



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ 2567
(1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ภาครัฐ พ.ศ. 2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนงานตรวจสอบภายในจึงได้ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อกำหนดทิศทาง การกิจ งานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าก่อนที่จะปฏิบัติงานจริงว่า จะ ตรวจสอบเรื่องใด มีวัตถุประสงค์อะไร หน่วยรับตรวจใด และใช้เวลาตรวจสอบเท่าใด ระยะเวลาใด ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนิน ไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
2. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด
4. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด
5. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่มีมูลค่าสูงว่ามีความเสี่ยงการทุจริต หรือไม่ อย่างไร
6. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
7. เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ และผู้บริหาร ได้รับ ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

1. ขอบเขตการตรวจสอบ

1.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- 1) การตรวจสอบการเงิน (Financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้
- 3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า
- 4) การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

2. หน่วยรับตรวจ

- 2.1 กลุ่มงานพัสดุและทรัพย์สิน สำนักบริหารกลาง
- 2.2 กลุ่มงานบัญชีการเงิน สำนักบริหารกลาง
- 2.3 กลุ่มงานติดตาม ประเมินผล และพัฒนา สำนักนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
- 2.4 สำนักงานเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 2.5 ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบ

3. เรื่องที่ตรวจสอบ

- 3.1 การสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน
- 3.2 การตรวจสอบพัสดุ
- 3.3 การตรวจสอบด้านรับเงินและเงินฝากธนาคาร
- 3.4 การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย และใบสำคัญจ่าย
- 3.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงาน
- 3.6 การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3.7 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ระยะเวลาดำเนินการ

กำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2566 - 30 ก.ย. 2567 ตามจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 180 คนวัน (Man-day)

หมายเหตุ : จำนวนคนวันที่ได้เป็นจำนวนรวมเวลาทำงานเฉลี่ยของผู้ตรวจสอบจำนวน 2 ท่าน และหักวันหยุด วันอบรม และวันประชุมเรียบร้อยแล้ว

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

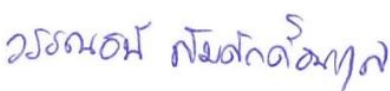
- | | | | |
|-----------------|----------------|---------|----------------------------|
| 1) นางสาววรรณณี | สมศักดิ์ธนากุล | ตำแหน่ง | หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน |
| 2) นางสาวชุติมา | ยิ่งยงวรชาติ | ตำแหน่ง | ผู้ตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณ

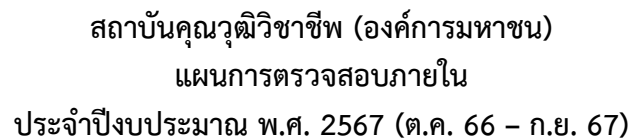
งบประมาณที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 33,010.- บาท (สามหมื่นสามพันสิบบาทถ้วน) โดยเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

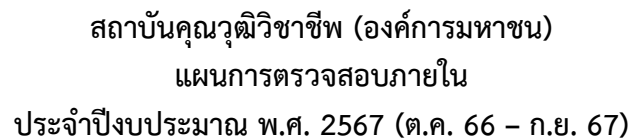
เนื่องจากตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1210 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และความเสี่ยงและการควบคุมพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และมาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1230 ผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาหาความรู้ ทักษะเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

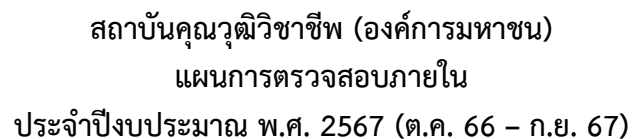
หลักสูตร	รายชื่อผู้อบรม	ระยะเวลา การฝึกอบรม	จำนวนเงิน (บาท)
1. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน และประเมินความเสี่ยงทางทุจริต (Fraud Risk Assessment) ของสภาวิชาชีพบัญชี	น.ส.วรรณณี	2 วัน	5,400.-
2. Forensic Analytical ขั้นพื้นฐานในการตรวจสอบการทุจริตของงบการเงิน ของสภาวิชาชีพบัญชี	น.ส.ชุติมา	1 วัน	3,000.-
3. Fundamentals of IT Auditing ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	น.ส.ชุติมา	2 วัน	6,955.-
4. Fundamentals of Cybersecurity Auditing ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	น.ส.วรรณณี	2 วัน	6,955.-
5. Audit Report Writing ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	น.ส.วรรณณี และน.ส.ชุติมา	2 วัน	10,700.-
รวม			33,010.-

