๒ คน/๑๕ วัน/ปี = ๓๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๒. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ															๒ คน/๑๕ วัน/ปี = ๓๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
๓. งานธุรการ															๒ คน/๓๐ วัน/ปี = ๖๐ คนวัน/ปี	๑. นางรุ่งทิพย์ ๒. น.สนตรกิมย์
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			รวม คนวันต่อปี												๕๖๐	
			วันต่อคนต่อปี												๒๘๐	

หมายเหตุ (๑) อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๒) ระดับความเสี่ยง : วิเคราะห์ข้อมูลและสภาพแวดล้อม ของหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมการตรวจสอบที่เป็นกิจกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา รวมถึงกิจกรรมตามนโยบายกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

แผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

วิสัยทัศน์

การตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามหลักธรรมาภิบาล สร้างความเชื่อมั่นให้คำปรึกษา เพิ่มคุณค่าองค์กร

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี และการดูแลทรัพย์สินของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. ให้คำปรึกษาในการดำเนินงานภายในส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในเขตจังหวัด ตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการ ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กลยุทธ์

๑. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหาร และการดำเนินงาน ด้านงบประมาณ การเงิน ทรัพย์สิน และด้านอื่นๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษา ในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด โดยการวิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. พัฒนาบุคลากรเพื่อให้การตรวจสอบประเมินผลและการให้คำปรึกษามีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

เป้าประสงค์

๑. หน่วยรับตรวจ มีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล
๒. หน่วยรับตรวจ ได้รับการตรวจสอบประเมินผล และการให้คำปรึกษาที่เพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๓ บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ และสอดคล้องกับระดับตำแหน่ง

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบ ติดตามประเมินผล และให้คำปรึกษาด้านการบริหาร การเงิน การบัญชี การดำเนินงาน และการบริหารทรัพย์สิน ของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

๒. วิเคราะห์ ประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในเขตจังหวัด
๓. ดำเนินการบริหารงานที่เกี่ยวข้องภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานธุรการ งานการเงิน งานพัสดุ งานบริหารบุคคล งานพัฒนาบุคลากร และงานพัฒนาองค์กร
๔. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยรับตรวจในสังกัด

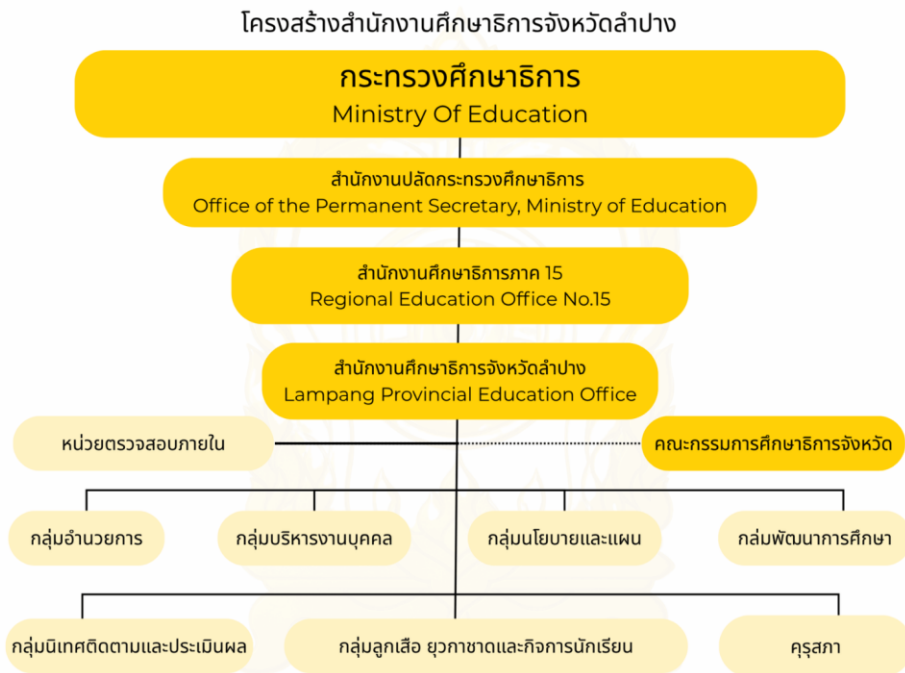
หน่วยรับตรวจในสังกัด ๒ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ แห่ง
๒. สถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษา (โรงเรียนเอกชนในพื้นที่จังหวัดลำปาง) จำนวน ๒๔ แห่ง

โครงสร้างและภารกิจหน่วยตรวจรับ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

๑. โครงสร้างสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง



๒. ภารกิจสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

(๑) รับผิดชอบงานธุรการของ กศจ. ออกศจ. คณะอนุกรรมการบริหารราชการเชิงยุทธศาสตร์ คณะอนุกรรมการเกี่ยวกับการพัฒนาการศึกษา คณะอนุกรรมการและคณะทำงาน รวมทั้งปฏิบัติงานราชการที่เป็นไปตามอำนาจและหน้าที่ของ กศจ. และตามที่ กศจ. มอบหมาย

(๒) จัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและแผนปฏิบัติการ

(๓) สั่งการ กำกับ ดูแล เร่งรัด ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ

(๔) จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา

(๕) ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาเพื่อคนพิการ ผู้ด้อยโอกาส และผู้มีความสามารถพิเศษ

/(๖) ดำเนินงาน...

