แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๑. <u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u>

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อสอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบผลการดำเนินงาน ปัญหา/อุปสรรคของส่วนราชการ เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารงานและตัดสินใจได้ตามความเหมาะสม

๒. <u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

ตรวจสอบครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ภายใต้กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับระบบการตรวจสอบภายในภาคราชการที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหาร และด้านสารสนเทศ โดยมีหน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๓. <u>กิจกรรมการตรวจสอบ</u>

๓.๑ งานตรวจสอบที่มีมติคณะรัฐมนตรี/กฎระเบียบ/ข้อตกลงความร่วมมือของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กำหนดให้ตรวจสอบ

๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สป.กค.

๒) ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งของ สป.กค.

๓) ตรวจสอบการเงินการบัญชีกองทุนสวัสดิการ สป.กค.

๔) ตรวจสอบด้านสารสนเทศของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.กค.

๕) ตรวจสอบการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สป.กค.

๖) ตรวจสอบการใช้งานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งของ สป.กค.

๗) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการรับ–จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๘) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ

๙) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market)

๑๐) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)

๓.๒ งานตรวจสอบอื่นระหว่างปี (กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ขอความร่วมมือไปยังหน่วยตรวจสอบภายในทุกส่วนราชการ)

๓.๓ งานให้คำปรึกษา

/๔. งานประจำ ...

๔. <u>งานประจำ</u>

๔.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๒ การทบทวนกฎบัตร กรอบความประพฤติและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๔.๓ การจัดทำเอกสาร/คู่มือการตรวจสอบของ สตน. ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๔.๔ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ (๔ เดือน/ครั้ง)

๔.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีของ สตน. (รอบ ๑๒ เดือน)

๔.๖ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) (๖ เดือน/ครั้ง)

๔.๗ การจัดทำรายงานแบบประเมินตนเอง (Control Self Assessment)

๔.๘ การสำรวจความพึงพอใจจากการปฏิบัติงานของ สตน.

๔.๙ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ

๔.๑๐ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สตน. (ระดับหน่วยงานย่อย)

๔.๑๑ การเข้าร่วมเป็นกรรมการ/คณะทำงานต่างๆ

๔.๑๒ งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๕. <u>ระยะเวลาการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบให้แล้วเสร็จทุกเรื่องภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖. <u>ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ</u> ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐

๗. <u>ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ</u>

๗.๑	นางสาวกาญจนา สุทธิชยาพิพัฒน์	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม
๗.๒	นางสาวประภาพร จันทร์นิฤทัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗.๓	นางสาวธนียา ชัยปราการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (พนักงานราชการ)
๗.๔	- ว่าง - (อยู่ระหว่างสรรหา)	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ลูกจ้างชั่วคราว)
๗.๕	- ว่าง - (อยู่ระหว่างสรรหา)	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ลูกจ้างชั่วคราว)

๘. <u>งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ</u>

- ไม่มี –

๙. <u>งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร</u>

อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง วงเงินประมาณ ๔๒,๒๐๐.- บาท ประกอบด้วย

- หลักสูตร Intermediate ๓ ด้าน จำนวน ๒ ราย ประมาณ ๒๙,๒๐๐.- บาท
- หลักสูตร Advance ๒ ด้าน จำนวน ๑ ราย ประมาณ ๑๓,๐๐๐.- บาท

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกาญจนา สุทธิชยาพิพัฒน์)
ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ
(นายสมชัย สัจจพงษ์)
ปลัดกระทรวงการคลัง

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man - Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. งานตรวจสอบ							
- การตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ คำสั่ง ข้อตกลงความร่วมมือฯ							
๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สป.กค.	ต่ำ	๑	๖๐	๖๐	ติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔	Compliance Audit	-ระเบียบ คตง.
๒) ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งของ สป.กค.	ต่ำ	๑	๖๐	๖๐	ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายฯ ว่ามีการกระทำที่ขัดต่อมติคณะรัฐมนตรี โดยมีการนำรถส่วนกลาง รถรับรอง หรือรถประจำตำแหน่งไปใช้หรือไม่ อย่างไร ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/๑๖๘๔๙ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๔๙	Compliance Audit	-มติ ครม. สั่งการ
๓) ตรวจสอบการเงินการบัญชีกองทุนสวัสดิการ สป.กค.	ปานกลาง	๑	๙๐	๙๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการบัญชีว่าเป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้โดยถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลาหรือไม่ ตามระเบียบสวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๙	Compliance Audit และ Financial Audit	-ระเบียบสวัสดิการ สป.กค.
๔) ตรวจสอบด้านสารสนเทศของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.กค.	ปานกลาง	๑	๖๐	๖๐	ตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เพื่อให้หน่วยงานรัฐได้ทราบถึงระดับความเสี่ยง และระดับความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงาน	Compliance Audit และ IT Audit	-ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

/๕) ตรวจสอบ ...

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man – Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๕) ตรวจสอบการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สป.กค.	ปานกลาง	๑	๖๐	๖๐	ตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการแล้วแจ้งผลตามแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานตรวจสอบภายในส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัด ตามหนังสือเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๐๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๗	Financial Audit	-หนังสือเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของกรมบัญชีกลาง
๖) การตรวจสอบการเข้าใช้งานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	ปานกลาง	๑	๖๐	๖๐	ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการบันทึกข้อมูลในการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งตามหนังสือ การใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๖/ว ๒๓๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘	Operational Audit	-ข้อตกลงความร่วมมือกรมบัญชีกลางและ สตง. (หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค.๐๔๐๙๒/ว๓๔๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙)
๗) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการรับ–จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	ปานกลาง	๑	๖๐	๖๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงานว่า ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	Performance Audit Financial Audit	-ข้อตกลงความร่วมมือกรมบัญชีกลางและ สตง.ฯ
๘) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ	สูง	๑	๙๐	๙๐	เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานว่า ครบถ้วน ถูกต้อง การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	Compliance Audit	-ข้อตกลงความร่วมมือกรมบัญชีกลางและ สตง.ฯ

/๙. ตรวจสอบ...

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man - Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๙) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market)	สูง	๑	๙๐	๙๐	เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานว่า ครบถ้วน ถูกต้อง การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	Compliance Audit	-ข้อตกลงความร่วมมือกรมบัญชีกลางและ สตง.ฯ
๑๐) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)	สูง	๑	๙๐	๙๐	เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐานว่าครบถ้วน ถูกต้อง การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	Compliance Audit	-ข้อตกลงความร่วมมือกรมบัญชีกลางและ สตง.ฯ
๒. งานให้คำปรึกษา		๔	๑๐	๔๐	ให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ (เช่น ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง) เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร		
๓ งานประจำ							
๓.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี		๑	๓๐	๓๐			
๓.๒ การทบทวนกฎบัตร กรอบความประพฤติและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน		๑	๑๐	๑๐			
๓.๓ การจัดทำเอกสาร/คู่มือการตรวจสอบของ สตน. ตามแนวทางการประกันคุณภาพฯ		๒	๓๐	๖๐			
๓.๔ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ (๔ เดือน/ครั้ง)		๓	๕	๑๕			

๓.๕ การจัดทำรายงาน ...

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man - Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๓.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีของ สตน. (รอบ ๑๒ เดือน)		๑	๕	๕			
๓.๖ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางและ สตง. (๖ เดือน/ครั้ง)		๒	๑๐	๒๐			
๓.๗ การจัดทำรายงานแบบประเมินตนเอง (Control Self Assessment)		๑	๓๐	๓๐			
๓.๘ การสำรวจความพึงพอใจจากการปฏิบัติงานของ สตน.		๑	๓๐	๓๐			
๓.๙ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการและการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ		๔	๕	๒๐			
๓.๑๐ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สตน. (ระดับหน่วยงานย่อย)		๒	๕	๑๐			
๓.๑๑ การเข้าร่วมเป็นคณะทำงานต่างๆ และกิจกรรมอื่น ๆ				๒๕			
รวมทั้งสิ้น				**๑,๐๑๕**			

<u>หมายเหตุ</u> : จำนวนคน-วัน (Man-Day) ตามแผนการตรวจสอบฯ = ๑,๐๑๕
จำนวนคน-วัน (Man-Day) ทั้งหมดของ สตน. = ๕๗๐
จำนวนคน-วัน (Man-Day) ตามแผนการตรวจสอบ **<u>สูงกว่า</u>** จำนวนคน-วัน (Man-Day) ทั้งหมดของ สตน. จำนวน = ๔๔๕

<u>ดังนั้น</u> นอกเหนือจากการตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ คำสั่ง ข้อตกลงความร่วมมือฯ แล้ว จึงไม่มีจำนวนคน-วัน (Man-Day) เพียงพอที่จะตรวจสอบหน่วยรับตรวจ/โครงการอื่นๆ จากข้อมูลการประเมินความเสี่ยงของ สตน.

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี (สำหรับใช้วางแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐)

๑) คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คน ดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี				๓๖๕	วัน
หัก ๑. วันหยุดประจำสัปดาห์			๑๐๔		วัน
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย (ถ้ามี)			๒๐		วัน
๓. วันลาโดยเฉลี่ย ในกรณีต่างๆ คือ					
๑) วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐				วัน
๒) วันลาป่วย/กิจ	๑๒				วัน
๓) วันอบรม/สัมมนา (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ)	๒๙		๕๑	๑๗๕	วัน
∴ คงเหลือจำนวนวันทำการสุทธิ / ปี / คน				**๑๙๐**	**วัน**

๒) คำนวณหาจำนวนคน – วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดใน ๑ ปี ในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

จำนวน Man-Day ทั้งหมด = ๑๙๐ X ๓

= ๕๗๐

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒)
ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man - Day)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑. งานตรวจสอบ							
๑.๑ การตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี ระเบียบคำสั่ง ข้อตกลงความร่วมมือฯ							
๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สป.กค.	ต่ำ	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๒) ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งของ สป.กค.	ต่ำ	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๓) ตรวจสอบการเงินการบัญชีกองทุนสวัสดิการ สป.กค.	กลาง	๑	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐
๔) ตรวจสอบด้านสารสนเทศของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป.กค.	กลาง	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๕) ตรวจสอบการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ สป.กค.	กลาง	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๖) การตรวจสอบการเข้าใช้งานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	กลาง	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๗) ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการรับ–จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	กลาง	๑	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๘) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ	สูง	๑	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐
๙) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market)	สูง	๑	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐
๑๐) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)	สูง	๑	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐	๙๐
๑.๒ การตรวจสอบหน่วยรับตรวจ/โครงการ จากการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (บนฐานข้อมูลการประเมินความเสี่ยง)							
๑) สำนักงานรัฐมนตรี	กลาง	๑	๙๐	๙๐			๙๐
๒) สำนักบริหารกลาง	กลาง	๑	๙๐	๙๐		๙๐	
๓) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	กลาง	๑	๙๐	๙๐		๙๐	
๔) สำนักตรวจสอบและประเมินผล	กลาง	๑	๙๐	๙๐			๙๐

/๕) สำนักนโยบาย ...

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man - Day)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕) สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	สูง	๑	๙๐	๙๐		๙๐	
๖) สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล	ต่ำ	๑	๙๐	๙๐		๙๐	
๗) กลุ่มกฎหมาย	ต่ำ	๑	๙๐	๙๐			๙๐
๘) ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	ต่ำ	๑	๙๐	๙๐			๙๐
๙) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กลาง	๑	๙๐	๙๐		๙๐	
๑๐) กลุ่มสารนิเทศการคลัง	ต่ำ	๑	๙๐	๙๐			๙๐
๑๑) ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต	กลาง	๑	๙๐	๙๐			๙๐
๒. งานให้คำปรึกษา		๔	๑๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐
๓. งานประจำ							
๓.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี		๑	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐
๓.๒ การทบทวนกฎบัตร กรอบความประพฤติและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน		๑	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐
๓.๓ การจัดทำเอกสาร/คู่มือการตรวจสอบของ สตน. ตามแนวทางการประกันคุณภาพฯ		๒	๓๐	๖๐	๖๐	๖๐	๖๐
๓.๔ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ (๔ เดือน/ครั้ง)		๓	๕	๑๕	๑๕	๑๕	๑๕
๓.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีของ สตน. (รอบ ๑๒ เดือน)		๑	๕	๕	๕	๕	๕
๓.๖ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางและ สตง. (๖ เดือน/ครั้ง)		๒	๑๐	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐
๓.๗ การจัดทำรายงานแบบประเมินตนเอง (Control Self Assessment)		๑	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐
๓.๘ การสำรวจความพึงพอใจจากการปฏิบัติงานของ สตน.		๑	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๓๐
๓.๙ การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ		๔	๕	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐
๓.๑๐ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สตน. (ระดับหน่วยงานย่อย)		๒	๕	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐
๓.๑๑ การเข้าร่วมเป็นคณะทำงานต่างๆ และกิจกรรมอื่น ๆ				๒๕	๒๕	๒๕	๒๕
รวมทั้งสิ้น				**๒,๐๐๕**	**๑,๐๑๕**	**๑,๔๖๕**	**๑,๕๕๕**

บันทึกช่วยจำ
การประชุมขอรับนโยบายจากปลัดกระทรวงการคลัง
เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สตน.) สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง (สป.กค.)
วันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมชั้น ๓

.....

