

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุทัยธานี เขต ๑

๑. วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๑.๒ เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษา ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- ๒.๓ เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
- ๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และสามารถพิจารณาสั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยงาน/กิจกรรม ที่ตรวจสอบ/ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

- ๓.๑.๑ ตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
- ๓.๑.๒ ตรวจสอบการบริหารเงินอุดหนุนราชการ
- ๓.๑.๓ ตรวจสอบการควบคุมทรัพย์สิน
- ๓.๑.๔ ตรวจสอบใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย

๓.๒ สถานศึกษา

- ๓.๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี จำนวน ๒๐ แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)
- ๓.๒.๒ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 20 แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)
- ๓.๒.๓ ตรวจสอบการบริหารเงินอุดหนุนโครงการขยายโอกาสการเข้าถึงบริการทางการศึกษา และการเรียนรู้ตลอดชีวิต จำนวน 20 แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)
โดยตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ๖ รายการ คือ
 1. ค่าจัดการเรียนการสอน
 2. ค่าหนังสือเรียน
 3. ค่าเครื่องแบบนักเรียน

4. ค่าอุปกรณ์การเรียน
5. ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน
6. เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน

๔. ผู้รับผิดชอบ

- | | |
|----------------------------|---|
| ๔.๑ นางสาววิชรัตน์ เดชอำพร | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔.๒ นางประทวน บุญมั่น | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔.๓ นางสาวอุทุมพร อุ่นดี | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |

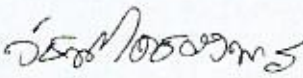
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๒๘,๘๐๐.๐๐ บาท (สองหมื่นแปดพันแปดร้อยบาทถ้วน)

- ๕.๑ ค่าใช้สอย ๒๘,๘๐๐.๐๐ บาท

ค่าเบี้ยเลี้ยงเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและพนักงานขับรถ ๔x๑x๖๐x๑๒๐

- ๕.๒ ค่าวัสดุ - บาท

วัสดุที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้ขอคั้งงบประมาณเบิกจ่าย
การใช้วัสดุในการตรวจสอบภายใน จะเบิกวัสดุเท่าที่จำเป็นจากวัสดุสำนักงานของ สพป.อุทัยธานี เขต ๑

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววิชรัตน์ เดชอำพร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายสุชาติ กลัดสุข)
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุทัยธานี เขต ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุทัยธานี เขต 1
 ขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบด้วยแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	จำนวนวันในการตรวจสอบ (คนวันxครั้งxหน่วยงาน)	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา 1.1 ตรวจสอบการเงิน การบัญชี ระบบ GFMIS และการบริหารเงินอุดหนุนราชการ	กำหนดโดย สพฐ.	1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และความเชื่อถือได้ของข้อมูล รายการทางการเงินของหน่วยงาน 2. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ 3. เพื่อตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการต่างๆ ให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	เม.ย.-พ.ค. 2562	90 (3x30x1x1)	1. นางสาววิชนันท์ เดชอำพร 2. นางประทวน บุญมัน 3. นางสาวอุทุมพร อุ่นดี	
1.2 ตรวจสอบการควบคุมทรัพย์สิน	สูง	1. เพื่อทราบความครบถ้วนถูกต้องของทรัพย์สิน 2. เพื่อทราบว่ามี การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย 3. เพื่อทราบว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ	มิ.ย.2562	30 (1x30x1x1)	นางประทวน บุญมัน	
1.3 ไขสำคัญและหลักฐานการจ่าย	ปานกลาง	เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินมีหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ของทางราชการ	ก.พ.-มี.ค.2562	90 (3x30x1x1)	1. นางสาววิชนันท์ เดชอำพร 2. นางประทวน บุญมัน 3. นางสาวอุทุมพร อุ่นดี	

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุทัยธานี เขต 1
 ขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบด้วยแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	จำนวนวันที่ การตรวจสอบ (คนวันxครั้งx หน่วยงาน)	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
2. สถานศึกษา						
2.1 ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของสถานศึกษา จำนวน 20 แห่ง	กำหนด โดย สพฐ.	1. เพื่อให้ทราบว่าโรงเรียนได้รับเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับนักเรียนทุกคน ทันเปิดภาคเรียน 2. โรงเรียนมีการจัดการและควบคุมการใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ 3. การใช้จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย	ต.ค.61-ม.ค.62	120 (3x2x1x20)	1. นางสาววิษนิษฐ์ เศษอำพร 2. นางประทวน บุญมั่น 3. นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว	9,600
2.2 ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ของสถานศึกษา จำนวน 20 แห่ง	สูง	เพื่อให้ทราบว่าสถานศึกษามีเงินคงเหลือครบถ้วน ถูกต้อง การเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ บัญชีกำกับบัญชีครบถ้วน และมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม	ก.พ.62,มิ.ย.- ส.ค.62	120 (3x2x1x20)	1. นางสาววิษนิษฐ์ เศษอำพร 2. นางประทวน บุญมั่น 3. นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว	9,600
2.3 ตรวจสอบสถานศึกษา 20 แห่ง ดำเนินการบริหารเงินอุดหนุนโครงการขยายโอกาสการศึกษาถึงบริการทางการศึกษาและกรรเรียนผู้ด้อยโอกาส 6 รายการ คือ 1. ค่าจัดการเรียนการสอน 2. ค่าหนังสือเรียน 3. ค่าเครื่องแบบนักเรียน 4. ค่าอุปกรณ์การเรียน 5. ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน 6. เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน	สูง	เพื่อให้มั่นใจว่าสถานศึกษามีการควบคุมการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการขยายโอกาสการศึกษาถึงบริการทางการศึกษา และกรรเรียนผู้ด้อยโอกาสดีชีวิต เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามหลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานที่ สพฐ. กำหนด และการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ	มิ.ย.-ก.ค.62	180 (3x3x1x20)	1. นางสาววิษนิษฐ์ เศษอำพร 2. นางประทวน บุญมั่น 3. นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว	9,600

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุทัยธานี เขต 1
 ขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบด้วยแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับผิดชอบ/กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	จำนวนวันที่ในการตรวจสอบ (คนxวันxครั้งxหน่วยงาน)	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
2.4 ตรวจสอบการรายงานทางการเงินประจำเดือนของสถานศึกษา	ปานกลาง	เพื่อติดตามประเมินการควบคุมภายใน การบันทึกควบคุมเงินตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ.2544 ของสถานศึกษาว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และควบคุมการเงินเป็นปัจจุบัน	ต.ค.61-ก.ย.62	36 (1x3x12) สถานศึกษา 85 แห่ง ใช้เวลาตรวจสอบครั้งละ 3 วัน 12 ครั้ง	นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว	
รวมทั้งสิ้น		รวม		จำนวนคน/วัน 3/666		28,800

ลงชื่อ.....*นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว*.....เจ้าหน้าที่
 (นางสาวอุทุมพร อุ่นตัว)
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน