

แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

1. หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน มีบทบาทอำนาจและหน้าที่ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการเพื่อให้เกิดภาระงานโดยมีหน้าที่สำคัญ 5 ประการ ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานตรวจสอบการเงิน การบัญชี และระบบคุณวุฒิวิทยฐานะ การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือกระบวนการเปรียบเทียบกับผลผลิตหรือเป้าหมายที่กำหนด การประเมินการบริหารความเสี่ยง การดำเนินการอื่นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่กฎหมายกำหนด และการปฏิบัติงานร่วมกัน หรือสนับสนุน การปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน ให้เป็นไปในทางที่ดีขึ้นและ บรรลุตามวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามกระบวนการ กำกับดูแลภายใน อย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรมมาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน

ดังนั้น การตรวจสอบภายในจึงถือได้ว่าเป็นกลไก หรือเครื่องมือที่สำคัญที่มีส่วนช่วยให้การ ดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ ฉะนั้นในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจึงถือว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายใน อย่างยิ่งเนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในเปรียบเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันจะนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้ ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด

2. นโยบายการตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดนโยบายให้ผู้ตรวจสอบภายในสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 โดยกำหนดเรื่อง และ ประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญไว้ในแผนการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้น พื้นฐานกำหนด และบูรณาการให้สอดคล้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560, หนังสือด่วนที่สุด ที่ ศธ 04012/ว442 ลงวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2562, หนังสือ ที่ศธ 04012/ว142 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2563, หนังสือด่วนที่สุด ที่ ศธ 04012/ว 576 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564 และหนังสือด่วนที่สุด ที่ ศธ04012/ว568 ลงวันที่ 27 กันยายน 2565 โดยให้ครอบคลุมหน่วยงานระดับเขตพื้นที่ การศึกษาและสถานศึกษาในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษาอนุมัติ ภายในวันที่ 30 กันยายน ของทุกปี แล้วรายงานสำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน ทราบภายในเดือนตุลาคม ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบให้จัดส่งรายงานให้สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือนกันยายนของทุกปี เฉพาะการรายงานผล การตรวจสอบการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงินในระบบ New GFMIS Thai

ให้มีการตัดยอดตรวจสอบเดือนมีนาคม และรายงานผลให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบภายในเดือนมิถุนายนของทุกปี สำหรับประเด็นที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดให้ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีรายละเอียดดังนี้

2.1. เรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและประเด็นการตรวจสอบที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

ประเด็น/หน่วยรับ	กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจสอบ
1.ระดับเขตพื้นที่การศึกษาฯ	- การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
2.ระดับสถานศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> - ด้านการเงินการบัญชี (ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบ 10 ประเด็น) - การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 - ตรวจสอบการดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> 1. เงินรายได้สถานศึกษา 2. เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน <ul style="list-style-type: none"> 2.1การจัดการเรียนการสอน <ul style="list-style-type: none"> 2.1.1 เงินอุดหนุนรายหัว 2.1.2 เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน 2.2 ค่าหนังสือเรียน 2.3ค่าอุปกรณ์การเรียน 2.4ค่าเครื่องแบบนักเรียน 2.5ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
3.โครงการตามนโยบายของรัฐบาลระดับเขตพื้นที่การศึกษาฯและสถานศึกษา	<ul style="list-style-type: none"> 3.1. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน 3.1.2. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามโครงการ

3. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

4. เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

5. เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และทีมบริหาร และผู้อำนวยการสถานศึกษา ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ได้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

4. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดขอบเขตและเป้าหมายการตรวจสอบโดยตามหนังสือสั่งการของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และใช้หลักการและเหตุผลพิจารณาการเข้าตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขตลำปาง ลำพูน

1.1 ด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

1.2 งานให้คำปรึกษาแก่ เจ้าหน้าที่ ในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

2. สถานศึกษาในสังกัด จำนวน 26 แห่ง ประเด็นการตรวจสอบ

2.1 การตรวจสอบความรัดกุมถูกต้องของการควบคุมด้านการเงิน

2.1.1 การตรวจสอบทางการเงินการบัญชี เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ การดำเนินงานเกี่ยวกับการรับ – จ่ายเงิน อำนวยการเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และการสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานต่าง ๆ

2.1.2 เงินอุดหนุนทั่วไป เป็นการตรวจสอบการดำเนินการ ในประเด็นจำนวนเงิน ที่ได้รับจัดสรรสอดคล้องกับจำนวนนักเรียนของโรงเรียนในแต่ละปีการศึกษา และการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด โดยแยกเป็น 5 รายการดังนี้

- ค่าหนังสือเรียน
- ค่าอุปกรณ์การเรียน
- ค่าเครื่องแบบนักเรียน
- ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน
- ค่าจัดการเรียนการสอน

