



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
งบประมาณ 2564  
(1 ตุลาคม 2563 – 30 กันยายน 2564)

### วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบ ภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงาน ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
5. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ และผู้บริหาร ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังต่อไปนี้

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (จัดทำและปรับให้มีความสอดคล้องกับ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน) ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้ส่วนงาน ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
  - ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และมติของคณะกรรมการ

- ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน (การตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง)
  - 1.1 ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
  - 1.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติของคณะรัฐมนตรี
  - 1.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
  - 1.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ
  - 1.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมายเหตุ :

- 1) ตามข้อ 1.4 และ 1.5 อ้างอิงการตรวจสอบตาม พ.ร.บ. และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี และให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- 2) ตามข้อ 1.2 อ้างอิงการตรวจสอบตาม พ.ร.ฎ. จัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 36 กำหนดให้ต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถาบัน ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการทราบอย่างน้อยปีละครั้ง
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ) ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
  - จัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
  - จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบที่กำหนด
  - กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรงภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ซึ่งสรุปสาระสำคัญให้หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการ ดังนี้
  - จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
  - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการติดตามการประเมินผลบริหารความเสี่ยง
  - จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

## เรื่องที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ 2564

1. กิจกรรมที่ต้องดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี มีดังนี้
  - 1.1 การบริหารพัสดุ
  - 1.2 สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
  - 1.3 การจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่าย



- 1.4 การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน
- 1.5 การจัดเก็บรายได้จากการดำเนินงาน (เป็นการตรวจสอบครั้งแรกในปีงบประมาณ 2564 เนื่องจากเดิมรายได้จากการดำเนินงานยังมีจำนวนไม่มากอย่างมีสาระสำคัญ แต่ปัจจุบันการจัดเก็บรายได้จากการดำเนินงานของสถาบัน มีการจัดเก็บรายได้ที่เพิ่มขึ้นและมีหลากหลายประเภทเพิ่มขึ้นจากเดิม)
2. กิจกรรมที่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ภายในปีงบประมาณ 2564 (ตาม Man-Hour) และตามผลการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ดังนี้
  - 2.1 การออกประกาศนียบัตรและหนังสือรับรองมาตรฐานอาชีพ (ตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2563 ที่ผลการประเมินความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง)
  - 2.2 การเตรียมความพร้อมการประเมินสมรรถนะของบุคคลครั้งแรก (เป็นการตรวจสอบครั้งแรก และมีการปรับปรุงระเบียบวิธีปฏิบัติงานซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 10/7/2563)

#### ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

#### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 39,800.- บาท (สามหมื่นเก้าพันแปดร้อยบาทถ้วน) โดยแยกเป็นรายละเอียด ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปตรวจสอบองค์กรรับรองฯ ที่อยู่ต่างจังหวัด ดังนี้

| ค่าใช้จ่าย                                        | จำนวนเงิน (บาท) |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| 1.1 ค่าเบี้ยเลี้ยง (240 บาท x 10 วัน x 2 คน)      | 4,800.-         |
| 1.2 ค่าที่พัก (ห้องคู่) (850 บาท x 10 วัน x 2 คน) | 17,000.-        |
| 1.3 ค่าพาหนะ (ใช้รถสถาบันฯ ไม่มีค่าใช้จ่าย)       | -               |
| รวม                                               | 21,800.-        |

อ้างอิงข้อบังคับ สคช. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2559 การเดินทางไปปฏิบัติงานภายในประเทศ บัญชี 1/1 อัตราเบี้ยเลี้ยงการเดินทาง และ บัญชี 1/2 อัตราค่าเช่าที่พักการเดินทาง

2. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการตรวจสอบ ดังนี้

| หลักสูตร                                                                                                             | ระยะเวลา<br>การฝึกอบรม | จำนวนเงิน<br>(บาท) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
| 1.1 หลักสูตรเป็นที่ปรึกษา (Consulting) ระดับ Intermediate                                                            | 4 วัน                  | 4,800.-            |
| 1.2 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Advanced                                              | 2 วัน                  | 3,300.-            |
| 1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานและการบริหารงาน (Performance, Operation and Management) ระดับ Intermediate | 10 วัน                 | 9,900.-            |
| รวม                                                                                                                  |                        | 18,000.-           |

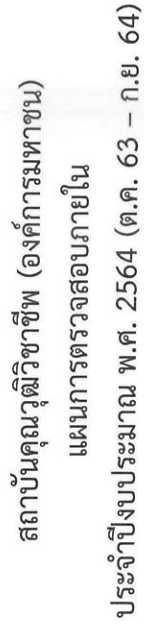
หมายเหตุ : หลักสูตรการฝึกอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากข้อจำกัดเรื่องจำนวนคนของกรมบัญชีกลาง

(ลงชื่อ) วรรณณีย์ สมศักดิ์ธนากุล ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาววรรณณีย์ สมศักดิ์ธนากุล)  
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ) [ลายเซ็น] ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นางสิริรักษ์ รัชชุศานติ)  
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ









สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)  
แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ต.ค. 63 – ก.ย. 64)

| กิจกรรมการตรวจสอบ                        | ขอบเขตการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                      | หน่วยงานรับผิดชอบ | ระยะเวลา (วัน) |      |      |          |      |       |          |      |       |          |      |      |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|------|------|----------|------|-------|----------|------|-------|----------|------|------|
|                                          |                                                                                                                                                                                                                       |                   | 2563           |      |      | 2564     |      |       |          |      |       |          |      |      |
|                                          |                                                                                                                                                                                                                       |                   | 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. |
| 7. การติดตามและประเมินผล<br>การดำเนินงาน | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามผลการจัดการแก้ไขของหน่วยรับผิดชอบ</li> <li>- ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ</li> <li>- ประเมินผลการดำเนินงานและระบบการควบคุมการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ</li> </ul> |                   |                |      |      |          |      |       |          |      |       |          |      |      |

\* หมายเหตุ : สำหรับอัตรากำลังพลตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน 2 คน