



สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
(1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568)

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 และกฎบัตรส่วนงานตรวจสอบภายใน ดังนั้นส่วนงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อกำหนดทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นการวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าก่อนที่จะปฏิบัติงานจริงว่า จะตรวจสอบเรื่องใด มีวัตถุประสงค์อะไร หน่วยรับตรวจใด และใช้เวลาตรวจสอบเท่าใด ระยะเวลาใด ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
2. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตาม วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า ตลอดจนมี สารสนเทศที่เชื่อถือได้
4. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบ การรับแจ้งเบาะแส
5. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ ปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในให้ดีขึ้น และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ภายใต้การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
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)

1.1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

1.1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

1.1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า

1.1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

1.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

1.2.1 ขณะเข้าปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

1.2.2 มีการร้องขอจากผู้บริการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่อยู่ในตำแหน่งที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest)
- ผู้ตรวจสอบภายในมีความสามารถทางเทคนิคที่จำเป็น เช่น คุณวุฒิวิชาชีพ / ใบรับรอง / ทักษะความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการให้บริการ
- ต้องประเมินเรื่องที่ได้รับบริการ ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมาย หรือผู้รับบริการ เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ
- ความซับซ้อน และขอบเขตของงานที่จำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมาย บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
- ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการบริการให้คำปรึกษา เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

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 การตรวจสอบการบริหารพัสดุ

3.3 การตรวจสอบด้านการรับเงิน

3.4 การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย

- 3.5 การตรวจสอบผลการดำเนินงาน
- 3.6 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- 3.7 การให้คำปรึกษาแนะนำ

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. ดำเนินการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568
2. จำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 1 คน ซึ่งหักวันหยุด วันลา วันฝึกอบรม และวันประชุม รวมประมาณ 180 คนวัน (Man-day)

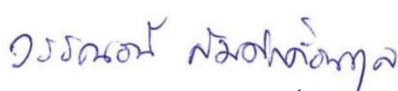
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

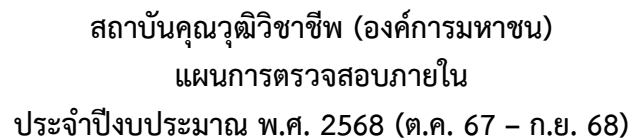
งบประมาณ

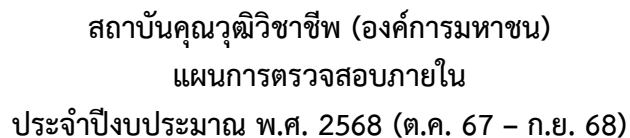
งบประมาณพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในจำนวน 2 ท่าน ที่ใช้เป็นงบดำเนินการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 50,000 บาท โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ดังนี้

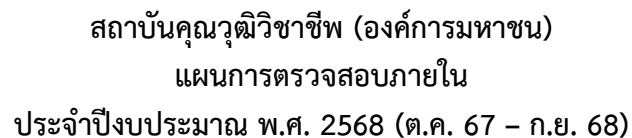
1. เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับประกาศนียบัตรการเป็นผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จำนวนเงินทั้งสิ้น 20,000 บาท
 2. เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านคุณคุณสมบัติในเรื่อง
 - 2.1 ความเสี่ยงในการทุจริตและแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
 - 2.2 ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - 2.3 งานบริการด้านให้คำปรึกษา
- ทั้ง 3 หลักสูตรประมาณค่าใช้จ่ายอบรม หลักสูตรละ 10,000 บาท รวมทั้งสิ้น 30,000 บาท

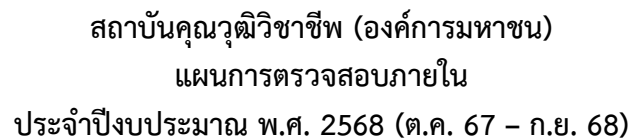
(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววรรณณี สมศักดิ์ธนากุล)
หัวหน้าส่วนงานตรวจสอบภายใน

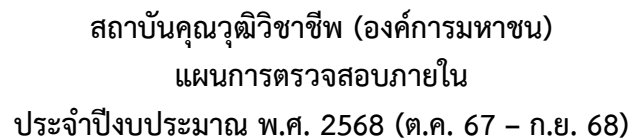
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางปิพมา วีระวานิช)
ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบ

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]