2.1.3 เงินรายได้สถานศึกษา เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินรายได้สถานศึกษา โดยคำนึงถึงความคุ้มค่า โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และเกิดประโยชน์ต่อผู้เรียนเป็นสำคัญ

2.2 การตรวจสอบการควบคุมและการใช้ประโยชน์สินทรัพย์

2.2.1 การพัสดุ เป็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดหา การควบคุม การใช้ประโยชน์ การบำรุงรักษา และการใช้สินทรัพย์อย่างคุ้มค่า ปราศจากการทุจริต โดยคำนึงถึงระบบการจัดหาที่มีประสิทธิภาพถูกต้องตามระเบียบพัสดุ และเป็นไปตามแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง มีระบบการควบคุม ดูแล การจัดทำทะเบียนและบัญชีควบคุมทรัพย์สิน การบำรุงรักษาทรัพย์สินที่มีประสิทธิภาพ

2.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ด้วยวิธีดังนี้

- ประกาศเชิญชวนทั่วไป ได้แก่ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market), วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์(e-bidding) และวิธีสอบราคา
- วิธีคัดเลือก
- วิธีเฉพาะเจาะจง

2.3 การตรวจสอบประสิทธิภาพการบริหารการเงินด้วยแผนปฏิบัติการของสถานศึกษา

2.4 งานให้คำปรึกษาแก่สถานศึกษา

5. ขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบภายใน

5.1 การวางแผนการตรวจสอบภายใน

- 5.1.1.สำรวจข้อมูลเบื้องต้น
- 5.1.2.การประเมินระบบควบคุมภายใน
- 5.1.3.การประเมินความเสี่ยง
- 5.1.4.การวางแผนการตรวจสอบ
- 5.1.5.การวางแผนการปฏิบัติงาน

5.2 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- 5.2.1.กำหนดเรื่อง / ประเด็นการตรวจสอบภายใน
- 5.2.2.กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน
- 5.2.3.กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน
- 5.2.4.กำหนดแนวทางในการตรวจสอบ

5.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- 5.3.1. ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - บันทึก/หนังสือ แจ้ง...การตรวจสอบภายใน
 - ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจทีมผู้ตรวจสอบภายใน
- 5.3.2. ระหว่างปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - ประชุมเปิดตรวจสอบภายใน
 - ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - ประชุมปิดการตรวจสอบภายใน

5.3.3. การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบภายในแล้ว

- รวบรวมหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- รวบรวมกระดาษทำการ
- สรุป/ประเมินผลการตรวจสอบ

5.4 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

5.4.1 จัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน

- 5.4.2 เสนอรายงานการตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
มัธยมศึกษาอำเภอ ลำพูน
- 5.4.3 รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้น
พื้นฐาน
- 5.5 การติดตามผล ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามรายงานผลการตรวจสอบ
ภายใน

6. แผน/ปฏิทินการตรวจสอบภายใน

6.1 แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ		
		ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เมย.	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.				
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา ลำปาง ลำพูน																	
กลุ่มบริหารการเงินและสินทรัพย์	ปานกลาง																นางมณฑนา ลิ่มตระกูล นางสาวกนกวรรณ บุญสูง
1 การเงิน บัญชีและรายงานทางการเงินใน ระบบ New GFMS Thai 1.1 ด้านการรับ-จ่ายเงิน และรายงานทางการเงินในระบบ New GFMS Thai 1.2 ด้านบัญชี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินทรัพย์และวัสดุ ค่าใช้จ่าย								/	/						2/40		
2. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	2/40		
- ประกาศเชิญชวนทั่วไป																	
- วิธีคัดเลือก																	
- วิธีเฉพาะเจาะจง																	
3. โครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี)				/				/				/			2/10		
4. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน									/	/					2/10		
5. การเบิกจ่ายเงินวิทยฐานะ/เงินประจำ ตำแหน่ง									/	/					2/10		
6. ใบสำคัญและหลักฐานการจ่าย		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	2/30		
7. การให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ สพม.		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ		
		ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เมย.	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.				
สถานศึกษา จำนวน 26 แห่ง	ปาน กลาง																
1. การตรวจสอบความรัดกุมถูกต้องของการ ควบคุมด้านการเงิน																	นางมณฑนา ลิ้มตระกูล นางสาวกนกวรรณ บุญสูง
1.1 การตรวจสอบทางก ารเงินการบัญชี			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/10			
1.2 เงินอุดหนุนทั่วไป			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/10			
1.3 เงินรายได้สถานศึกษา			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/10			
2. การตรวจสอบการควบคุมและการใช้ ประโยชน์สินทรัพย์																	
3.1 การพัสดุ			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/10			
3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/10			
-ประกาศเชิญชวนทั่วไป																	
-วิธีคัดเลือก e-market, e-bidding, สอบ ราคา																	
-วิธีเฉพาะเจาะจง																	
3. การตรวจสอบประสิทธิภาพการบริหร การเงินด้วยแผนปฏิบัติการของสถานศึกษา			/	/	/	/	/		/	/	/	/		2/45			
4. งานให้คำปรึกษาแก่สถานศึกษา		/	/	/	/	/	/		/	/	/	/	/	2/-		ตามความต้องการของ โรงเรียน	

