



สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ไม่อยู่ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง

อ้างอิง: หนังสือกรมบัญชีกลาง กค 0421/120 ลงวันที่ 9 กันยายน 2565





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗ ๔๓๓๖

ที่ กค ๐๔๒๑/๑๒๐

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่ในการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่กฎบัตรให้ทุกหน่วยงานภายในกรมทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอเรียนว่า

๑. กตณ.ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจจะใช้การประเมินความเสี่ยง และคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบอันก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงาน โครงการ และงานที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ สรุปแผนการตรวจสอบได้ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสำหรับสารสนเทศ

๑.๒ ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย

พิบัติกรณีฉุกเฉิน

๑.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่มีงบประมาณสูง จำนวน ๒ โครงการ

- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสำรองสำหรับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย

อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๑

- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบบริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐด้วยบริการ

อัจฉริยะ

๑.๕ ตรวจสอบสำนักงานคลังเขต ๓ แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานคลังเขต ๒ สำนักงานคลังเขต ๓ และสำนักงานคลังเขต ๘ และสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขตของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙

๑.๖ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในฐานะส่วนราชการและในฐานะหน่วยงานกลาง

๒) ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจที่ค้างค้างของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.)

๓) ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี

๑.๗ ตรวจสอบ...



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๑.๗ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและ
สรุปภาพรวมจากการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน

๑.๘ งานให้คำปรึกษา งานบริหาร และพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบและงานอื่นที่ได้รับ
มอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. กตณ. ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง ฉบับประกาศ ณ วันที่
๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่า กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลางดังกล่าวมีสาระสำคัญเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม
๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ซึ่งไม่มีประเด็นต้องปรับปรุงแก้ไขแต่อย่างใด รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบ ขอให้โปรด
อนุมัติแผนการตรวจสอบฯ ตามข้อ ๑

๒. ทราบผลการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามข้อ ๒

อริศกุลพล คลังซ้าย

(นางสาวขวัญกมล คลังซ้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- **อนุมัติ** ทพพ ๑

- **ทราบ** ทพพ ๒

(นางสาวกุลยา ตันติเตมิท)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง

ที่กองควบคุมในสำนักงาน นอกราชการ
ที่สอบกัน

13/๕
16 กย ๖๕



กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ของหน่วยรับตรวจว่ามีความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด และการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ว่ามีการปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบาย ที่กำหนดไว้

๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ของแผนงาน งาน และโครงการต่างๆ ของ หน่วยรับตรวจว่ามีความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า

๔. เพื่อตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจาก ข้อ ๑ - ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของ เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

๕. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และ ปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๖. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ หน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการดำเนินงาน

ขอบเขตการดำเนินการ

๑. การตรวจสอบบริหารและติดตามการดำเนินการโครงการตามยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง
๒. การตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ
๓. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี
๔. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง การประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ และติดตามภาพรวมการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน
๕. งานให้คำปรึกษาและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวขวัญกมล	คลังคล้าย	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นายณัฐพล	อารีประเสริฐสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวพิมพ์ลลิตี	ลิ้มปมาลัยพร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔. นางรัชดาภรณ์	दानไทยนำ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๕. นางสาวอมรรัตน์	พองมูล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖ นางวิไลรัตน์	รุ่งเรืองศรี	นักบัญชี

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อตรวจสอบสำนักงานคลังเขต ๓ เขต
โดยประมาณการระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๘ วัน

๑. ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒๗๐ บาท/คน/วัน X ๑ คน X ๘ วัน =	๒,๑๖๐	บาท
๒. ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒๔๐ บาท/คน/วัน X ๕ คน X ๘ วัน =	๙,๖๐๐	บาท
๓. ค่าที่พัก ๑,๒๐๐ บาท/คน/วัน X ๑ คน X ๕ วัน =	๖,๐๐๐	บาท
๔. ค่าที่พัก ๘๐๐ บาท/คน/วัน X ๕ คน X ๕ วัน =	๒๐,๐๐๐	บาท
๕. ค่าพาหนะ (ค่าน้ำมัน และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับการเดินทาง)	๒๒,๒๔๐	บาท
รวม	๖๐,๐๐๐	บาท

กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง (ครั้ง)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่อครั้ง (Man-Day)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. งานตรวจสอบ							
๑.๑	ตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ หน่วยรับตรวจ : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	๑	๑๐๐ จำนวน ๕ คน คนละ ๒๐ วัน	๑๐๐	เพื่อสอบถามว่า ระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ	Information Technology	
๑.๒	ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินตรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วยรับตรวจ : กองกฎหมาย	๑	๑๐๕ จำนวน ๓ คน คนละ ๓๕ วัน	๑๐๕	เพื่อตรวจสอบกระบวนการตั้งเงิน เบิกเงินงบประมาณรายจ่ายงบกลางรายการค่าใช้จ่าย ขาดให้การตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงิน และอนุมัติ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติว่า มีความถูกต้อง มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ	Financial/ Compliance /Operation/Information Technology	
๑.๓	ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม	๒	๔๘ จำนวน ๔ คน คนละ ๑๒ วัน	๔๖	เพื่อตรวจสอบว่าการบริหารงบประมาณ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการบริหารที่เพียงพอ และเหมาะสมกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	Operation/Compliance/ Management/Performance	
๑.๔	ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ที่มีงบประมาณสูง ๒ โครงการ ประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสำรองสำหรับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๑ หน่วยรับตรวจ : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	๑	๒๐๐ จำนวน ๔ คน คนละ ๕๐ วัน	๒๐๐	เพื่อตรวจสอบว่า การดำเนินงานโครงการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และมีประโยชน์ เสริมทันเวลา	Performance Operation/Compliance	หลักเกณฑ์การประเมิน และการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑

หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man-Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
เรื่องที่ตรวจสอบ							
๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบบริการข้อมูลการเงินการคลังด้วยบริการอัจฉริยะ หน่วยรับผิดชอบ : สำนักงานเลขานุการกรม							
๑.๕ สำนักงานคลังเขต	ปานกลาง	๑	๑๓๒ จำนวน ๖ คน คนละ ๒๒ วัน	๑๓๒	สำนักงานคลังเขต - เพื่อสอบทานการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต - เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินและการบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบของคลังเขตทั้ง ๙ เขต	Management/Performance Operation/ Financial/ Compliance	
๑.๖ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในฐานะส่วนราชการและในฐานะหน่วยงานกลาง หน่วยรับผิดชอบ : สำนักงานเลขานุการกรม	สูง	๑	๓๐ จำนวน ๓ คน คนละ ๑๐ วัน ๑๔๐ จำนวน ๔ คน คนละ ๓๕ วัน	๓๐ ๑๔๐	เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินและการบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด	Financial/ Compliance /Operation	ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๔๒/ว๓๔๔ ลงวันที่ ๑๖ ต.ค. ๖๑ ให้รายงานผล การตรวจสอบ ให้ สดง. ทราบ

หน่วยรับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบ (Man-Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.๗ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจที่ค้ำของของบริษัทสินทรัพย์ไทย (บสท.) หน่วยรับผิดชอบ : สำนักงานเลขานุการกรม		๑	๓๐ จำนวน ๒ คน คนละ ๑๕ วัน	๓๐	เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินและ การบันทึกบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	Financial/ Compliance /Operation	ตามที่ได้รับการแต่งตั้ง ให้เป็นผู้สอบบัญชีของ เงินสวัสดิการ แต่ละประเภท
๑.๘ ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี ๑) กองทุนสวัสดิการกรมบัญชีกลาง ๒) เงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลของกรมบัญชีกลาง ๓) เงินสลากพิเศษ โครงการหารายได้เพื่อการสาธารณประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ๔) เงินสลากการกุศลกรมบัญชีกลาง (๒๕๕๐)		๑๓	๑๒ จำนวน ๔ คน คนละ ๓ วัน	๑๕๖	เพื่อตรวจสอบว่าการจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง รวมทั้งประเมิน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินว่าเป็นไป ตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดหรือไม่	Financial/ Compliance	
๑.๙ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและ สรุปรายงานจากการพิจารณาหน่วยงาน		๑	๗๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑๕ วัน	๗๕	เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในของกรมบัญชีกลาง ครอบคลุมครบทุกด้าน รวมทั้งสอบทาน ความเพียงพอเหมาะสมของการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ตลอดจนสรุปภาพรวมจากการพิจารณา ต่อหน่วยงาน		ตามที่ได้รับการแต่งตั้ง กระทั่งกรรมการคลังว่าด้วย มาตราฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑.๑๐ งานให้คำปรึกษา		๑๐	๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑ วัน	๕๐	เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ กระบวนการปฏิบัติงานให้สามารถบรรลุผล ตามที่ได้รับมอบหมาย		
๑.๑๑ งานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ (รวมงานตรวจสอบเพิ่มเติม)		๑	๗๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑๕ วัน	๗๕			
รวมงานตรวจสอบ				๑,๑๘๙			

หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบ (Man-Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
เรื่องที่ตรวจสอบ							
๒. งานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน							
๒.๑ การติดตามประเมินผลตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา และรายงานผลการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ	๓	๓	๖ จำนวน ๒ คน คนละ ๓ วัน	๑๘	เพื่อติดตามว่า หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และผลดำเนินการก่อให้เกิดการปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น		
๒.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	๑	๑	๑๕ จำนวน ๓ คน คนละ ๕ วัน	๑๕	เพื่อจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี		ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๖
๒.๓ จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๑	๑	๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑ วัน	๕	เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา		หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๔.๒ ๖๒๗๓ ลงวันที่ ๒๙ ก.ย. ๕๗
๒.๔ การจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑	๑	๒ จำนวน ๒ คน คนละ ๑ วัน	๒	เพื่อจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของกลุ่มตรวจสอบภายใน		
๒.๕ การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี	๑	๑	๒ จำนวน ๒ คน คนละ ๑ วัน	๒	เพื่อจัดเก็บปริมาณงานด้านการตรวจสอบภายในตามผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยมาจัดทำต้นทุนของกลุ่มตรวจสอบภายใน		
๒.๖ การทบทวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และติดตามผลการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงฯ	๓	๓	๑ จำนวน ๒ คน คนละ ๐.๕ วัน	๓	เพื่อทบทวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ		
รวมงานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน				๔๕			
รวมจำนวนคน-วัน ที่ใช้ทั้งหมด				๑,๒๓๔			

หมายเหตุ

๑. จำนวนคน - วัน ของการตรวจสอบ

๑) งานตรวจสอบ	๙๘๙
งานประจำ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๒๐๐
รวม	๑,๑๘๙
๒) งานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๔๕
จำนวนคน-วันที่มีอยู่ของอัตรากำลัง ๖ คน	๑,๒๓๔
รวม	๑,๒๓๐
ผลต่าง	๕

๒. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะดำเนินการในส่วนของการตรวจสอบโครงการต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงสูง และแผนงานประจำ และงานที่ได้รับมอบหมายก่อนหน้าผลการดำเนินงานสำเร็จลุล่วงโดยเร็ว จึงจะดำเนินการตรวจสอบโครงการต่าง ๆ ในเรื่องที่มีความเสี่ยงปานกลาง ในลำดับต่อไป

๓. ประเภทของการตรวจสอบ :

Performance Audit	ตรวจสอบการดำเนินงาน	Financial Audit	ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี
Compliance Audit	ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ	Operation Audit	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน
Management Audit	ตรวจสอบการบริหาร	Information Technology Audit	ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี (๑ ต.ค. ๒๕๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖)