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายสมชัย	สัจจพงษ์	ปลัดกระทรวงการคลัง
๒. นางสาวกาญจนา	สุทธิชยาพิพัฒน์	ผอ. สตน. (นักวิชาการตรวจสอบภายชำนาญการพิเศษ)
๓. นางสาวสุวิสา	สิมะเสถียร	หน้าห้องปลัดกระทรวงการคลัง
๔. นางสาวธนียา	ชัยปราการ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เริ่มประชุมเวลา ๙.๓๐ น.

ปลัดกระทรวงการคลัง (นายสมชัย สัจจพงษ์) กล่าวทักทาย และนางสาวกาญจนา สุทธิชยาพิพัฒน์ (ผอ.สตน.) กล่าวแนะนำตัว พร้อมทั้งรายงานวัตถุประสงค์การขอเข้าพบว่า เพื่อขอรับนโยบาย/ความเห็น ของปลัดกระทรวงฯ ไปใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน และเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมต่อไป นางสาวกาญจนาฯ ได้รายงานภาพรวมการดำเนินงานของ สตน. ดังนี้

๑. เรื่องที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ผ่านมา และ (ร่าง)แผนการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเรื่องที่จะต้องตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จะเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ)

๒. ภาพรวมปัญหา/อุปสรรค และข้อจำกัดของการปฏิบัติงานของ สตน.

๒.๑ หน่วยรับตรวจบางหน่วย ยังมีความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่ไม่ถูกต้อง จึงไม่ได้ให้ความร่วมมือเกี่ยวกับข้อมูล เอกสาร หลักฐาน เท่าที่ควร/ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในร้องขอ หรือให้ข้อมูลบางส่วนไม่ครอบคลุมสาระสำคัญของเรื่องที่ตรวจ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความอดทน ชี้แจง ทำความเข้าใจ และพยายามประสานสัมพันธ์ให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จตามแผนงานที่กำหนด

๒.๒ สตน. มีบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ ราย ซึ่งประกอบด้วยข้าราชการจำนวน ๒ ราย (ผอ.สตน. และนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ) และพนักงานราชการจำนวน ๑ ราย โดยมีอัตรากำลังเป็นลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในว่างจำนวน ๒ ตำแหน่ง อยู่ระหว่างดำเนินการสรรหา จึงไม่มีจำนวนคน - วัน (Man - Day) เหลือพอจะเพิ่มจำนวนเรื่องที่จะตรวจสอบให้มากขึ้นกว่าปีก่อนๆ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องเข้ารับการอบรม "โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor-CGIA)" ของกรมบัญชีกลาง เพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน และสอดคล้องกับแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างน้อยคนละ ๑ หลักสูตร ซึ่งจะต้องใช้เวลาอบรมประมาณคนละ ๒ สัปดาห์ – ๑ เดือน ส่งผลให้จำนวนคน - วัน (Man – Day) ที่ใช้ในการตรวจสอบลดลงด้วย

/ภายหลัง ...

ภายหลังจากปลัดกระทรวงการคลัง ได้รับทราบภาพรวมของแผนฯ และปัญหา/อุปสรรค และข้อจำกัดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของ สตน. แล้ว ได้มอบนโยบายการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เนื่องจากได้พิจารณาตาม (ร่าง) แผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว มีความเห็นว่า ครอบคลุมเรื่องที่จะต้องตรวจสอบแล้ว ซึ่งจะฝากให้ สตน. ศึกษาข้อมูลว่าจะสามารถดำเนินการตรวจเพิ่มในเรื่องดังต่อไปนี้ได้หรือไม่

