



สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ไม่อยู่ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง

อ้างอิง: หนังสือกรมบัญชีกลาง กค 0421/112 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗ ๔๓๓๖

ที่ กค ๐๔๒๑/๑๑๒

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่กฎบัตรให้ทุกหน่วยงานภายในกรมทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอเรียนดังนี้

๑. กตณ. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเสนอต่ออธิบดีกรมบัญชีกลาง (นายประภาศ คงเอียด) และได้รับอนุมัติแผนดังกล่าวเมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กค ๐๔๒๑/๙๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๑) เนื่องจากได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง นางสาวกุลยา ตันติเตมิท ให้ดำรงตำแหน่งอธิบดีกรมบัญชีกลาง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป กตณ. จึงเห็นควรนำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้รับอนุมัติเมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ เสนออธิบดีกรมบัญชีกลางเพื่อทราบ

ทั้งนี้ หากอธิบดีมีความเห็นว่า มีประเด็นอื่นใด ที่เห็นควรให้มีการตรวจสอบเพิ่มเติม ขอได้โปรดสั่งการ เพื่อ กตณ. จะได้ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบต่อไป

๒. กตณ. ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง ฉบับประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ พบว่า กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลางดังกล่าวมีสาระสำคัญเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๑. พิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หากเห็นชอบ ขอได้โปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบฯ ตามเอกสารแนบ ๑

๒. พิจารณากฎบัตรการตรวจสอบภายใน หากเห็นชอบ ขอได้โปรดลงนามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อ กตณ. จะได้ดำเนินการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบต่อไป ตามเอกสารแนบ ๒

อนุมัติและลงนามแล้ว

๒๐ ต.ค. ๖๔

(นางสาวกุลยา ตันติเตมิท)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

วิจิตร หก กิ่งพันธ์

(นางสาวขวัญกมล คลิ่งคล้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗ ๔๓๓๖

ที่ กค ๐๔๒๑/๖๕

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ กฎบัตรให้ทุกหน่วยงานภายในกรมทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอเรียนว่า

๑. กตณ.ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจจะใช้การประเมินความเสี่ยง และคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบอันก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงาน โครงการ และงานที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ สรุปแผนการตรวจสอบได้ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS)

๑.๒ ตรวจสอบการบริหารจัดการการจัดฝึกอบรม

๑.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๔ ติดตามการดำเนินงานโครงการที่มีงบประมาณสูง จำนวน ๖ รายการ

- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสำรองสำหรับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๑

- โครงการพัฒนาระบบสำรองสำหรับระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล

- โครงการจัดหาระบบสำรองข้อมูล Log ของกรมบัญชีกลาง

- โครงการบริหารจัดการระบบการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ

- ค่าจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย

- ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๑.๕ ตรวจสอบสำนักงานคลังเขต ๓ แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานคลังเขต ๔ สำนักงานคลังเขต ๖ และสำนักงานคลังเขต ๙ และสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขตของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙

๑.๖ ตรวจสอบ...



๑.๖ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในฐานะส่วนราชการและในฐานะ
หน่วยงานกลาง

๒) ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจที่คงค้างของบริษัทบริหาร
สินทรัพย์ไทย (บสท.)

๓) ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี

๑.๗ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและ
สรุปภาพรวมจากการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน

๑.๘ งานให้คำปรึกษา งานบริหาร และพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบและงานอื่นที่ได้รับ
มอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. กตณ. ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง ฉบับประกาศ ณ วันที่
๒๕ กุมภาพันธ์ 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. ๒๕๖๕ หากเห็นชอบ ขอให้โปรด
อนุมัติแผนการตรวจสอบฯ ตามข้อ ๑

๒. ทราบผลการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามข้อ ๒

วิญญูมล กิ่งคล้าย

(นางสาววิญญูมล คลิ่งคล้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ + ทราบ

 ๒๘/๙.

(นายประภาส กองเอียด)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง



กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

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

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ว่ามีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

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

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

๕. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๖. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

ขอบเขตการดำเนินการ

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

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวขวัญกมล	คลังคล้าย	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวพิมพ์ลลิตี	ลิ้มปมาลัยพร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางรัชดาภรณ์	दानไทยนำ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔. นางสาวอมรรัตน์	พองมูล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวศุภวรรณ	ภูพันธ์	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 ๘ วัน =	๙,๖๐๐	บาท
๔. ค่าที่พัก ๘๐๐ บาท/คน/วัน X ๕ คน X ๘ วัน =	๓๒,๐๐๐	บาท
๕. ค่าพาหนะ (ค่าน้ำมัน และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง กับการเดินทาง)	๗๓,๐๐๐	บาท
รวม	๑๒๖,๓๖๐	บาท

กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่อครั้ง (Man-Day)	จำนวนคน-วัน ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ประเภทของ การตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. งานตรวจสอบ							
๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการ เงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) หน่วยรับตรวจ : กองกำกับและพัฒนาระบบ เงินนอกงบประมาณ	สูง	๑	๑๒๐ จำนวน ๓ คน คนละ ๔๐ วัน	๑๒๐	เพื่อตรวจสอบว่า ระบบการบริหารจัดการ เงินนอกงบประมาณว่า มีการบริหาร ที่เพียงพอ และเหมาะสมกับ เงินนอกงบประมาณที่ได้รับ	Operation/Compliance/ Management/Performance Information Technology	
๑.๒ ตรวจสอบการบริหารจัดการ การจัดฝึกอบรม หน่วยรับตรวจ : สถาบันพัฒนาบุคลากร ด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	สูง	๑	๑๒๐ จำนวน ๓ คน คนละ ๔๐ วัน	๑๒๐	เพื่อตรวจสอบว่า การบริหารจัดการ การจัดฝึกอบรมสามารถบรรลุ ตามเป้าหมาย และเป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด	Operation/Compliance/ Management/Performance	
๑.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม	สูง	๒	๔๐ จำนวน ๔ คน คนละ ๑๐ วัน	๘๐	เพื่อตรวจสอบว่า การบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการบริหาร ที่เพียงพอ และเหมาะสมกับงบประมาณที่ได้รับ จัดสรร	Operation/Compliance/ Management/Performance	

หน่วยรับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man-Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.๔ ติดตามการดำเนินงานโครงการที่มีงบประมาณสูง ประกอบด้วย ๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบสำรองสำหรับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๑ ๒) โครงการพัฒนาระบบสำรองสำหรับระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล ๓) โครงการจัดการระบบสำรองข้อมูล Log ของกรมบัญชีกลาง ๔) ค่าจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย หน่วยรับผิดชอบ : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ๕) ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ หน่วยรับผิดชอบ : กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ ๖) โครงการบริหารจัดการระบบการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ หน่วยรับผิดชอบ : กองสวัสดิการรักษายาบาล	สูง	๑	๑๐๐ จำนวน ๕ คน คนละ ๒๐ วัน	๑๐๐	เพื่อติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่ และติดตามผลและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน/โครงการ	Operation/Compliance Financial	หลักเกณฑ์การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑

หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบ (Man-Day)	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.๕ สำนักงานคลังเขต - การตรวจสอบสำนักงานคลังเขต จำนวน ๓ แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานคลังเขต ๔ สำนักงานคลังเขต ๖ สำนักงานคลังเขต ๙	ปานกลาง	๑	๙๐ จำนวน ๖ คน คนละ ๑๕ วัน	๙๐	สำนักงานคลังเขต - เพื่อสอบทานการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต - เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - เพื่อตรวจสอบรายงานทางการเงินและการบันทึกบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง	Management/Performance Operation/ Financial/ Compliance	
- สรุปภาพรวมผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขตของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙		๑	๓๐ จำนวน ๓ คน คนละ ๑๐ วัน	๓๐	เพื่อสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบของคลังเขตทั้ง ๙ เขต	Financial/ Compliance /Operation	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๔.๒/วส๔๔ ลงวันที่ ๑๖ ต.ค. ๖๑ ให้รายงานผลการตรวจสอบ ให้ สดง.ทราบ
๑.๖ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีในฐานะส่วนราชการและในฐานะหน่วยงานกลาง หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม	สูง	๑	๑๖๐ จำนวน ๔ คน คนละ ๔๐ วัน	๑๖๐	เพื่อตรวจสอบรายจ่ายงานทางการเงินและการบันทึกบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด	Financial/ Compliance /Operation	
๑.๗ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจที่คลังของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.) หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม		๑	๓๐ จำนวน ๒ คน คนละ ๑๕ วัน	๓๐	เพื่อตรวจสอบรายจ่ายงานทางการเงินและการบันทึกบัญชีที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	Financial/ Compliance /Operation	

หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบ (Man-Day) ต่อครั้ง	จำนวนคน-วันที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑.๘ ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี ๑) กองทุนสวัสดิการกรมบัญชีกลาง ๒) เงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลของกรมบัญชีกลาง ๓) เงินสลากพิเศษ โครงการหารายได้เพื่อการสาธารณประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๔๔ ๔) เงินสลากการกุศลกรมบัญชีกลาง (๒๕๔๐)		๑๓	๑๒ จำนวน ๔ คน คนละ ๓ วัน	๑๕๖	เพื่อตรวจสอบว่าการจัดทำบัญชีและงบการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง รวมทั้งประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินว่าเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดหรือไม่	Financial/ Compliance	ตามที่ได้รับแจ้งการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของเงินสวัสดิการแต่ละประเภท
๑.๙ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและสรุปภาพรวมจากกรรการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน		๒	๘๐ จำนวน ๕ คน คนละ ๑๖ วัน	๑๖๐	เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในของกรมบัญชีกลางครอบคลุมครบทุกด้าน รวมทั้งสอบทานความเพียงพอเหมาะสมของการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ ตลอดจนสรุปภาพรวมจากการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน		ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการครั้งด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑.๑๐ งานให้คำปรึกษา		๑๐	๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑ วัน	๕๐	เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกระบวนการปฏิบัติงานให้สามารถบรรลุผลตามที่ได้รับมอบหมาย		
๑.๑๑ งานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ (รวมงานตรวจสอบเพิ่มเติม)		๑	๑๐๐ จำนวน ๕ คน คนละ ๒๐ วัน	๑๐๐			
รวมงานตรวจสอบ				๑,๑๙๖			

หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	จำนวนคน-วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (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 หน่วยรับผิดชอบได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และผลดำเนินการก่อให้เกิดการปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น		
๒.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	๑	๑	๑๕ จำนวน ๓ คน คนละ ๕ วัน	๑๕	เพื่อจัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี		ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๖
๒.๓ จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๑	๑	๕ จำนวน ๕ คน คนละ ๑ วัน	๕	เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา		หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 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				๑,๒๔๑			

หมายเหตุ

๑. จำนวนคน - วัน ของการตรวจสอบ

๑) งานตรวจสอบ	๘๘๖
งานประจำ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบ	๓๑๐
รวม	๑,๑๙๖
๒) งานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๔๕
จำนวนคน-วันที่มีอยู่ของอัตรากำลัง ๖ คน	๑,๒๔๑
รวม	๑,๒๓๐
ผลต่าง	๑๑

๒. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะดำเนินการในส่วนของการตรวจสอบโครงการต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยงสูง และแผนงานประจำ และงานที่ได้รับมอบหมายก่อนหากผลการดำเนินงานสำเร็จลุล่วงโดยเร็ว 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. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕)

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 อัตราว่าง ๑ อัตรา)
พนักงานราชการ ๑ อัตรา
ลูกจ้างชั่วคราว ๑ อัตรา (ปฏิบัติงานธุรการ)
๒. วันที่เพิ่มประสิทธิภาพของงาน หมายถึง วันที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในแต่ละคนทบทวน
การปฏิบัติงานของตน เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงาน

กรมบัญชีกลาง
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กำหนดเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	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
เรื่องที่ตรวจสอบ													
๑. งานตรวจสอบ													
๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารจัดการ เงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System : NBMS) หน่วยรับตรวจ : กองกำกับและพัฒนาระบบ เงินนอกงบประมาณ													ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์
๑.๒ ตรวจสอบการบริหารจัดการ การจัดฝึกอบรม หน่วยรับตรวจ : สถาบันพัฒนาบุคลากร ด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ													ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์
๑.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและติดตามการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม													ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์ ศุภวรรณ

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
๑.๕ สำนักงานคลังเขต	- การตรวจสอบสำนักงานคลังเขต จำนวน ๓ แห่ง ประกอบด้วย สำนักงานคลังเขต ๔ สำนักงานคลังเขต ๖ สำนักงานคลังเขต ๙													ขวัญกมล พิมลศิริ รัชดาภรณ์ อมรรัตน์ ศุภวรรณ วิไลรัตน์
๑.๖	- สรุปภาพรวมผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ภายในเขตของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีในฐานะส่วนราชการ และในฐานะหน่วยงานกลาง หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม													ขวัญกมล พิมลศิริ รัชดาภรณ์
๑.๗	ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดำเนินงานในการจัดการภารกิจ ที่ตั้งค้างของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.) หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม													ขวัญกมล รัชดาภรณ์ อมรรัตน์ วิไลรัตน์ ขวัญกมล วิไลรัตน์
๑.๘	ตรวจสอบงบการเงินของเงินสวัสดิการ จำนวน ๔ บัญชี ๑.๘.๑ กองทุนสวัสดิการกรมบัญชีกลาง ๑.๘.๒ เงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลกรมบัญชีกลาง ๑.๘.๓ เงินสลากพิเศษโครงการหารายได้เพื่อการ สาธารณประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๔๔ ๑.๘.๔ เงินสลากการกุศลกรมบัญชีกลาง (๒๕๔๐)													ขวัญกมล พิมลศิริ รัชดาภรณ์ วิไลรัตน์

หน่วยรับตรวจ	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
เรื่องที่ตรวจสอบ													
๑.๙ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประเมินระบบการควบคุมภายในและ สรุปภาพรวมจากการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน													ขวัญกมล พิมลสิริ รัชดาภรณ์ อมรรัตน์ ศุภวรรณ
๑.๑๐ งานให้คำปรึกษา													ทุกคน
๑.๑๑ งานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ	ขึ้นอยู่กับช่วงระยะเวลาที่ได้รับมอบหมาย												ทุกคน
๒. งานบริหารและพัฒนาคุณภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน													
๒.๑ การติดตามประเมินผลตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ ในรอบปีที่ผ่านมา และรายงานผลการปฏิบัติตามที่กำหนด ไว้ในแผนการตรวจสอบ													ขวัญกมล ศุภวรรณ
๒.๒ จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี													ขวัญกมล รัชดาภรณ์
๒.๓ จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทาง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ													ทุกคน
๒.๔ จัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี													ขวัญกมล สาวิตรี
๒.๕ การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี													ขวัญกมล สาวิตรี
๒.๖ การทบทวนการควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง และติดตามผลการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงฯ													ทุกคน

หมายเหตุ : ระยะเวลาอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม