

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. หลักการและเหตุผล

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความเชื่อมั่นในความพร้อมประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีเป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้นโดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ มีส่วนช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะและให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน และมุ่งเน้นที่จะส่งเสริมให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุถึงวัตถุประสงค์ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

(1) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

(2) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(3) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

(4) เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

(5) เพื่อให้เลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ประเภทการตรวจสอบ

3.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่

(1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวทางปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และคุณค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(4) การตรวจสอบอื่น ๆ คือ การตรวจสอบนอกเหนือจากข้อ (1) - (3) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

3.2 งานให้คำปรึกษา (Consulting Service) การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน ขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

4. การบริหารงานภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน มีดังนี้

(1) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

(2) การจัดทำรายงานการประเมินภายในองค์กร เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.2/ว 443 ลงวันที่ 17 กันยายน 2563)

(3) การจัดทำข้อมูลสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อเผยแพร่ในรายงานประจำปี สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

(4) การพัฒนาความรู้ ทักษะ และการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อความเชี่ยวชาญ

(5) การสรุปผลการตรวจสอบ ข่าวสารและความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ที่ได้รับจากการฝึกอบรม หรือได้รับข้อมูลจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง โดยเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 หมวด 1 การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร มาตรา 9

5. หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และสำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรี และราชกิจจานุเบกษา หน่วยงานในกำกับของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ดังนี้

5.1 สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี รวม 12 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย 8 กอง 3 กลุ่มงาน และ 1 ศูนย์ ดังนี้

(1) สำนักงานเลขาธิการ

(2) กองการประชุมคณะรัฐมนตรี

(3) กองนิติธรรม

(4) กองบริหารงานสารสนเทศ

(5) กองพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ

(6) กองวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี

(7) กองส่งเสริมและประสานงานคณะรัฐมนตรี

(8) กองอาลักษณ์และเครื่องราชอิสริยาภรณ์

(9) กลุ่มงานดูแลและพัฒนาศักยภาพนักเรียนทุนพระราชทานในโครงการทุนการศึกษา

สมเด็จพระบรมโอรสาธิราชฯ สยามมกุฎราชกุมาร

(10) กลุ่มงานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่างกฎหมายและร่างอนุบัญญัติ
ที่เสนอคณะรัฐมนตรี

(11) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

(12) ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต

5.2 สำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา หน่วยงานภายใต้การกำกับดูแล
ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เป็นหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี ลงวันที่
11 สิงหาคม 2549

6. ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แบ่งเป็น 4 ด้าน จำนวน 14 เรื่อง
(167 วันทำการ) ซึ่งการตรวจสอบหนึ่งเรื่องอาจเป็นประเภทงานที่ให้ความเชื่อมั่นหลายด้าน ดังนี้

การตรวจสอบด้าน/ เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (จำนวน 13 เรื่อง) สำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา (จำนวน 1 เรื่อง)	
1. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit) (F, C) 1.1 การตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564) ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 1.2 การตรวจสอบด้านการรับและจ่ายเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การเบิกจ่ายในระบบ GFMS และการบันทึกรายการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 1.3 การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) และการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของสำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา	ธ.ค. 2564 มิ.ย. 2565 ส.ค. 2565
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (C) 2.1 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการตรวจสอบการบริหารสัญญา ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 2.2 การตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการและเงินสนับสนุนในด้านต่าง ๆ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 2.3 การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	มี.ค. 2565 ก.พ. - มี.ค. 2565 ก.ย. 2565
3. การตรวจสอบอื่น ๆ 3.1 การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 3.2 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 3.3 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 3.4 การตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง 3.5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit : IT) การประเมินการควบคุมภายในการปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ 3.6 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 3.7 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	พ.ย. - ธ.ค. 2564 ต.ค. 2564 ม.ค. - ก.พ. 2565 ม.ค. - ก.พ. 2565 ก.พ. 2565 มี.ค. - เม.ย. 2565 มิ.ย. - ก.ค. 2565
4. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) (P, F, C) การตรวจสอบการดำเนินโครงการระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์	ธ.ค. 2564 - ม.ค. 2565

(เอกสารแนบ รายละเอียดเรื่องที่ตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6 หน้า)

7. ระยะเวลาการตรวจสอบ

เดือนตุลาคม 2564 ถึงเดือนกันยายน 2565

8. วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ทดสอบการคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์/สอบถาม และวิธีอื่น ๆ เช่น การออกแบบสอบถาม การขอหนังสือยืนยันยอดจากหน่วยงานภายนอก เป็นต้น

9. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ไม่ใช่เงินงบประมาณในการตรวจสอบแต่อย่างใด

10. ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด

เชิงปริมาณ ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานที่ได้ตามการวางแผนการปฏิบัติงาน ในแต่ละช่วงเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบ

เชิงคุณภาพ หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามคำแนะนำ และข้อเสนอแนะ หรือนำไปพิจารณา ทบทวนตามข้อสังเกตที่ให้ไว้ เพื่อพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงาน

11. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

(1) ผู้บริหารมีข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจ ทราบปัญหาและสามารถแก้ไขได้ ทันสถานการณ์

(2) ผู้ปฏิบัติงานทราบปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงาน และสามารถนำไป ปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

(3) การตรวจสอบเป็นกลไกที่ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี

(4) เป็นการเพิ่มคุณค่าองค์กรโดยการให้ความเชื่อมั่นกับบุคลากรภายในองค์กร ประชาชน หรือองค์กรภายนอก

12. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(1) นางจิรภา พันธผล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

(2) นางสาวบุญจิรา ส่งแสง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

วิภา มงฆะ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางจิรภา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 22 ก.ย. 2564

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิริวิลาส)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

วันที่ 22 ก.ย. 2564