๑. การคำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับ ๑ คน

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕	วัน
หัก ๑. วันหยุดประจำปี	๑๐๔		วัน
๒. วันหยุดนักขัตฤกษ์	๑๙		วัน
๓. วันลาโดยเฉลี่ย แต่ละกรณี			
- วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐		วัน
- วันลาป่วย/กิจ	๑๐		วัน
- วันอบรม/สัมมนา	๑๕	๓๕	
๔. วันที่เพิ่มประสิทธิภาพของงาน	๒	๑๖๐	วัน
คงเหลือวันทำการสุทธิ/ปี/คน		๒๐๕	วัน

๒. คำนวณจำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดในภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

$$\begin{aligned}\text{จำนวน Man-Day} &= ๒๐๕ \times ๖ \\ &= ๑,๒๓๐\end{aligned}$$

หมายเหตุ ตั้งสมมติฐานการคำนวณจำนวนคน-วัน ดังนี้

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีอัตรากำลัง จำนวน ๘ อัตรา ประกอบด้วย

ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ อัตรา (ปฏิบัติงานจริง ๕ อัตรา ว่าง ๑ อัตรา)

พนักงานราชการ ๑ อัตรา

ลูกจ้างชั่วคราว ๑ อัตรา (ปฏิบัติงานธุรการ)

๒. วันที่เพิ่มประสิทธิภาพของงาน หมายถึง วันที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในแต่ละคนทบทวน
การปฏิบัติงานของตน เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงาน

กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กำหนดเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานตรวจสอบ														
๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการ ความมั่นคงปลอดภัยสำหรับสารสนเทศ หน่วยรับตรวจ : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร														ขวัญกมล วัฒนกุล พิมลศิริ รัชดาภรณ์ อมรรัตน์
๑.๒ ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วยรับตรวจ : กองกฎหมาย														ขวัญกมล วัฒนกุล อมรรัตน์
๑.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและติดตามการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม														ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์ วิไลรัตน์

[illegible]

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ												ผู้รับผิดชอบ	
- สรุปภาพรวมผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ภายในเขตของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ขวัญกมล พิมลศิริ รัชดาภรณ์	
	๑.๖ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีในฐานะส่วนราชการ และในฐานะหน่วยงานกลาง หน่วยรับผิดชอบ : สำนักงานเลขานุการกรม													ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์
	๑.๗ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจ ที่ค้างค้างของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.) หน่วยรับผิดชอบ : สำนักงานเลขานุการกรม													ขวัญกมล วิไลรัตน์
	๑.๘ ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี													ขวัญกมล พิมลศิริ รัชดาภรณ์ วิไลรัตน์
๑.๘.๑ กองทุนสวัสดิการกรมบัญชีกลาง													ขวัญกมล ณัฐพล พิมลศิริ รัชดาภรณ์ อมรรัตน์	
๑.๘.๒ เงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลกรมบัญชีกลาง														
๑.๘.๓ เงินสลากพิเศษโครงการอาหารได้เพื่อการ สาธารณสุขประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๔๔														
๑.๘.๔ เงินสลากการกุศลกรมบัญชีกลาง (๒๕๔๐)														
๑.๙ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและ สรุปภาพรวมจากการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน														
๑.๑๐ งานให้คำปรึกษา													ทุกคน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ผู้รับผิดชอบ
	๑.๑ งานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ													
	๒. งานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน													ทุกคน
	๒.๑ การติดตามประเมินผลตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา และรายงานผลการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ					—			—				—	ขวัญกมล พินลสิริ
	๒.๒ จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี												—	ขวัญกมล รัชดาภรณ์
	๒.๓ จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	—											—	ทุกคน
	๒.๔ จัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี		—											ขวัญกมล สวัสดิ์
	๒.๕ การจัดจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี													ขวัญกมล สวัสดิ์
	๒.๖ การทบทวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และติดตามผลการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงฯ	—						—					—	ทุกคน

หมายเหตุ : ระยะเวลาอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม