



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
รับที่ 14292
วันที่ 30 ก.ย. 2562
เวลา 09.46 W

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๑๓๙๗

ที่ ทส ๐๔๓๔.๒ / ๑๖๖ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนการตรวจสอบระยะยาว

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

เรื่องเดิม

๑. หนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ ทส ๐๔๓๔.๒/๒๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

๒. หนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ ทส ๐๔๓๔.๒/๑๘๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ ทส ๐๔๓๔.๒/๑๖๔ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนระยะยาว ๓ ปี ประกอบด้วยแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ ซึ่งท่านอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ได้สั่งการให้แนบแผนระยะยาว ๕ ปี ที่เคยอนุมัติไปแล้วมาเพื่อประกอบการพิจารณา นั้น

ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน

๒.๑ รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

หน่วยตรวจ ...

อธิบดี 3506
เลขที่รับ
วันที่ = 1 ต.ค. 2562
เวลา 11:09

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับนโยบาย/ความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ และต้องดำเนินการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

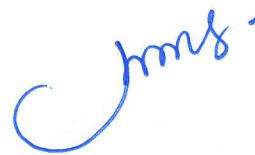
ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอเรียนว่า ในการจัดทำแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน มิได้จัดทำแผนระยะยาว ๓ ปี เสนอท่านอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งเพื่ออนุมัติ เสนอเพียงแต่แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๑ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี คือ แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ และตามที่ท่านอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ได้สั่งการให้แนบแผนระยะยาว ๕ ปี ที่เคยอนุมัติไปแล้วมาเพื่อประกอบการพิจารณา กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอแนบแผนระยะยาว ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ มาเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณา

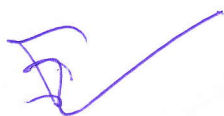
๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ ที่แนบมาพร้อมนี้
๒. ลงนามในหนังสือถึงผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๓. ลงนามในหนังสือเวียนถึงหน่วยงานในสังกัด



(นางสาวอัญญา ศรีคะชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว



(นายโสภณ ทองดี)

อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

วัน ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑

รวมแล้ว



(นางสาวอัญญา ศรีคะชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
พ.อ. กณน.

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
กลุ่มตรวจสอบภายในกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการจัดหาพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อให้คำปรึกษาและแนะนำตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๗. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๘. ตรวจสอบระบบงานด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ กิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบมีดังนี้

กิจกรรม

๑. การบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมพัสดุ การใช้ยานพาหนะ และระบบการควบคุมภายใน
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ และงบดำเนินงาน
๓. การตรวจสอบการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ลูกจ้างตามสัญญา TOR)
๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงาน
๕. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๖. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง
๗. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
๘. การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. กลุ่มนิติการ
๓. ศูนย์สารสนเทศทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๔. สำนักอนุรักษ์ทรัพยากรป่าชายเลน
๕. กลุ่มส่งเสริมและประสานงานเครือข่ายทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๖. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑ จ.ระยอง
๗. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๒ จ.ชลบุรี
๘. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๔ จ.เพชรบุรี
๙. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๗ จ.ปัตตานี
๑๐. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑๐ จ.ตรัง
๑๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยฝั่งตะวันออก

๑๒. เงินทุน...

๑๒. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

งานประจำอื่น

๑. งานติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๒. งานประจำที่ได้รับมอบหมาย

- ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
- รายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน
- ทบทวนการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- รายงานตรวจสอบวัสดุสิ้นเปลืองประจำปี
- การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี
- อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑,๒๗๒ วัน (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอัญชนา	ศรีคะชา	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวเพ็ญประภา	พลอยเพชร	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒. นางสาวปิยภรณ์	กรณีย์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๓. นางสาววิชุดา	รินเรือง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวศุภรภัฏ	วรวัชรานนท์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวอภิญญา	ฉางแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ จำนวน ๔๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ลงชื่อผู้เสนอแผน

(นางสาวอัญชนา ศรีคะชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อผู้อนุมัติ

(นายโสภณ ทองดี)

อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ถึง ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของส่วนราชการ
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อรับทราบข้อมูลด้านการเงินการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๔. เพื่อให้คำปรึกษาและแนะนำตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานและการติดตามงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินประสิทธิภาพความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเหมาะสม เพียงพอ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. กลุ่มนิติการ
๓. ศูนย์สารสนเทศทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๔. สำนักอนุรักษ์ทรัพยากรป่าชายเลน
๕. กลุ่มส่งเสริมและประสานงานเครือข่ายทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๖. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑ จ.ระยอง
๗. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๒ จ.ชลบุรี
๘. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๔ จ.เพชรบุรี
๙. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๗ จ.ปัตตานี
๑๐. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑๐ จ.ตรัง
๑๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยฝั่งตะวันออก
๑๒. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. สำนักอนุรักษ์ทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๓. กลุ่มนิติการ
๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนบน
๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนกลาง
๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนล่าง
๗. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๖ จ.สงขลา
๘. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๙ จ.ภูเก็ต
๙. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑๐ จ.ตรัง

ปีงบประมาณ...

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๓. กองแผนงาน
๔. กองบริหารจัดการพื้นที่ชายฝั่ง
๕. สถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเล ชายฝั่งทะเล และป่าชายเลน
๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทะเลอันดามัน
๗. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ จังหวัดภูเก็ต
๘. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๓ จ.สมุทรสาคร
๙. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๕ จ.สุราษฎร์ธานี
๑๐. สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๘ จ.พังงา

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๖ คน ประกอบด้วย

- | | | | |
|---------------------------------------|-------|---|----|
| - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ | จำนวน | ๑ | คน |
| - นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ | จำนวน | ๑ | คน |
| - พนักงานราชการ | จำนวน | ๔ | คน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
<u>งบดำเนินงาน</u>			
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจสอบ สำนักงานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค	๔๗๐,๐๐๐.๐๐	๔๙๐,๐๐๐.๐๐	๕๐๐,๐๐๐.๐๐
- ค่าประชุมอบรม สัมมนา	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐
รวม	๕๒๐,๐๐๐.๐๐	๕๔๐,๐๐๐.๐๐	๕๕๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อผู้เสนอแผน

(นางสาวอัญญา ศรีคะชา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อผู้อนุมัติ

(นายโสภณ ทองดี)

อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง