

**แผนการตรวจสอบระยะยาว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี**

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดรับทราบขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจที่กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบโดยแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึงเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

**นโยบายการตรวจสอบ**

การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จัดให้มีขึ้น เพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

**วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ**

1. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่
2. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี

**ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

1. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม
2. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทราบและลดจุดอ่อน/ความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล
3. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

## ขอบเขตการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจในสังกัด จำนวน 223 หน่วยงาน ประกอบด้วย
  - 1.1 หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 1 หน่วยงาน
    - กลุ่มงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด จำนวน 7 กลุ่ม
  - 1.2 หน่วยงาน/สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวน 219 หน่วยงาน
    - สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จำนวน 3 แห่ง
    - สถานศึกษาในสังกัด จำนวน 215 แห่ง
    - ศูนย์การศึกษาพิเศษจังหวัด จำนวน 1 แห่ง
  - 1.3 หน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 3 แห่ง
    - วิทยาลัยอาชีวศึกษาจังหวัด จำนวน - แห่ง
    - วิทยาลัยเทคนิค จำนวน 1 แห่ง
    - วิทยาลัยสารพัดช่าง จำนวน 1 แห่ง
    - วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีอุทัยธานี จำนวน 1 แห่ง

## 2. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม 2567 – กันยายน 2568

## กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา

### 1. กิจกรรมการตรวจสอบ

- 1.1 การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน  
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดมีความเพียงพอเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- 1.2 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด  
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ
- 1.3 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน  
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายมีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ
- 1.4 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง  
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎระเบียบ
- 1.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 1 โครงการ  
วัตถุประสงค์
  - 1) เพื่อทราบว่าการดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับนโยบาย เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
  - 2) เพื่อทราบกระบวนการดำเนินงานโครงการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการควบคุมกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย

2. กิจกรรมการให้คำปรึกษา

2.1 สอบทานและประเมินการควบคุมภายในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด

2.2 การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดอุทัยธานี

3. กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบอื่นๆ		
				การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	การตรวจสอบการบริหาร
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน		✓		✓		✓
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกำหนด	✓	✓		✓		✓
3. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน	✓	✓		✓		
4. การตรวจสอบ รถราชการ รถส่วนบุคคล สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี		✓		✓		
4. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		✓		✓
5. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 1 โครงการ			✓	✓		✓

กิจกรรมการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน

1. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี
2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน
3. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน


งบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
กิจกรรมการตรวจสอบ	๕,๐๐๐	๕,๐๐๐	๕,๐๐๐
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน			
2. การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด			
3. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย			

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
4. การตรวจสอบ ราชการ หน่วยงาน ศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี			
5. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง			
6. การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผน บูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับกลุ่มตรวจสอบ ภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ			
กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา	-	-	-
1. สอบทานและประเมินการควบคุมภายในสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัด			
2. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานในพื้นที่ จังหวัดอุทัยธานี			
กิจกรรมการพัฒนางานตรวจสอบภายใน	๒๗,๐๐๐	๒๖,๐๐๐	๒๖,๐๐๐
1. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี			
2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้าน การตรวจสอบภายใน			
3. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน			
รวม	๓๒,๐๐๐	๓๑,๐๐๐	๓๑,๐๐๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจิณาภา โพธิ์วิจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจิณาภา โพธิ์วิจิตร)


นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางปยุญดา ขาววงศ์ศรี)

รองศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสายไหม นันทศรี)

ศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	หน่วยงานรับผิดชอบ/ หน่วยรับบริการ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ			รวมจำนวนคน/วัน
			พ.ศ.2568	พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	
<b>กิจกรรมการตรวจสอบ</b>			140	130	130	160
1. การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน	ทุกกลุ่มใน สนง. ศึกษาธิการจังหวัด	สูง	-	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
2. การสอบทานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	กลุ่มอำนวยการ	สูง	-	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
3. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน	กลุ่มอำนวยการ	สูง	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/60วัน/ปี = 60 คนวัน/ปี
4. การตรวจสอบ ราชการ รดส่วนกลาง สำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัดอุทัยธานี	กลุ่มอำนวยการ	สูง	1 กลุ่ม	-	-	1 คน/20วัน/ปี = 20 คนวัน/ปี
5. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	กลุ่มอำนวยการ	สูง	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 กลุ่ม	1 คน/30วัน/ปี = 30 คนวัน/ปี
6. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญ 1 โครงการ	ทุกส่วนราชการ หรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด	สูง	5 หน่วยงาน	5 หน่วยงาน	5 หน่วยงาน	1 คน/30วัน/ปี = 30 คนวัน/ปี
<b>กิจกรรมการให้คำปรึกษา</b>			10	20	20	20
1. สอบทานและประเมินการควบคุมภายในสำนักงาน ศึกษาธิการจังหวัด	ทุกกลุ่มใน สนง. ศึกษาธิการจังหวัด	สูง	-	3 กลุ่ม	5 กลุ่ม	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
2. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน่วยงานการศึกษาในสังกัด	ทุกกลุ่มใน สนง. ศึกษาธิการจังหวัด	สูง	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	7 กลุ่ม	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
<b>กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบ</b>			25	25	25	25
1. กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน			✓	✓	✓	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
2. กิจกรรมจัดทำคู่มือ/แนวทาง/องค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน			1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 คน/10วัน/ปี = 10 คนวัน/ปี
3. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน			1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 เรื่อง	1 คน/5 วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
<b>กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบ</b>			20	20	20	20
1. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี			✓	✓	✓	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
2. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ			✓	✓	✓	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
3. การจัดทำตัวชี้วัดค่ารับรองฯ และการรายงานผล			✓	✓	✓	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
4. งานธุรการและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย			✓	✓	✓	1 คน/5วัน/ปี = 5 คนวัน/ปี
<b>รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ</b>			195	195	195	225

หมายเหตุ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม