

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมีความรับผิดชอบในการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจของงานตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานทำให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดเป้าหมายขอบเขตของงานครอบคลุมงานตรวจสอบการวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยง และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

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 และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประเภทการตรวจสอบ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่

- (1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
- (2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อกำหนดอื่น ๆ
- (3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้อง

และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า

(4) การตรวจสอบอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากข้อ (1) - (3) เช่น

- การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

- การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

- การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

2. งานให้คำปรึกษา (Consulting Service)

การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน ขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

3. หน่วยรับตรวจสอบ

หน่วยงานในกำกับดูแลของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และสำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรี และราชกิจจานุเบกษา (ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี) ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่ตรวจสอบตามข้อ 1

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แบ่งเป็น 4 ด้าน จำนวน 14 เรื่อง (การตรวจสอบหนึ่งเรื่องอาจเป็นประเภทงานที่ให้ ความเชื่อมั่นหลายด้าน) จำนวนวันทำการ 185 วัน ดังนี้

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (จำนวน 13 เรื่อง) สำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา (จำนวน 1 เรื่อง)	
1. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit) (F, C) 1.1 การตรวจสอบรายงานการเงิน สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2565 1.2 การตรวจสอบด้านการรับ - จ่ายเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai และการบันทึกรายการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 1.3 การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา	พ.ย. - ธ.ค. 2565 พ.ค. - มิ.ย. 2566 ส.ค. 2566
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (C) 2.1 การตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการและเงินสนับสนุนในด้านต่าง ๆ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 2.2 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการตรวจสอบการบริหารสัญญาของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 2.3 การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	ก.พ. - มี.ค. 2566 มี.ค. - เม.ย. 2566 ก.ย. 2566
3. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) (P, F, C) การตรวจสอบระบบสารสนเทศเพื่อการประกาศราชกิจจานุเบกษา	มี.ค. - เม.ย. 2566

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
4. การตรวจสอบอื่น ๆ 4.1 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 4.2 การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 4.3 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 4.4 การตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง 4.5 การตรวจสอบนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 4.6 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 4.7 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ต.ค. 2565 พ.ย. - ธ.ค. 2565 ม.ค. - ก.พ. 2566 ม.ค. - ก.พ. 2566 เม.ย. - พ.ค. 2566 มี.ค. - เม.ย. 2566 มิ.ย. - ก.ค. 2566

5. ระยะเวลาการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 ถึงเดือนกันยายน 2566

6. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธีการสุ่ม และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การตรวจสอบบัญชี ทะเบียนคุม การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน การสอบทาน การสัมภาษณ์ การยืนยัน ทดสอบการคำนวณ และวิธีอื่น ๆ

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีการใช้เงินงบประมาณในการตรวจสอบแต่อย่างใด

8. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(1) นางจิรภา พันธผล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

(2) นางสาวบุญจิรา ส่งแสง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ 

(นางจิรภา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 30 ก.ย. 2565

ลงชื่อ


(นางณัฐจรี อนันตศิลป์)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

วันที่ 30 ก.ย. 2565