



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔๔๒๒  
ที่ กตส. ๐๙๘๗๖๕/๒๕๖๓ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓  
เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

### ๑. ประเด็น

เพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

### ๒. เรื่องเดิม

๒.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๒.๒ ระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรวจสอบส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

(รายละเอียดตามเอกสาร ๑)

### ๓. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในระยะเวลา ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) และประมาณการงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เอกสาร ๒) ตามอัตรากำลังที่มีอยู่จำนวน ๓ อัตรา เสร็จเรียบร้อยแล้ว มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๓.๒ ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ ตรวจสอบด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

๓.๔ ตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ ติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๕ ตรวจสอบงานพัฒนาระบบทekโนโลยีและการสื่อสาร รายการโครงการพัฒนาระบบที่ติดตามการดำเนินงานตามนโยบายของรัฐบาล

/๓.๖ สอบทาน...

๓.๖ สอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้

๓.๗ ตรวจสอบและรับรองบัญชีการเงินสวัสดิการของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ กำหนดไว้

๓.๘ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในครั้งก่อน ว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

๓.๙ งานให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑๐ งานตรวจสอบอื่นๆ ที่จะพึงมีขึ้นในระหว่างปี ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางกำหนดให้ตรวจสอบ

(รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

#### ๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่าแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในระหว่างปีงบประมาณ ให้มีประสิทธิภาพ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เอกสาร ๓)

๔.๒ อนุมัติและมอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาในข้อ ๔ หากเห็นชอบกรุณาอนุมัติและลงนามตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

อนุมัติ

(นายดิสทัต โนตรักษ์)  
เลขานุการนายกรัฐมนตรี  
๒๖ ก.ย. ๒๕๖๓

นางสาวชัชพร สนิทวงศ์ ณ อุธยา).  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๖ ก.ย. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
สำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรี  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานด้านการเงินการบัญชี มีความถูกต้องเพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า มีความเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน โครงการ/แผนงานตลอดจน ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพิ่มมากขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดและสามารถ พิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว

**ประเภทการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ได้แก่**

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

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. หน่วยรับตรวจ
  - ๑.๑ สำนักงานเลขานุการ
  - ๑.๒ กองการต่างประเทศ
  - ๑.๓ กองงานนายกรัฐมนตรี
  - ๑.๔ กองประสานงานการเมือง
  - ๑.๕ กองประสานนโยบายและยุทธศาสตร์
  - ๑.๖ กองพิธีการ
  - ๑.๗ กองสถานที่ ยานพาหนะ และรักษาความปลอดภัย
  - ๑.๘ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

- ๑.๙ สำนักโฆษณาฯ
- ๑.๑๐ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ๑.๑๑ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต

## ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการเงินและบัญชี เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในกระบวนการต่างๆ ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ การบันทึกบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วยรายการ ดังนี้

- (๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
- (๒) การรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment)
- (๓) ค่าใช้จ่าย
  - ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ
  - ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
  - ค่าสาธารณูปโภค
  - รายจ่ายอื่น :
    - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว
    - ค่าใช้จ่ายในการจ้างงานพระราชพิธีและพิธีสำคัญของรัฐบาล
    - ค่าใช้จ่ายบริหารจัดการสำนักงานผู้แทนการค้าไทย
    - ค่าใช้จ่ายสำนักบริหารนโยบายของนายกรัฐมนตรี
    - ค่าใช้จ่ายของผู้แทนพิเศษและที่ปรึกษาผู้แทนพิเศษของรัฐบาลในการขับเคลื่อน

การแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้

ค่าใช้จ่ายโครงการประชาสัมพันธ์นโยบายพิเศษและการกิจกรรมต่างๆ ของรัฐบาล

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการจัดหาวัสดุ ด้วยวิธีดังนี้

- (๑) วิธีประกวดเชิงแข่ง
- (๒) วิธีคัดเลือก
- (๓) วิธีเฉพาะเจาะจง

๒.๓ ด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เป็นการตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ดังนี้

- (๑) ระบบงานความรับผิดทางละเมิด
- (๒) ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง
- (๓) ระบบงานผิดสัญญาเรียบตุน/ลากศึกษา
- (๔) ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๒.๔ ด้านการบริหารงบประมาณ ติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ

๒.๕ ตรวจสอบงานพัฒนาระบบทекโนโลยีและการสื่อสาร รายการโครงการพัฒนาระบบติดตามการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล

๒.๖ สอบท่านและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้

๒.๗ ตรวจสอบและรับรองบัญชีการเงินสวัสดิการของสำนักเลขานุการนายกรัฐมนตรีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายใต้ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ กำหนดไว้

๒.๘ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในครั้งก่อน ว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

๒.๙ งานให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๐ งานตรวจสอบอื่นๆ ที่จะเพิ่มขึ้นในระหว่างปี ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางกำหนดให้ตรวจสอบ

(รายละเอียดขอบเขตและระยะเวลาการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ)

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวชี้พร สนิทวงศ์ ณ อุรยา	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวสุรินรัตน์ เพพหัสдин ณ อุรยา	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกิงเพ็ชร ชัยนาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....*สมรรษา*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชี้พร สนิทวงศ์ ณ อุรยา)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....*ดีศักดิ์*.....ผู้อนุมัติ

(นายดีศักดิ์ ໂທระกิตย์)

เลขานุการนายกรัฐมนตรี