



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวง	4573
เลขรับ	
วันที่	3 พ.ค. 65
เวลา	9.29

ผตร.อว. (จันทร์เพ็ญ)	546
เลขรับ	
วันที่	30 ก.ย. 65
เวลา	15.54 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) สป.อว. โทร. ๐ ๒๓๕๔ ๕๕๓๒

ที่ อว ๐๒๑๐/๓๒๑ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปอว. ผ่าน ผตร.อว. (จันทร์เพ็ญ)

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ของกรมบัญชีกลาง ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำ แผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้าย ของปีงบประมาณ (เอกสารแนบ)

๒. การดำเนินการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้วดังนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะเป็นพระคุณยิ่ง

จ นริศรา

(นางสาวจินดา นริศรานุกูล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.

ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กตน.

ศ.ดร.ศิริฤกษ์

ค.น.น.น.น.

ศิริฤกษ์

10 ก.ค. 65

(ศาสตราจารย์ศิริฤกษ์ ทรงศิวิไล)

ปอว.

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๑.๒ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติงานด้านต่างๆ เพื่อสนับสนุนให้การบริหารงานและการดำเนินงานของส่วนราชการให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดทรัพยากร รวมทั้งการส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. นโยบายการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ได้รับการตรวจสอบและคำปรึกษาแนะนำอย่างทั่วถึงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ และนโยบายรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

๒.๒ เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในรอบปีที่ผ่านมา ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒.๓ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพ และความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตัวและปฏิบัติงานภายใต้จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในภาครัฐและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๔ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในพร้อมปัญหา และความสำคัญ เพื่อให้สามารถนำไปสู่การแก้ไขปัญหาได้ทันการณ โดยรายงานผลการตรวจสอบภายในทุกสัปดาห์นับแต่ตรวจสอบแล้วเสร็จ

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อสร้างเสริมความมั่นใจด้านการเงิน โดยการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๓.๒ เพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน โดยตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของโครงการและกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ เพื่อส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยการสนับสนุนให้มีการประเมินตนเองของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งมีมาตรฐานการควบคุมและบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมชัดเจน

๓.๔ เพื่อส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๕ เพื่อเสริมสร้างพัฒนาสมรรถนะผู้ตรวจสอบภายในให้ปรับปรุงเทคนิคและวิธีการตรวจสอบให้ทันสมัย สอดคล้องกับการบริหารราชการสมัยใหม่

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : หน่วยงานในสังกัด สป.อว. จำนวน ๒๓ หน่วยงาน

๔.๑ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ การตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ รวมทั้งการตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

๔.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ได้แก่ ตรวจสอบและสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานโครงการที่มีความสำคัญตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวง การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รวมทั้งกิจกรรมที่ได้มีการประเมินความเสี่ยง และการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

๔.๔ ตรวจสอบการบริหาร ได้แก่ การตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน

๔.๕ ปฏิบัติงานตามที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมมอบหมาย ได้แก่ ติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญ โครงการสำคัญที่ ค.ต.ป. กำหนด และการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ รวมทั้ง การปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการ

๔.๖ เสริมสร้างองค์ความรู้และสมรรถนะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ

๕. การรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท (สี่แสนสองหมื่นบาทถ้วน) ประกอบด้วย


๖.๑ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๕ ราย โดยส่งเข้ารับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และหลักสูตรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๓๘,๕๐๐.๐๐ บาท (สามหมื่นแปดพันห้าร้อยบาทถ้วน)

๖.๒ ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และนักจัดการงานทั่วไป รวม ๒ ราย จำนวน ๓๖๑,๒๐๐.๐๐ บาท (สามแสนหกหมื่นหนึ่งพันสองร้อยบาทถ้วน)

๖.๓ ค่าวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ จำนวน ๒๐,๓๐๐.๐๐ บาท (สองหมื่นสามร้อยบาทถ้วน)

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๗.๑ นางสาวจินดา นริศรานุกูล	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ. ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กตน.
๗.๒ นางสาวบุญญตา สุวรรณภูมิ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.
๗.๓ นางณัฏฐา จรัสฉิมพลีกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชก.
๗.๔ นางสาวสุรีย์ญา วัฒนธงชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชก.
๗.๕ นางสาวกมลชนก สกุลเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก.

(ลงชื่อ).....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจินดา นริศรานุกูล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.
ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กตน.

(ลงชื่อ).....  ผู้อนุมัติ
(ศาสตราจารย์สิริฤกษ์ ทรงศิริไโล)

ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	ต.ค. ๖๕	พ.ย. ๖๕	ธ.ค. ๖๕	ม.ค. ๖๖	ก.พ. ๖๖	มี.ค. ๖๖	เม.ย. ๖๖	พ.ค. ๖๖	มิ.ย. ๖๖	ก.ค. ๖๖	ส.ค. ๖๖	ก.ย. ๖๖	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนคนวัน
๑. การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๑.๑ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑.๒ สอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในสังกัด			←	→									สูง	๑๐ ๙๐
๒. ตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ๒.๑ สอบทานรายงานการเงิน ๒.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการ สป.อว.						←	→						สูง	๑๕ ๓๐
๓. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) - การบริหารทรัพย์สิน ๓.๑ การควบคุมพัสดุ ๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ													สูง	๙๐ ๑๐
๔. ตรวจสอบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ๔.๑ ระบบงานความรับผิดทางละเมิด ๔.๒ ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ๔.๓ ระบบงานผิดสัญญาเงินทุน / ลาศึกษา ๔.๔ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้									←	→			ปานกลาง	๑๐

หน่วยรับตรวจ กิจกรรม	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนคนวัน
	๖๔	๖๔	๖๔	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕	๖๕		
๗. รายงานการตรวจสอบและประเมินผลโครงการ						↔			↔					๖๐
๘. ประเมินตนเองของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ นตท.							↔					↔		๑๒
๙. การเร่งรัดและติดตามกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ ของรัฐทุจริตของหน่วยงานในสังกัด	←												→	๔๐
๑๐. การจัดทำแผนและรายงานผลการปฏิบัติราชการ	←												→	๔๐
๑๑. การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี											↔			๗
๑๒. การจัดทำแผนกลยุทธ์และถ่ายทอดตัวชี้วัดหน่วยงาน	←			→										๓๐
๑๓. ตรวจสอบและสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของ หน่วยงานในสังกัดกระทรวง รวมถึง สถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พร้อมทั้งจัดทำสรุปรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการและ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง	←												→	๙๐
๑๔. การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน							↔					↔		๑๐
๑๕. เตรียมความพร้อมเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖)	←												→	๑๓๐
๑๖. ประชุม อบรม สัมมนา	←												→	๕๐
๑๗. การบริหารงานสารบรรณ	←												→	๙๐
													รวม	๑,๓๔๔.๐๐

หมายเหตุ : ระยะเวลาที่ตรวจสอบและจำนวนคนวันอาจปรับเปลี่ยนตามความจำเป็นและเหมาะสม