๑.๑ กระบวนการ/ขั้นตอน ที่กฎหมายกำหนดระยะเวลาที่ต้องปฏิบัติให้แล้วเสร็จ ของเรื่องที่ต้องมีการนำเข้าประชุมพิจารณาโดยคณะอนุกรรมการสามัญประจำกระทรวง (อ.ก.พ. สามัญ) เช่น การดำเนินการทางวินัย การอุทธรณ์และการร้องทุกข์ ทั้งนี้เรื่องดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานหรือมีเหตุผลที่ทำให้กระบวนการทำงานเกิดความล่าช้า รวมถึงปัญหาอุปสรรคต่างๆ ที่ไม่สามารถทำได้ทันตามกำหนด

๑.๒ เรื่องพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่ามีหน่วยงานใดของ สป.กค. เป็นผู้รับผิดชอบ รวมถึงมีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข (ถ้ามี) เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่สะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เกิดความชัดเจนในขั้นตอนและระยะเวลาในการขอรับบริการ

๒. ส่วนราชการ โดยเฉพาะกรมขนาดเล็ก จะมีข้อจำกัดด้านอัตรากำลัง ทั้งนี้ หาก สตน. มีปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ก็สามารถขอเข้าพบเพื่อปรึกษาหารือได้โดยตรง หรือผ่านช่องทางอื่นๆ เช่น กลุ่มไลน์ e-mail เป็นต้น

นางสาวกาญจนา สุทธิชยาพิพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ (ผอ.สตน.) กล่าวขอบคุณและขอรับนโยบายของปลัดกระทรวงการคลัง เพื่อเป็นข้อมูล และแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตน. ต่อไป

ปิดประชุมเวลา ๑๐.๑๕ น.

ลงชื่อ ..... ผู้จดบันทึกช่วยจำ
(นางสาวธนียา ชัยปราการ)
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจบันทึกช่วยจำ
(นางสาวกาญจนา สุทธิชยาพิพัฒน์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

ผลการศึกษาข้อมูล หลักการ/เหตุผล จากการรับมอบนโยบายการตรวจสอบ

สตน. ได้ศึกษาข้อมูล และหารือกับผู้เชี่ยวชาญด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ฝ่ายกฎหมาย และส่วนวินัย ของ สป.กค. แล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. ปัจจุบัน สป.กค. ไม่มีกรณีการดำเนินการทางวินัย หรือเรื่องร้องเรียนที่ต้องเข้าพิจารณาในที่ประชุม อ.ก.พ. กรม (ระดับกรม) ทั้งนี้ การดำเนินการทางวินัย หรือเรื่องร้องเรียนที่กำลังดำเนินการในกระบวนการขั้นตอนต่างๆ เป็นเรื่องของกรมอื่นๆ ในสังกัด ซึ่งเข้าพิจารณาในที่ประชุม อ.ก.พ. กระทรวง (ระดับกระทรวง) ประกอบกับเรื่องดังกล่าว ส่วนใหญ่ระบุชั้นความลับ เป็นเรื่องเฉพาะ (ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นเรื่องของกรมสรรพากร กรมสรรพสามิต เป็นต้น)

<u>สรุป</u> สตน. มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบเฉพาะเรื่องที่อยู่ในระดับกรม (ของ สป.กค.) เท่านั้น การดำเนินงานในระดับกระทรวง จึงอยู่นอกกรอบอำนาจหน้าที่

๒. พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ระบุไว้ใน<u>มาตรา ๓</u> ความว่า *"พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับกับบรรดาการอนุญาต การจดทะเบียนหรือการแจ้งที่มีกฎหมายหรือกฎกำหนดให้ต้องขออนุญาต จดทะเบียน หรือแจ้ง ก่อนจะดำเนินการใด บทบัญญัติของกฎหมายหรือกฎใดที่ขัดหรือแย้งกับ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้พระราชบัญญัตินี้แทน"*

จากบทบัญญัติดังกล่าวข้างต้น สรุปได้ว่า สป.กค. ไม่ใช่หน่วยงานที่อยู่ในข่ายการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ฉบับดังกล่าวนี้ เนื่องจาก สป.กค. มิได้มีการให้ผู้มาติดต่อต้องจดทะเบียบหรือขอนุญาตใดๆ ก่อน ซึ่งหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลังที่ต้องปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ฉบับดังกล่าวนี้ เช่น กรมสรรพากร กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต สำนักบริหารหนี้สาธารณะ

<u>สรุป</u> สป.กค. ไม่อยู่ในข่ายที่ต้องปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ฉบับดังกล่าวนี้