(๖) ดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของ กศจ. และ อศจ.

(๗) ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านวิชาการ การนิเทศ และแนะแนวการศึกษาทุกระดับและทุกประเภท รวมทั้งติดตามและประเมินผลระบบบริหารและการจัดการศึกษา

(๘) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

(๙) ส่งเสริมและประสานงานการศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และการกีฬาเพื่อการศึกษา

(๑๐) ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการศึกษาเอกชน

(๑๑) ปฏิบัติภารกิจตามนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการหรือตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งปฏิบัติภารกิจเกี่ยวกับราชการประจำทั่วไปของกระทรวงศึกษาธิการ และประสานงานต่างๆ ในจังหวัด

* * * * *

**การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัสมาตรฐานที่ 2010 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ, รหัสมาตรฐานที่ 2020 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย โดยการวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันจะเป็นการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทันทั่วถึง โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐานเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ เพื่อนำมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงาน
2. เพื่อสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ตรงกับภารกิจ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับมาก
3. เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
4. เพื่อให้เกิดการประสานงานความร่วมมือและความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจ

การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ได้พิจารณาใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากระบบการควบคุมภายใน จากผลการประเมินจากการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ผ่านมา และการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก รวมถึงผลการสอบทานการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ และจากผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผนการตรวจสอบประจำปี โดยประเมินความเสี่ยงประเมินจากหน่วยงานการศึกษา 10 แห่ง ซึ่งได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง 4 ด้าน ได้แก่

1. ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy : S) ได้แก่ (1) การจัดทำแผนปฏิบัติการ (2) การควบคุมการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี (3) การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติการประจำปี (4) กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง (5) การบริหารงานบุคคลกรณีบุคลากรด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ไม่เต็มตามกรอบอัตรากำลัง

2. ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation : O) ได้แก่ (1) การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (2) สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และการมอบหมายงาน (3) ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัก และงบประมาณ (4) ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ของหัวหน้างาน (5) การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางการเงิน และบัญชี

3. ปัจจัยเสี่ยงด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K) ได้แก่ (1) รูปแบบ/เครื่องมือการจัดการความรู้ (2) การพัฒนาความรู้ (อบรม/สัมมนา) (3) คู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงบประมาณ (4) การถ่ายทอดองค์ความรู้ภายในหน่วยงานด้านการเงิน บัญชี พัก และงบประมาณ (5) การจัดการฐานข้อมูลเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน

4. ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน (Financial : F) ได้แก่ (1) ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (2) การจัดทำบัญชี และงบการเงินในระบบ GFMS (3) การจัดทำรายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (4) การจัดทำและเปรียบเทียบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (5) ความถี่ในการตรวจสอบการเงินและบัญชีของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด

5. ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance : C) ได้แก่ (1) ข้อทักท้วงของกลุ่มตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด (2) ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (3) การรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด (4) ความถี่ในการตรวจสอบใบสำคัญ/งบเดือนของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานต้นสังกัด (5) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน

กำหนดระดับคะแนนในแต่ละด้านในการพิจารณาความเสี่ยงไว้ดังนี้

- | | | |
|---|-------------|--------------------------------|
| 5 | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงมาก |
| 4 | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงที่ต้องควบคุม |
| 3 | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงปานกลาง |
| 2 | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงน้อย |
| 1 | หมายความว่า | มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด |

ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ เป็นดังนี้

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	ด้าน กลยุทธ์	ด้านการ ดำเนินงาน	ด้านการ บริหาร ความรู้	ด้าน การเงิน	ด้านการ ปฏิบัติ ตาม กฎหมาย	เฉลี่ย	ระดับความ เสี่ยง
1	วิทยาลัยเทคนิคลำปาง	1.71	2	2.6	0.8	2.4	3.17	ปานกลาง
2	วิทยาลัยสารพัดช่าง ลำปาง	2.71	1.55	2.6	0.8	1.4	3.02	ปานกลาง
3	วิทยาลัยการอาชีพเถิน	1.29	2.27	2.4	0.8	1.8	2.85	น้อย
4	วิทยาลัยการอาชีพแจ้ห่ม	2	1.55	2	0.8	1.2	2.52	น้อย
5	วิทยาลัยเทคโนโลยีและ การจัดการ กฟผ.แม่เมาะ	2	1.27	1.6	1	1.6	2.49	น้อย
6	สำนักงานส่งเสริมการ เรียนรู้ประจำจังหวัด ลำปาง	1.14	1.73	1.4	0.8	1.8	2.29	น้อย
7	วิทยาลัยอาชีวศึกษา ลำปาง	1.43	1.36	1	1	2	2.26	น้อย
8	ศูนย์วิทยาศาสตร์เพื่อ การศึกษาลำปาง	1.57	1	1.8	0.8	1.4	2.19	น้อย
9	สถาบันส่งเสริมการ เรียนรู้ภาคเหนือ	1.57	1.18	1	1	1.8	2.18	น้อย
10	วิทยาลัยเทคนิคนคร ลำปาง	1.14	1.73	1.4	0.6	1.4	2.09	น้อย

