



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ 2564
(1 ตุลาคม 2563 – 30 กันยายน 2564)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบ ภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงาน ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
5. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ และผู้บริหาร ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังต่อไปนี้

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (จัดทำและปรับให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน) ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้ส่วนงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
 - ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และมติของคณะกรรมการ

- ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน (การตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง)
 - 1.1 ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
 - 1.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติของคณะรัฐมนตรี
 - 1.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
 - 1.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ
 - 1.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมายเหตุ :

- 1) ตามข้อ 1.4 และ 1.5 อ้างอิงการตรวจสอบตาม พ.ร.บ. และ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี และให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2) ตามข้อ 1.2 อ้างอิงการตรวจสอบตาม พ.ร.ฎ. จัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 36 กำหนดให้ต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปีละครั้ง
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ) ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
 - จัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 - จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบที่กำหนด
 - กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง โดยตรงภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
 - จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการติดตามการประเมินผลบริหารความเสี่ยง
 - จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

เรื่องที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ 2564

1. กิจกรรมที่ต้องดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี มีดังนี้
 - 1.1 การบริหารพัสดุ
 - 1.2 สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
 - 1.3 การจัดซื้อจัดจ้าง และ การเบิกจ่าย

- 1.4 การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
- 1.5 การจัดเก็บรายได้จากการดำเนินงาน (เป็นการตรวจสอบครั้งแรกในปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากเดิมรายได้จากการดำเนินงานยังมีจำนวนไม่มากอย่างมีสาระสำคัญ แต่ปัจจุบันการจัดเก็บรายได้จากการดำเนินงานของสถาบัน มีการจัดเก็บรายได้ที่เพิ่มขึ้นและมีหลากหลายประเภทเพิ่มขึ้นจากเดิม)
2. กิจกรรมที่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ภายในปีงบประมาณ 2564 (ตาม Man-Hour) และตามผลการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ดังนี้
 - 2.1 การออกประกาศนียบัตรและหนังสือรับรองมาตรฐานอาชีพ (ตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2563 ที่ผลการประเมินความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง)
 - 2.2 การเตรียมความพร้อมการประเมินสมรรถนะของบุคคลครั้งแรก (เป็นการตรวจสอบครั้งแรก และมีการปรับปรุงระเบียบวิธีปฏิบัติงานซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 10/7/2563)

ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | | | |
|-----------------|----------------|---------|----------------------------|
| 1) นางสาววรรณธิ | สมศักดิ์ธนากุล | ตำแหน่ง | หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน |
| 2) นางสาวชุตินา | ยิ่งยงวรชาติ | ตำแหน่ง | ผู้ตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 39,800.- บาท (สามหมื่นเก้าพันแปดร้อยบาทถ้วน) โดยแยกเป็นรายละเอียด ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปตรวจสอบองค์กรรับรองฯ ที่อยู่ต่างจังหวัด ดังนี้

ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 ค่าเบี้ยเลี้ยง (240 บาท x 10 วัน x 2 คน)	4,800.-
1.2 ค่าที่พัก (ห้องคู่) (850 บาท x 10 วัน x 2 คน)	17,000.-
1.3 ค่าพาหนะ (ใช้รถสถาบันฯ ไม่มีค่าใช้จ่าย)	-
รวม	21,800.-

อ้างอิงข้อบังคับ สคช. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2559 การเดินทางไปปฏิบัติงานภายในประเทศ บัญชี 1/1 อัตราเบี้ยเลี้ยงการเดินทาง และ บัญชี 1/2 อัตราค่าเช่าที่พักการเดินทาง

2. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการตรวจสอบ ดังนี้

หลักสูตร	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 หลักสูตรเป็นที่ปรึกษา (Consulting) ระดับ Intermediate	4 วัน	4,800.-
1.2 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Advanced	2 วัน	3,300.-
1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานและการบริหารงาน (Performance, Operation and Management) ระดับ Intermediate	10 วัน	9,900.-
รวม		18,000.-

หมายเหตุ : หลักสูตรการฝึกอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากข้อจำกัดเรื่องจำนวนคนของกรมบัญชีกลาง

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางสิริรักษ์ รัชชุตานติ)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
 แผนการตรวจสอบภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 – ก.ย. 64)

กิจกรรมการตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา (วัน)											
			2563			2564								
			ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
7. การติดตามและประเมินผล การดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตามผลการจัดการแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ - ประเมินผลการดำเนินงานและระบบการควบคุมการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ 													

* หมายเหตุ : สำหรั้อัตรากำลังตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน 2 คน