

## สำเนาฉบับ

กรมการคลัง  
(นาย ไร่ กงหวี)  
ผู้อำนวยการคลัง  
ผู้อำนวยการสำนักงานกรมการคลัง  
ปลัดกระทรวงกลาโหม ปลัดกระทรวงการคลัง

ที่ กค ๐๒๐๗(๒) / ๒๐๒๕  
ถึง กรมบัญชีกลาง

ก ๕  
๒๕๖๕

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือถึงปลัดกระทรวงการคลัง เรื่อง กำหนดการวางแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ เพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งจะเป็นการป้องกันความเสียหายหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นต่อส่วนราชการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดส่งสำเนาแผนฯ ให้กรมบัญชีกลาง และ สตง. ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ นั้น

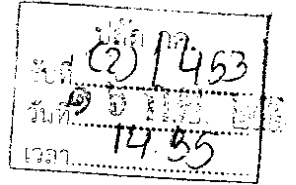
สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สป.กค. สตน.) ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งได้รับการอนุมัติจากปลัดกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๘ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อโปรดทราบ



สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง  
กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม  
โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๒๑ ต่อ ๒๗๒๐ , ๒๗๒๑  
โทรสาร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๒๙



# บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม โทร. ๒๗๒๐

ที่ กค ๐๒๐๗ (๒) / ๒๕๕๕

วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ พร้อมแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑) และกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรม ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

ด้วยตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๓) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน

- (๒) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

- (๒) ทบทวนกฎบัตรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ  
- (๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยกรมบัญชีกลางได้จัดให้มีโครงการประเมินการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการ เพื่อให้การตรวจสอบภายในเข้าสู่การเป็นมาตรฐานในระดับสากล (มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน : International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing ของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา : IIA) ซึ่งโครงการประเมินฯ ดังกล่าว ได้กำหนดให้มีการกำหนดกรอบความประพฤติและจริยธรรมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง และส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม (สตน.) สามารถดำเนินการได้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานที่กำหนด จึงขออนุมัติ ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ พร้อมแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี : ปี พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑) ของ สตน. (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

๒. กฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติและจริยธรรมของ สตน. ฉบับใหม่ (ปี ๒๕๕๕) ซึ่งได้มีการทบทวนกฎบัตรพร้อมกรอบความประพฤติฯ ของฉบับที่ใช้ในปัจจุบัน และได้ปรับปรุงให้มีความเหมาะสมเป็นปัจจุบันมากยิ่งขึ้น (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามที่เสนอในข้อ ๑ - ๒ ดังกล่าว ขอดีโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารแนบ ๑ และ ๒ ทั้งนี้ หากมีเรื่องอื่นใดที่ประสงค์จะให้ สตน. ตรวจสอบหรือปรับปรุงเพิ่มเติม/ดำเนินการขอได้โปรดพิจารณาสั่งการ จะเป็นพระคุณยิ่ง

(นางศิริลักษณ์ กาญจนไอริน)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม  
รักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

(นายรังสรรค์ ศรีวิชาติ)

ปลัดกระทรวงการคลัง

**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙  
และแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี : ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑)  
ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม  
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง**

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี : ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑) ภายใต้กฎระเบียบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กำหนด โดยมีสาระสำคัญของเรื่อง/โครงการที่ตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

**๑. งานตรวจสอบหน่วยรับตรวจ/โครงการจากการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (บนฐานข้อมูลการประเมินความเสี่ยง)**

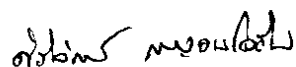
- ๑.๑ โครงการตรวจติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการของสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์
- ๑.๒ โครงการตรวจติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

**๒. งานตรวจสอบที่มีมติคณะรัฐมนตรี/กฎระเบียบกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ**

- ๒.๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สป.กค.
  - ๒.๒ การตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนมาจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่งสำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่งของ สป.กค.
  - ๒.๓ การตรวจสอบการเงินการบัญชีกองทุนสวัสดิการ สป.กค.
  - ๒.๔ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ
  - ๒.๕ การตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
  - ๒.๖ การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด (Undo) รอบ ๒
  - ๒.๗ การตรวจสอบการเข้าใช้งานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
  - ๒.๘ การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรในสังกัด สป.กค.
๓. งานตรวจสอบอื่นๆ ที่จะพึงมีขึ้นในระหว่างปี

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ



(นางศิริลักษณ์ กาญจนโยธิน)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม  
รักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

---

อนุมัติ



(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ปลัดกระทรวงการคลัง

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๘

**สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙**

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

การตรวจสอบจะเป็นการตรวจสอบที่ครอบคลุมกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของภาคราชการและที่ยอมรับกันโดยทั่วไป รวมทั้งครอบคลุมประเภทของการตรวจสอบด้าน Financial , Operational , Compliance และ IT Audit โดยมีหน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

**ระยะเวลาของการตรวจสอบ** เป็นการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

**ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ** ตุลาคม ๒๕๕๘ – กันยายน ๒๕๕๙

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

- |    |                            |  |
|----|----------------------------|--|
| ๑. | - ว่างรอการสรรหา -         | ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม<br>(เนื่องจากเกษียณอายุราชการวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) |
| ๒. | นางสาวประภาพร จันทร์นิฤทัย | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ   |
| ๓. | - ว่าง -                   | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (พนักงานราชการ)  |
| ๔. | นางสาวธัญญา ชัยปรากฏ       | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ลูกจ้างชั่วคราว)  |
| ๕. | - ว่าง -                   | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ลูกจ้างชั่วคราว)  |

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

- ไม่มี -