



บันทึกข้อความ

ลคร. รับวันที่ 11/4/66
เวลา 14.45 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๙๒๑ - ๑๙๒๒
ที่ นร ๐๕๑๑/ ๔๒๗ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ (จรรยา)
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบและขอความเห็นชอบกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่หัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖

๑.๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๓ กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑.๔ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้

๑.๔.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยรวบรวมข้อมูล ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่สำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีได้รับจัดสรร และผลการตรวจสอบจากปีงบประมาณก่อน ๆ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับ ประเมินความเสี่ยงประกอบแผนการตรวจสอบ มีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) จำนวน ๓ เรื่อง

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๓ เรื่อง

(๓) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๗ เรื่อง

(๕) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑.๔.๒ กำหนดกฎบัตรโดยทบทวนให้เนื้อหาครอบคลุมสาระสำคัญ และสอดคล้องกับ บริบทโครงสร้างการปฏิบัติงานของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีในปัจจุบัน ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึง การปฏิบัติตาม ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีทราบทั่วกัน

๒. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามข้อ ๑ จึงเห็นสมควรอนุมัติแผนการตรวจสอบ และเห็นชอบกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามข้อ ๑.๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในกฎบัตร และแผนการตรวจสอบ ที่เสนอมาด้วยนี้ หรือหากเห็นสมควรประการใด ขอให้โปรดสั่งการ

ปิ่น พันธ์
(นางจรรยา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

๐๒๐

(นางณัฐจักรี อนันตศิลป์)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

19 ก.ย. 2566

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

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

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานทำให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดเป้าหมายขอบเขตของงานครอบคลุมงานตรวจสอบ การวิเคราะห์ 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 การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม

(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 รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อกำหนดอื่น ๆ

(3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้อง

และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยเน้นถึง ประสิทธิภาพ 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 (เป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี) ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่ตรวจสอบตามข้อ 1

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แบ่งเป็น 4 ด้าน จำนวน 14 เรื่อง (การตรวจสอบหนึ่งเรื่องอาจเป็นประเภทงานที่ให้ ความเชื่อมั่นหลายด้าน) จำนวนวันทำการ 184 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. 2566 1.2 การตรวจสอบด้านการรับ - จ่ายเงินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai และการบันทึกรายการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 1.3 การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของสำนักพิมพ์คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา	ธ.ค. 2566 - ม.ค. 2567 ก.ค. - ส.ค. 2567 ส.ค. - ก.ย. 2567
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) (C) 2.1 การตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการและเงินสนับสนุนในด้านต่าง ๆ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 2.2 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารสัญญาของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 2.3 การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ม.ค. - ก.พ. 2567 มี.ค. - เม.ย. 2567 พ.ย. - ธ.ค. 2566
3. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) (P, F, C) การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์	พ.ค. - มิ.ย. 2567

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
4. การตรวจสอบอื่น ๆ	
4.1 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 4	ต.ค. - พ.ย. 2566
4.2 การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	พ.ย. - ธ.ค. 2566
4.3 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไตรมาสที่ 1	ม.ค. 2567
4.4 การตรวจสอบด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	ก.พ. 2567
4.5 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไตรมาสที่ 2	เม.ย. 2567
4.6 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไตรมาสที่ 3	ก.ค. 2567
4.7 การตรวจสอบนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	มิ.ย. - ก.ค. 2567

5. ระยะเวลาการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2566 ถึงเดือนกันยายน 2567

6. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

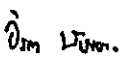
ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธีการสุ่ม และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การตรวจสอบบัญชี
ทะเบียนคุม การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน การสอบทาน
การสัมภาษณ์ การยืนยัน ทดสอบการคำนวณ และวิธีอื่น ๆ

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีการใช้เงินงบประมาณในการตรวจสอบ
แต่อย่างใด

8. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

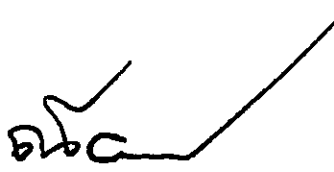
- (1) นางจิรภา พันธผล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
- (2) นางสาวบุญจิรา ส่งแสง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  น.จ. น.ค.

(นางจิรภา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 19 ก.ย. 2566

ลงชื่อ 

(นางนันทสิริ อนันตสิลา)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

วันที่ 19 ก.ย. 2566