6.2 ปฏิทินเข้าตรวจสอบสถานศึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
		ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เมย.	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.			
1. โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษาพัฒนาการ			/												2/2	นางมณฑนา ลิ่มตระกูล
2. โรงเรียนบ้านโฮ้งรัตนวิทยา			/												2/2	นางสาวกนกวรรณ บุญสูง
3. โรงเรียนวังเหนือวิทยา			/												2/2	
4. โรงเรียนเวียงเจดีย์วิทยา				/											2/3	
5. โรงเรียนสบจางวิทยา				/											2/2	
6. โรงเรียนธีรภานท์บ้านโฮ้ง				/											2/2	
7. โรงเรียนเมืองปานพัฒนวิทย์					/										2/2	
8. โรงเรียนนวชิรป่าซาง					/										2/2	
9. โรงเรียนไหล่หินวิทยา					/										2/2	
10. โรงเรียนอนุโมงค์วิทยาคม						/									2/2	
11. โรงเรียนเถินวิทยา						/									2/3	
12. โรงเรียนโป่งหลวงวิทยา						/									2/2	
13. โรงเรียนสบปราบพิทยาคม							/								2/2	
14. โรงเรียนแม่ทาวิทยาคม							/								2/2	
15. โรงเรียนแม่พริกวิทยา							/								2/2	
16. โรงเรียนกวีลุมวิทยา							/								2/2	
17. โรงเรียนทุ่งหัวช้างพิทยาคม								/							2/2	
18. โรงเรียนแม่ทะพัฒนศึกษา									/						2/2	
19. โรงเรียนแม่เกาะวิทยา									/						2/3	
20. โรงเรียนป่าตาลบ้านธิพิทยา											/				2/2	

7. งบประมาณ

7.1 งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อตรวจสอบ ติดตาม สถานศึกษาในสังกัด จำนวน 26 โรงเรียน ๆ ละ 3 วัน จำนวน 2 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 วัน จำนวน 22 โรงเรียน รวมทั้งสิ้น 56 วัน ค่าเบี้ยเลี้ยง (56*3*120) รวมเป็นเงิน 20,160.- บาท

7.2 งบประมาณเพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน เพื่อเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรผู้ตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง จากงบดำเนินงานตามที่อยู่อาศัยการเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาอนุเมติ

7.3 งบประมาณเพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในระดับสถานศึกษาจากงบประมาณที่กำหนดในแผนปฏิบัติการ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

8. ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

8.1 ฝ่ายอำนวยการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

8.1.1 ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

8.1.2 รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

8.1.3 ผู้อำนวยการกลุ่ม / ผู้อำนวยการหน่วย ในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน

8.2 หน่วยตรวจสอบภายใน

8.2.1 นางมณฑา ลิ่มตระกูล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

8.2.2 นางสาวกนกรรณ บุญสูง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

9. การวัดและประเมินผล

ตัวชี้วัดความสำเร็จ	วิธีการวัดและประเมินผล	เครื่องมือที่ใช้ในการวัดและประเมินผล
1.เจ้าหน้าที่ระดับเขตพื้นที่การศึกษา ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน 2.เจ้าหน้าที่ระดับสถานศึกษา การศึกษา ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	1. ตรวจสอบจากเอกสาร หลักฐาน ใบสำคัญ ทะเบียนคุม ของ สพม.ลพพ และของสถานศึกษาใน สังกัด 2. ตรวจสอบในระบบ New GFMS Thai	1. กระดาษทำการ ตรวจสอบงานด้านต่างๆ 2.แบบประเมิน 3.แบบสำรวจความพึงพอใจและความคาดหวังของผู้รับการตรวจ/หน่วยรับตรวจ

10. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- 10.1 ข้อมูลและรายงานทางการเงินของ หน่วยรับตรวจ มีความเชื่อถือได้
- 10.2 การดำเนินงานของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสถานศึกษาในสังกัด ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- 10.3 มีระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม
- 10.4 สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน และสถานศึกษามีระบบบริหารจัดการ และการกำกับดูแลที่ดีที่สามารถตรวจสอบได้
- 10.5 มีการใช้ทรัพย์สินอย่างประหยัด คุ่มค่าและถูกต้องตามระเบียบ
- 10.6 ทราบปัญหาและอุปสรรค สามารถนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม
ทันต่อเหตุการณ์

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผน

(นางมณฑนา ลิ้มตระกูล)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายเจริญชัย กิตติพิรเดช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาลำปาง ลำพูน