การประเมินความเสี่ยงตามกิจกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา ของหน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2568

ปัจจัยเสี่ยง (ประเมินจากระดับกิจกรรมการตรวจสอบ)	ระดับการประเมิน			หมายเหตุ
	น้อย	ปานกลาง	มาก	
1 การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของงบลงทุน	✓			2561
2 การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน*		✓		2561/2563/2564/2565/ 2566
3 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตาม เกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	✓			2561/2562/2566
4 การสอบทานรายงานทางการเงิน ตามเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง	✓			2561/2562/2566
5 การติดตามโครงการอาหารกลางวันโรงเรียนประถมศึกษา	✓			2562
6 การติดตามโครงการพัฒนาครูรูปแบบวงจร (คู่มือพัฒนาครู)	-	-	-	2562
7 ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุน โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายใน การจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โครงการเรียนฟรี 15 ปี)	✓			2563
8 การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชนของ สนง.ส่งเสริมการศึกษานอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย	-	-	-	2563
9 การตรวจสอบการบริหารพัสดุ	✓			2563/2565
10 การสอบทานการรับและการนำส่งเงินส่งคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)	✓			2563/2565
11 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง		✓		2564
12 การตรวจสอบการเงิน รายการเงินยืมราชการ	✓			2564
13 การตรวจสอบระบบเงินทดรองราชการ	✓			2564
14 การประเมินการบริหารงานการเงินการคลังของสถานศึกษาใน สังกัด สพฐ./ วิทยาลัยอาชีวศึกษาในจังหวัดลำปาง	✓			2564
15 การตรวจสอบโครงการให้ความช่วยเหลือภาระค่าใช้จ่ายด้าน การศึกษา เพื่อบรรเทาผลกระทบของผู้ปกครอง นร. และ นศ. เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโร นา 2019 (โควิด-19) ของ รร.เอกชนในจังหวัดลำปาง	-	-	-	2565
16 การตรวจสอบหลักฐานการจ่าย	✓			2566/2568
17 การตรวจสอบการควบคุมดูแลทรัพย์สิน	✓			2567
18 การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	✓			2567
19 การตรวจสอบเงินอุดหนุนเงินโครงการอาหารกลางวันโรงเรียน เอกชนในจังหวัดลำปาง	✓			2567
20 การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนโครงการ อาหารเสริม (นม) ของนักเรียนโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง	✓			2568

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับการประเมิน			หมายเหตุ
	น้อย	ปานกลาง	มาก	
21 การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายรายหัวสำหรับผู้เรียนพิการอาชีวศึกษา	✓			2568
22 การตรวจสอบการใช้รถราชการ	✓			2568
23 การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนค่าหนังสือเรียน อุปกรณ์การเรียน เครื่องแบบนักเรียน และกิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ของโรงเรียนเอกชนในจังหวัดลำปาง	✓			2568
24 การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ	✓			2568

หมายเหตุ* : จากข้อเสนอแนะตามรายงานการสอบทานการควบคุมภายใน ของกลุ่มอำนวยการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

จากการประเมินความเสี่ยงตามกิจกรรมการตรวจสอบที่ผ่านมา ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 -2568 กิจกรรมที่ต้องดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับปานกลาง 2 กิจกรรม ได้แก่

1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง
2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

มฉน.

18 ก.ย. 68

16.00 น.



ศธจ.ลำปาง
เลขที่รับ..... 4846
วันที่..... 18 ก.ย. 2568
เวลา..... 15.45 น.

ที่ ศธ ๐๒๑๓/ ๑๔๙๕๓

สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

กทม. ๑๐๓๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย ปลัดกระทรวงศึกษาธิการได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

ในการนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการมีประสิทธิภาพ ขอให้สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบและกิจกรรมการบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบตามนโยบายของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ คือ กิจกรรมการตรวจสอบเงินนอกงบประมาณ

๒. กิจกรรมบูรณาการงานตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ จำนวน ๒ โครงการ โดยโครงการที่ ๑ จะดำเนินการระหว่างเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๙ และการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่ ๒ ดำเนินการระหว่างเดือน พฤษภาคม - สิงหาคม ๒๕๖๙

ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานมีความพร้อมจะประสานแจ้งรายละเอียดโครงการและหน่วยรับตรวจให้ทราบในภายหลัง กรณีหน่วยงานที่ไม่มีผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ขอให้ทำหนังสือแจ้งกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการทราบภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๖๓๔๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audited@sueksa.go.th

“เรียนดี มีคุณธรรม”