



13954 -
13954

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๙๙๐,๙๙๑

ที่ ศธ ๐๒๑๑.๙/ ๗๕ /

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๑. เรื่องเดิม/ที่มาของเรื่อง

๑.๑ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) วรรคแรก กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ ส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจประจำปีด้วย

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการ ตรวจสอบ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลด้วย

๑.๓ หน่วยตรวจสอบภายในต้องนำผลการประเมินความเสี่ยงไปจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และต้องเสนอแผนต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการเพื่อโปรดพิจารณา อนุมัติภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) โดยบัญญัติไว้โดยสรุปว่า “ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการ ตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน”

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ของกระทรวงศึกษาธิการ และนำผลการประเมินความเสี่ยงเสนอต่อเลขาธิการ กช. (เอกสาร ๑)

๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว (เอกสาร ๒)

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง

๓.๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๓.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔

๔. ข้อพิจารณา

พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (เอกสาร ๒) เสนอแผนต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พร้อมแจ้งกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงต่อไป


/๕. ข้อเสนอ...

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึก

๕.๑ เสนอปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน ๑ ฉบับ

๕.๒ แจ้งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จำนวน ๑ ฉบับ



(นางสาวศุภักษร ชูจิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑-๕.๒ ลงนามแล้ว



(นายพิรศักดิ์ รัตนะ)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๑๕ ก.ย. ๒๕๖๕



รับที่ 7729
วันที่ ๑๙ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา 09.14

รองปลัดกระทรวง
รับที่ ๑๖ ก.ย. 2565
วันที่ ๑๖ ก.ย. 2565
เวลา ๑๑.๑๒

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๘๒ ๘๘๔๑

ที่ ศธ ๐๒๑๑.๙/ ๑๓๙๕๕ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) วรรคแรก กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการ มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณา อนุมัติแผนการตรวจประจำปีด้วย และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำ แผนการตรวจสอบ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลด้วย

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยใช้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของกระทรวงศึกษาธิการ นำผลการประเมินความเสี่ยงเสนอต่อ เลขานุการ กช. (เอกสาร ๑) และหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว (เอกสาร ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายพิรศักดิ์ รัตนะ)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

(นายสุทิน แก้วพนา)
รองปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
16 ก.ย. 2565

- อนุมัติ
- ลงนามแล้ว

(นายสุภัทร จำปาทอง)
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
๒๒ ก.ย. ๒๕๖๕

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน

หลักการและเหตุผล

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) วรรคแรก กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยงซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ข้อคิดเห็นของผู้บริหาร และข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมถึงเรื่องที่หน่วยงานกลาง (กรมบัญชีกลาง และ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) กำหนดมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในทำให้ผู้บริหารได้ทราบความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ภายใน และให้ความสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ได้ให้ความสำคัญ และวางแผน การตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง มีความสอดคล้องกับนโยบาย ความคิดเห็น ของหัวหน้าส่วนราชการ และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ รวมถึงเรื่องที่หน่วยงานกลางกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การกำกับและติดตามการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำครอบคลุมภารกิจสำคัญตามลำดับผลของการประเมินความเสี่ยง และนโยบายของฝ่ายบริหาร

๒. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการ ส่งเสริมการศึกษาเอกชน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การเงินการคลังและพัสดุ

/๒. เพื่อสอบทาน ...

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงานและโครงการที่กำหนด รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนด

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทาง การปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน มีดังนี้

- ๑.๑ กลุ่มงานเลขานุการกรม
- ๑.๒ กลุ่มงานกองทุนและสวัสดิการ
- ๑.๓ กลุ่มงานทะเบียน
- ๑.๔ กลุ่มงานนโยบายและแผน
- ๑.๕ กลุ่มงานโรงเรียนนโยบายพิเศษ
- ๑.๖ กลุ่มงานโรงเรียนสามัญศึกษา
- ๑.๗ กลุ่มงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบ
- ๑.๘ กองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ

๒. หน่วยงานสำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัด ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้และสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด มีดังนี้

- ๒.๑ สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัดสงขลา
- ๒.๒ สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัดสตูล
- ๒.๓ สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัดปัตตานี
- ๒.๔ สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัดนราธิวาส
- ๒.๕ สำนักงานการศึกษาเอกชนจังหวัดยะลา
- ๒.๖ สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชนและโรงเรียนเอกชน (สุ่มตรวจปีละ ๒ จังหวัด)

๓. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน ได้แก่ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การบันทึกรายการใน

ระบบ GFMS

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ การบริหารการใช้ราชการ
กองทุนส่งเสริมโรงเรียนในระบบ และโครงการตรวจและติดตามด้านการเบิกจ่ายเงินของสำนักงาน
การศึกษาเอกชนจังหวัดและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนฯ ของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน
และสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด (กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน) ที่จ่ายเงินให้แก่โรงเรียนเอกชนในสังกัดสช.

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ได้แก่ การตรวจสอบการเบิกจ่ายภาครัฐ และเงิน
อุดหนุนให้แก่นักเรียนในโรงเรียนเอกชนในสังกัดสช.

๔. งานบริการให้คำปรึกษา

- ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ภายใต้ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๕. การบริหารงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมถึง
การประเมินตนเอง การบริหารงานบุคคล งานบริหารงบประมาณ งานการเงินและพัสดุ งานธุรการและงานอื่น ๆ
ที่ได้รับมอบหมาย (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาตรวจสอบในแต่ละภาระงาน ตามเอกสารแนบ ๑)

งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของข้าราชการ จำนวน ๒ คน และพนักงานขับรถยนต์
จำนวน ๑ คน งบประมาณการค่าใช้จ่ายดังนี้

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ	๑๔,๔๐๐.๐๐	บาท
๑.๒ ค่าเช่าที่พัก	๑๘,๐๐๐.๐๐	บาท
๑.๓ ค่าพาหนะ (ค่าเครื่องบิน/รถรับจ้าง/น้ำมันเชื้อเพลิง)	๖๐,๐๐๐.๐๐	บาท
๑.๔ ค่าใช้จ่ายอื่น (วัสดุอุปกรณ์)	๗,๖๐๐.๐๐	บาท
รวม	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	บาท

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายตามข้อ ๑.๑ - ๑.๔ ขอถัวจ่ายทุกรายการ และแผนการตรวจสอบอาจ
เปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสมของอัตรากำลังที่มีอยู่

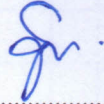
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|---|
| ๑. นางสาวศุภกัษร ชูจิต | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวเรติยา จาดบุญนาค | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

/ผลที่คาดว่าจะ...

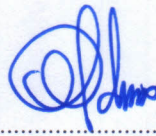
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มงานว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๒. ผู้บริหารระดับสูงของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มงานในสังกัดว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
๓. กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนได้รับการพัฒนาปรับปรุง การบริหารและการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น รวมทั้งมีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้
๔. ระบบการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนได้รับการพัฒนาให้ทันสมัย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่



ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศุภักษร ชูจิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสุภัทร จำปาทอง)

ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

