



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ 2566
(1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าก่อนที่จะปฏิบัติงานจริงว่า จะตรวจสอบเรื่องใด มีวัตถุประสงค์อะไร หน่วยรับตรวจใด และใช้เวลาตรวจสอบเท่าใด ระยะเวลาใด ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่มีมูลค่าสูงว่ามีความเสี่ยงการทุจริตหรือไม่ อย่างไร
5. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
6. เพื่อให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น
7. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการ และผู้บริหาร รับทราบ ปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

1. หน่วยรับตรวจ

- 1.1 กลุ่มงานพัสดุและทรัพย์สิน สำนักบริหารกลาง
- 1.2 กลุ่มงานบัญชีและการเงิน สำนักบริหารกลาง
- 1.3 กลุ่มงานติดตามประเมินผลและพัฒนา สำนักนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
- 1.4 ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบ

2. เรื่องที่ตรวจสอบ

- 2.1 สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- 2.2 การตรวจสอบพัสดุ
 - การบริหารพัสดุ (วัสดุและครุภัณฑ์)
 - การจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ (งบลงทุน)
- 2.3 การตรวจสอบด้านรับเงิน และเงินฝากธนาคาร
 - รายได้ค่าธรรมเนียม
 - รายได้ค่าบริการ
 - เงินฝากธนาคาร
- 2.4 การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย และใบสำคัญจ่าย
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 3 จำนวน 1 รายการ (Credit Bank)
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 4 จำนวน 1 รายการ (สร้างโอกาส - ประเมิน)
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 5 จำนวน 2 รายการ (คลังข้อมูลและ GDX)
 - ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ)
- 2.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงาน
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 3 จำนวน 1 รายการ (Credit Bank)
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 4 จำนวน 1 รายการ (สร้างโอกาส - ประเมิน)
 - โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 5 จำนวน 2 รายการ (คลังข้อมูลและ GDX)
- 2.6 การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 2.7 การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (ทั้งภายในและภายนอก)

ระยะเวลาดำเนินการ

กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน 180 วัน (ตามการคำนวณ Man-day) ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2565 – 30 ก.ย. 2566

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | | | |
|-----------------|----------------|---------|----------------------------|
| 1) นางสาววรรณณี | สมศักดิ์ธนากุล | ตำแหน่ง | หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน |
| 2) นางสาวชุติมา | ยิ่งยงวรชาติ | ตำแหน่ง | ผู้ตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณ

ตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกคนต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมงต่อปี

โดยงบประมาณที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 31,100.- บาท (สามหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อย บาทถ้วน) เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการตรวจสอบ ดังนี้


หลักสูตร	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานและการ บริหารงาน (Performance, Operation and Management) ระดับ Intermediate	10 วัน	9,900.-
1.2 การตรวจสอบการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial and Compliance) ระดับ Intermediate	6 วัน	6,200.-
1.3 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Intermediate	6.5 วัน	6,900.-
1.4 หลักการเป็นที่ปรึกษา (Consulting) ระดับ Intermediate	4 วัน	4,800.-
1.5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Advanced	2 วัน	3,300.-
รวม		31,100.-

หากกรณีที่กรมบัญชีกลางไม่สามารถจัดอบรมในหลักสูตรดังกล่าวได้ งบประมาณที่ใช้ในการฝึกอบรม
จะเป็นเงินทั้งสิ้น 28,560.- บาท (สองหมื่นแปดพันห้าหกร้อยบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียดดังนี้

หลักสูตร	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 IT Audit for Non – IT Auditor Masterclass (สวทช.)	5 วัน	20,000.-
1.2 Fraud Audit (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย)	3 วัน	8,560.-
รวม		28,560.-

หมายเหตุ : หลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลง

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางปัทมา วีระวานิช)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ค. 65 – ก.ย. 66)

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา (วัน)																				
				2565			2566																	
				ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4											
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.									
6. ผลการดำเนินงานและการเบิกจ่าย - โครงการ Credit Bank - โครงการสร้างโอกาส - โครงการ GDx - ระบบคลังข้อมูล	- เพื่อให้ทราบการขอเบิกและการจ่ายเงิน ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการขอเบิกและการจ่ายเงิน - เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการขอเบิกและการจ่ายเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหา อุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการขอเบิกว่าครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐานการขอเบิก - สอบทานการจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ว่าไม่ได้มีการนำมาเบิกจ่ายซ้ำอีก - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - สอบทานผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชี และการเงิน / สำนักที่เกี่ยวข้อง																					
7. การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน	- เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาลดลงและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผลการติดตามหากข้อบกพร่องได้มีการส่งแก้ไข	- ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องรายงานผลการตรวจสอบประจำปีไตรมาส - ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (ภายนอก)	ทุกหน่วยงาน																					

*หมายเหตุ : 1. สำหรับอัตรากำลังพลตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน 2 คน
2. ไม่รวมการปฏิบัติงานอื่น เช่น การทบทวนกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีละ 1 ครั้ง และการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งจะนำเสนอในเดือน ก.ย. เป็นต้น