



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ 2566
(1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าก่อนที่จะปฏิบัติงานจริงว่า จะตรวจสอบเรื่องใด มีวัตถุประสงค์อะไร หน่วยรับตรวจใด และใช้เวลาตรวจสอบเท่าใด ระยะเวลาใด ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่มีมูลค่าสูงว่ามีความเสี่ยงการทุจริตหรือไม่ อย่างไร
5. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
6. เพื่อให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น
7. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการ และผู้บริหาร รับทราบ ปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

1. หน่วยรับตรวจ

- 1.1 กลุ่มงานพัสดุและทรัพย์สิน สำนักบริหารกลาง
- 1.2 กลุ่มงานบัญชีและการเงิน สำนักบริหารกลาง
- 1.3 กลุ่มงานติดตามประเมินผลและพัฒนา สำนักงานนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
- 1.4 ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบ

2. เรื่องที่ตรวจสอบ

2.1 สอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

2.2 การตรวจสอบพัสดุ

- การบริหารพัสดุ (วัสดุและครุภัณฑ์)
- การจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ (งบลงทุน)

2.3 การตรวจสอบด้านรับเงิน และเงินฝากธนาคาร

- รายได้ค่าธรรมเนียม
- รายได้ค่าบริการ
- เงินฝากธนาคาร

2.4 การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย และใบสำคัญจ่าย

- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 3 จำนวน 1 รายการ (Credit Bank)
- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 4 จำนวน 1 รายการ (สร้างโอกาส - ประเมิน)
- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 5 จำนวน 2 รายการ (คลังข้อมูลและ GDX)
- ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ)

2.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 3 จำนวน 1 รายการ (Credit Bank)
- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 4 จำนวน 1 รายการ (สร้างโอกาส - ประเมิน)
- โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ที่ 5 จำนวน 2 รายการ (คลังข้อมูลและ GDX)

2.6 การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.7 การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (ทั้งภายในและภายนอก)

ระยะเวลาดำเนินการ

กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน 180 วัน (ตามการคำนวณ Man-day) ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2565 – 30 ก.ย. 2566

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

งบประมาณ

ตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกคนต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมงต่อปี

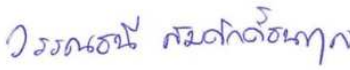
โดยงบประมาณที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 31,100.- บาท (สามหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อย บาทถ้วน) เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถในการตรวจสอบ ดังนี้

หลักสูตร	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ผลการดำเนินงานและการ บริหารงาน (Performance, Operation and Management) ระดับ Intermediate	10 วัน	9,900.-
1.2 การตรวจสอบการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial and Compliance) ระดับ Intermediate	6 วัน	6,200.-
1.3 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Intermediate	6.5 วัน	6,900.-
1.4 หลักการเป็นที่ปรึกษา (Consulting) ระดับ Intermediate	4 วัน	4,800.-
1.5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ระดับ Advanced	2 วัน	3,300.-
รวม		31,100.-

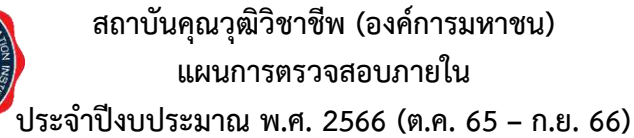
หากกรณีที่กรมบัญชีกลางไม่สามารถจัดอบรมในหลักสูตรดังกล่าวได้ งบประมาณที่ใช้ในการฝึกอบรม
จะเป็นเงินทั้งสิ้น 28,560.- บาท (สองหมื่นแปดพันห้าหกลสิบบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียดดังนี้

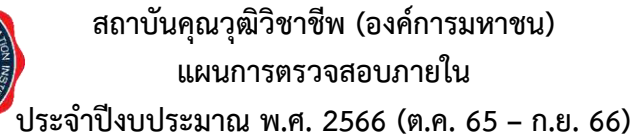
หลักสูตร	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1.1 IT Audit for Non – IT Auditor Masterclass (สวทช.)	5 วัน	20,000.-
1.2 Fraud Audit (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย)	3 วัน	8,560.-
รวม		28,560.-

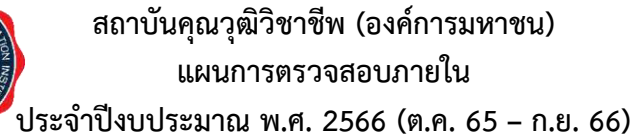
หมายเหตุ : หลักสูตรและค่าใช้จ่ายในการอบรมอาจมีการเปลี่ยนแปลง

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

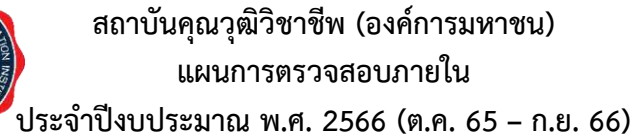
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางปัทมา วีระวานิช)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ

[illegible]

[illegible]



กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา (วัน)									
				2565			2566						
				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.
3. การรับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมและรายได้ค่าบริการ	- เพื่อให้ทราบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการรับเงิน - เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการรับเงินรายได้มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหา อุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการรับเงินแต่ละประเภท มีหลักฐานการรับครบถ้วน - สอบทานการบันทึกรายการรับเงินในระบบบัญชี เปรียบเทียบกับหลักฐานการรับเงิน ว่าถูกต้องครบถ้วน - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินว่าเป็นไปตามคู่มือ/ระเบียบปฏิบัติฯ ด้านการรับเงินหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีและการเงิน										
4. สอบทานการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	- เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการรับ-จ่าย บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้ทราบว่ายอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีมีอยู่จริง และถูกต้องตรงตามหลักฐานเอกสาร	- สอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - สอบทานการบันทึกรับ-จ่ายเงินฝากธนาคาร	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีและการเงิน										

[illegible]



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต.ค. 65 – ก.ย. 66)

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับผิดชอบ	ระยะเวลา (วัน)											
				2565			2566								
				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.
6. ผลการดำเนินงานและการเบิกจ่าย - โครงการCredit Bank - โครงการสร้างโอกาส - โครงการ GDx - ระบบคลังข้อมูล	- เพื่อให้ทราบการขอเบิกและการจ่ายเงิน ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการขอเบิกและการจ่ายเงิน - เพื่อให้ทราบข้อมูลการขอเบิกและการจ่ายเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหา อุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการขอเบิกว่าครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามหลักฐานการขอเบิก - สอบทานการจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ว่าไม่ได้มีการนำมาเบิกจ่ายซ้ำอีก - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - สอบทานผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชี และการเงิน / สำนักที่เกี่ยวข้อง												
7. การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน	- เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาลดลงและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผลการติดตามหากข้อบกพร่องได้มีการสั่งแก้ไข	- ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องรายงานผลการตรวจสอบประจำปีไตรมาส - ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (ภายนอก)	ทุกหน่วยงาน												

* หมายเหตุ : 1. สำหรับอัตรากำลังพลตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน 2 คน

2. ไม่รวมการปฏิบัติงานอื่น เช่น การทบทวนกฎบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีละ 1 ครั้ง และการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งจะนำเสนอในเดือน ก.ย. เป็นต้น