



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๙๒๑ และ ๑๙๒๒

ที่ นร ๐๕๑๑/๙๔

วันที่ ๑๕

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณีตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑.๒.๑ การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

๑.๒.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

๑.๒.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

๑.๒.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ (หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐) ซึ่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นรายไตรมาส และให้รายงานรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบทุกไตรมาส ภายใน ๔๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาสและสำเนาส่งให้สำนักงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและการบริหารงบประมาณต่อไป

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับแผนงาน และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้รับจัดสรร และผลการตรวจจากปีงบประมาณก่อน ๆ รวมทั้งแนวทางการวางแผนการตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามข้อ ๑.๒ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครอบคลุมเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานองค์กรให้ดียิ่งขึ้น

๓. ขอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยแบ่งเป็นประเภทการตรวจสอบ ดังนี้

/๒.๑ การตรวจสอบ ...

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ๒ -

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) : F

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) : C

๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) : O

๒.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) : P

๒.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) : IT

๒.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) : M

๒.๗ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (กรณีที่มีหนังสือสั่งการจากหน่วยงาน

ที่เกี่ยวข้องให้วางแผนการตรวจสอบเพิ่มเติม)

ทั้งนี้ การตรวจสอบหนึ่งเรื่องอาจเป็นประเภทงานที่ให้ความเชื่อมั่นหลายด้าน ซึ่งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบ่งเป็น ๗ ด้าน จำนวน ๑๘ เรื่อง (๑๘๐ วันทำการ) ดังนี้

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (จำนวน ๑๗ เรื่อง)	
๑. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) (F, C)	
๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)	ธ.ค. ๒๕๖๓ – ม.ค. ๒๕๖๔
๑.๒ การตรวจสอบด้านการรับและจ่ายเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) การเบิกจ่ายในระบบ GFMS และการบันทึกรายการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ส.ค. ๒๕๖๔
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) (C, M)	
การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	มี.ค. ๒๕๖๔
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) (O)	
การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (แบบ ปค. ๖)	พ.ย. – ธ.ค. ๒๕๖๓
๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) (P, F, C)	
การตรวจสอบการดำเนินโครงการระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์	มี.ค. – เม.ย. ๒๕๖๔
๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) (IT)	
การประเมินการควบคุมด้านสารสนเทศตามประกาศ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	มี.ค. – เม.ย. ๒๕๖๔
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) (M, F, C)	
๖.๑ การตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการและเงินสนับสนุนในด้านต่าง ๆ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	ม.ค. – ก.พ. ๒๕๖๔
๖.๒ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑	ก.พ. ๒๕๖๔
๖.๓ การตรวจสอบการบริหารสัญญา	พ.ค. ๒๕๖๔
๖.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒	เม.ย. – พ.ค. ๒๕๖๔
๖.๕ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ	ก.ย. ๒๕๖๔
๖.๖ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓	ก.ค. ๒๕๖๔

/การตรวจสอบ ...

✽ มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ✽

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ๓ -

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
๗. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	
๗.๑ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	ต.ค. ๒๕๖๓
๗.๒ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ก.พ. ๒๕๖๔
๗.๓ การตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง	ก.พ. ๒๕๖๔
๗.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๔
๗.๕ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ก.ค. ๒๕๖๔
สำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา (จำนวน ๑ เรื่อง)	
การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) และการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	มิ.ย. ๒๕๖๔

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามข้อ ๓ ให้ครอบคลุมเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น รวมทั้งสอดคล้องกับแนวทางการตรวจสอบภายในแล้ว แต่โดยที่กระทรวงการคลังได้กำหนดให้เสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อหัวหน้าส่วนราชการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบด้วย ดังนั้น จึงเห็นสมควรอนุมัติแผนการตรวจสอบตามข้อ ๓ เพื่อจะได้ดำเนินการต่อไป หรือหากเห็นสมควรประการใด ขอได้โปรดสั่งการ

วิภา นิลทอง

(นางจิรภา พันธผล)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๑๖/๖
๑๖/๖

นายธีระพงษ์ วงศ์วิลาส

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๑๔ ต.ค. ๒๕๖๓

มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน

๑๐๐๐