

**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒**

**หลักการและเหตุผล**

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒ ดำเนินงานการตรวจสอบภายในในหน่วยงานและสถานศึกษา ตามภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในและตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อกำกับ ติดตาม และช่วยเหลือการดำเนินงานแก่หน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าสถานศึกษา จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีครอบคลุมเงินทุกประเภท และมีความโปร่งใส สามารถควบคุมการใช้จ่ายเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มีระบบควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ เงินยืมในระบบ (New GFMS Thai) และเงินทอรองราชการ ได้เป็นปัจจุบัน และสามารถหารายละเอียดประกอบได้ ถูกต้อง ครบถ้วน ทุกบัญชี และมีการบริหารเงินทอรองราชการที่มีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด มีการใช้จ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค ของทางราชการ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าสถานศึกษา จัดทำบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีการควบคุมทางบัญชีที่รัดกุม และปฏิบัติ ถูกต้องเป็นไปตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย พ.ศ. ๒๕๔๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้มั่นใจว่าสถานศึกษา มีการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการควบคุม ดูแล การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษาพัสดุ
๖. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน พร้อมเสนอแนะแนวทางการแก้ไขที่ถูกต้องให้แก่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาในสังกัด

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒ กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ เรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้
  - ๑.๑ การใช้จ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี
  - ๑.๒ การเงิน การบัญชี ในระบบ New GFMS Thai
  - ๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง
  - ๑.๔ หลักฐานการจ่าย (อย่างน้อย ๒ เดือน)
  - ๑.๕ งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย/งานบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
๒. สถานศึกษาในสังกัด เรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้
  - ๒.๑ การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี
  - ๒.๒ การบริหารจัดการทางการเงิน และการบัญชี ทุกประเภท
  - ๒.๓ หลักฐานการจ่าย

๒.๔ เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษา ขั้นพื้นฐาน

๒.๕ เงินรายได้สถานศึกษา

๒.๖ เงินโครงการอาหารกลางวัน

๒.๗ การจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

๒.๘ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี

๒.๙ สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ประจำปี ของสถานศึกษา ที่เป็นหน่วยงานย่อย ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๓. พัฒนาเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรของหน่วยรับตรวจ ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ เขต ๒

### หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ เขต ๒
๒. สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ เขต ๒
๓. หน่วยรับตรวจอื่น ตามที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ระยะเวลาดำเนินงาน เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการในการตรวจสอบและอบรม คืองบพัฒนาการศึกษา ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยง	เป็นเงิน	๑๑,๓๖๐	บาท
- ค่าพาหนะ	เป็นเงิน	๑๐,๐๐๐	บาท
- ค่าชุดเชยน้ำมัน	เป็นเงิน	๓,๐๐๐	บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	เป็นเงิน	๑๑,๑๐๐	บาท
- ค่าวิทยากร	เป็นเงิน	๓,๖๐๐	บาท
- ค่าวัสดุ	เป็นเงิน	๒,๐๐๐	บาท
- ค่าอาหารกลางวัน	เป็นเงิน	๑๘,๕๐๐	บาท
	รวม	๕๙,๕๖๐	บาท

(ถัวจ่ายภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติ)

### ผู้รับผิดชอบ

นายกิตติพงษ์ โภชนะสมบัติ      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ


สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒ และสถานศึกษาในสังกัด บริหารงบประมาณเป็นไปตามข้อตกลงหรือควบคุมการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานประจำปี มีการรับจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน โปร่งใสและบริหารทรัพย์สินอย่างสมประโยชน์ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและนโยบายของรัฐบาล

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นายกิตติพงษ์ โภชนะสมบัติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ  
(นายกิตติพงษ์ โภชนะสมบัติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(นายธีระยุทธ อุ๋นวิเศษ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสระยอง เขต ๒  
กันยายน ๒๕๖๗

เอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาระยอง เขต ๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	<b>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา</b>					
๑	การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี	Financial Audit	สพ.ระยอง เขต ๒ กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	๑ คน/๖๐ วัน	นายกิตติพงษ์ โกษณะสมบัติ
๒	การเงิน การบัญชี ในระบบ New GFMS Thai	Financial Audit	}	} ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘	} ๑ คน/๒๐๐ วัน	
๓	การจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	Compliance Audit				
๔	หลักฐานการจ่าย อย่างน้อย ๒ เดือน					
๕	งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย/งานบูรณาการร่วมกับ หน่วยตรวจสอบภายใน สพฐ.		๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			
	<b>สถานศึกษา</b>					
๑	การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี	Financial Audit	} สถานศึกษาในสังกัด จำนวน ๓๐ แห่ง	} ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘		
๒	การบริหารจัดการทางการเงิน และบัญชีทุกประเภท	Compliance Audit				
๓	หลักฐานการจ่าย					
๔	เงินรายได้สถานศึกษา					
๕	เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการ ศึกษาขั้นพื้นฐาน	Compliance Audit Financial Audit				
๖	เงินโครงการอาหารกลางวัน	Compliance Audit Financial Audit				

## เอกสารประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

## สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษวิทยาเขต ๒

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
๗	การจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	Compliance Audit	}		}	นายกิตติพงษ์	
	ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	Financial Audit					โกชนะสมบัติ
๘	การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี	Financial Audit	สถานศึกษา ๘๖ แห่ง	๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	๑ คน/๖๐ วัน		
๙	สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี ประจำปี	Compliance Audit Financial Audit	สถานศึกษา ๘๖ แห่ง	๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			
๑๐	สรุปผลการตรวจสอบ			๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			
๑๑	ติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ			๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘			
๑๒	จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จัดส่งให้ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน			๑๕ กันยายน ๒๕๖๘ - ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘			
๑๓	การจัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรหน่วยรับตรวจ			๑ มกราคม ๒๕๖๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘			
	ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศรีสะเกษวิทยาเขต ๒						
	ระยอง เขต ๒						

บัญชีรายชื่อสถานศึกษาที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๒

จำนวน ๓๐ แห่ง

ลำดับที่	โรงเรียน	เครือข่าย	ขนาดโรงเรียน	หมายเหตุ
๑	บ้านหนองน้ำขุ่น	อริยมงคล	กลาง	
๒	บ้านเจริญสุข	อริยมงคล	กลาง	
๓	วัดคงคาราราม	อริยมงคล	กลาง	
๔	วัดพลงช้างเผือก	อริยมงคล	ใหญ่พิเศษ	
๕	วัดหนองกันเกรา	อริยมงคล	ใหญ่	
๖	วัดเขาสำรอง	กรมหลวงชุมพร	เล็ก	
๗	วัดปากน้ำพังราด	กรมหลวงชุมพร	เล็ก	
๘	วัดเนินยาง	กรมหลวงชุมพร	เล็ก	
๙	บ้านเนินสมบูรณ์	กรมหลวงชุมพร	กลาง	
๑๐	วัดไตรรัตนาราม	กรมหลวงชุมพร	เล็ก	
๑๑	วัดสุขไพโรวัน	กรมหลวงชุมพร	ใหญ่	
๑๒	บ้านเต่าปูนหาย	สุนทรภู่	เล็ก	
๑๓	บ้านสองพี่น้อง	สุนทรภู่	เล็ก	
๑๔	วัดบุณนาค	สุนทรภู่	กลาง	
๑๕	บ้านมาบเหล่าชะโอน	สุนทรภู่	เล็ก	
๑๖	ชุมชนวัดกลางกร้า	สุนทรภู่	กลาง	
๑๗	บ้านสองสลึง	สุนทรภู่	กลาง	
๑๘	บ้านชงโค	วังจันทร์	เล็ก	
๑๙	บ้านเขาตาอิน	วังจันทร์	เล็ก	
๒๐	บ้านเขาตลาด	วังจันทร์	เล็ก	
๒๑	บ้านคลองไผ่	วังจันทร์	เล็ก	
๒๒	บ้านหนองม่วง	วังจันทร์	เล็ก	
๒๓	ชุมชนบ้านวังจันทร์	วังจันทร์	กลาง	
๒๔	บ้านมาบช้างนอน	เขาชะเมา	เล็ก	
๒๕	บ้านเหมืองแร่	เขาชะเมา	เล็ก	
๒๖	บ้านสามแยกน้ำเป็น	เขาชะเมา	กลาง	
๒๗	บ้านน้ำกร่อย	เขาชะเมา	เล็ก	
๑๘	วัดหนองกะพ้อ	แก่งบูรพา	กลาง	
๒๙	บ้านห้วยหิน	แก่งบูรพา	เล็ก	
๓๐	บ้านทุ่งเค็ด	แก่งบูรพา	กลาง	

หมายเหตุ ตารางนี้อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม