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

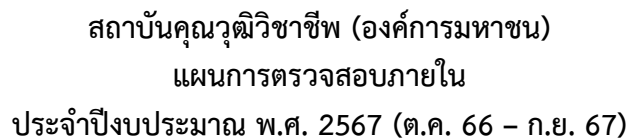
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางปัทมา วีระวานิช)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ

[illegible]

[illegible]



กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา											
				2566			2567								
				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.
3. เงินฝากธนาคาร	- เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการรับ-จ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - เพื่อให้ทราบว่ายอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีมีอยู่จริงและถูกต้องตรงตามหลักฐานเอกสาร	- สอบทานการจัดทำงบกระขยอด เงินฝากธนาคาร - สอบทานการบันทึกรับ-จ่ายเงินฝากธนาคาร	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีการเงิน												
4. รายได้จากการดำเนินงาน	- เพื่อให้ทราบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการรับเงิน - เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการรับเงินรายได้มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการรับเงินแต่ละประเภท มีหลักฐานการรับครบถ้วน - สอบทานการบันทึกรายการรับเงินในระบบบัญชี เปรียบเทียบกับหลักฐานการรับเงิน ว่าถูกต้องครบถ้วน - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินว่าเป็นไปตามคู่มือ/ระเบียบปฏิบัติฯ ด้านการรับเงินหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีการเงิน												



กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา										
				2566			2567							
				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.
5. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายและใบสำคัญจ่าย - ค่าเช่า Mail Server และ Web Hosting - ค่ารักษา ซ่อมแซม บำรุงระบบและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และค่าบำรุงรักษาระบบสำนักอิเล็กทรอนิกส์	- เพื่อให้ทราบการขอเบิกและการจ่ายเงิน ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการขอเบิกและการจ่ายเงิน - เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการขอเบิกและการจ่ายเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการขอเบิกว่าครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานการขอเบิก - สอบทานการจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ว่าไม่ได้มีการนำมาเบิกจ่ายซ้ำอีก - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - สอบทานผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีการเงิน / สำนักที่เกี่ยวข้อง											
6. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการพัฒนามาตรฐานอาชีพเพื่อยกระดับคุณภาพกำลังแรงงานให้เป็นที่ยอมรับ	- เพื่อให้ทราบการขอเบิกและการจ่ายเงิน ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมภายในด้านการขอเบิกและการจ่ายเงิน - เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการขอเบิกและการจ่ายเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ - เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบ ปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- สอบทานรายการขอเบิกว่าครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานการขอเบิก - สอบทานการจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ว่าไม่ได้มีการนำมาเบิกจ่ายซ้ำอีก - สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน - สอบทานผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานหรือไม่	สำนักบริหารกลาง กลุ่มงานบัญชีการเงิน / สำนักที่เกี่ยวข้อง											



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต.ค. 66 – ก.ย. 67)

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตในการตรวจสอบ	หน่วยงานรับตรวจ	ระยะเวลา											
				2566			2567								
				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. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ	- เพื่อประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ - เพื่อให้มั่นใจว่าสถาบันมีมาตรการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เพียงพอและเหมาะสม	- การควบคุมทั่วไป (General Control) - การควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control) - สอบทานการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562	สำนักงานเทคโนโลยีสารสนเทศ												
8. การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน	- เพื่อให้แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผลการติดตามหากข้อบกพร่องไม่ได้มีการสั่งแก้ไข	- ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน - คณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องรายงานผลการตรวจสอบประจำไตรมาส	ทุกหน่วยงาน												

* หมายเหตุ : 1. สำหรับอัตรากำลังพลตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน 2 คน

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