



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๖๓๓, ๒๔๓๙

ที่ กค ๐๒๐๗(๑)/ ๑๗๗

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๑

ปลัด/ 13

วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

### ความเป็นมา

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ประการหนึ่งที่ต้องปฏิบัติเป็นประจำทุกปีคือ การวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ โดยจะต้องเสนอแผนต่อหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายในเดือนกันยายน

### ข้อเท็จจริง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (สตก.) ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔) แล้วเสร็จ ดังมีรายละเอียดโดยสังเขปต่อไปนี้

#### ๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สตก. มีภารกิจในการดำเนินการ ๒ ประการ คือ ๑) ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน และ ๒) ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง) จึงวางแผนตรวจงานทั้ง ๒ ภารกิจ ละ ๖ เรื่อง รวม ๑๒ เรื่อง (งานในส่วนของ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง ยังไม่ทราบจำนวนเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ เนื่องจากปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) ยังไม่กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ทุกกระทรวงถือปฏิบัติ จึงประมาณการโดยใช้วิธีเฉลี่ยจากที่เคยปฏิบัติในปีก่อนๆ จำนวน ๖ เรื่อง/ปี)

สำหรับงานในส่วนของการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงของงาน/ระบบงาน/โครงการ ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยพิจารณาร่วมกับงาน/ระบบงาน/โครงการ ตามที่ท่านเห็นสมควรให้นำมาประเมินความเสี่ยงร่วมกัน ทั้งนี้ สามารถสรุปงาน/ระบบงาน/โครงการ ที่นำมาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ดังนี้

สรุปแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### ๑.๑ ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

๑) ดำเนินการตรวจสอบ งาน/ระบบงาน/โครงการ จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่

ลำดับที่	ส่วนราชการ	งาน/ระบบงาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ*	ระดับความเสี่ยง
๑	สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง	หน้าอกระบบ ตรวจสอบเฉพาะข้อมูลโครงการประชารัฐสวัสดิการ การให้ความช่วยเหลือผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	C,M,O,P	สูง
๒	กรมธนารักษ์	การบริหารจัดการที่ราชพัสดุเชิงพาณิชย์	C,M,O,P	สูง



ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	งาน/ระบบงาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ประเภทการ ตรวจสอบ*	ระดับ ความเสี่ยง
๓	กรมธนารักษ์	โครงการศูนย์บริหารจัดการราคาประเมินทรัพย์สินแห่งชาติ	C,M,O,P	สูง
๔	กรมสรรพสามิต	โครงการติดตั้งเครื่องพิมพ์โค้ดและระบบตรวจสอบการเสียภาษีสุราแช่แบบใหม่	C,M,O,P	กลาง
๕	ทุกส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง	การบริหารจัดการรายจ่ายลงทุน เงินกันไว้เหลื่อมปี (นโยบาย ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง)	C,F,M,O	-
๖	ทุกส่วนราชการในสังกัด กระทรวงการคลัง	การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (มติคณะรัฐมนตรี)	C,F,M,O	-

**หมายเหตุ ประเภทการตรวจสอบ\***

- C หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing : C)
- F หมายถึง การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)
- IT หมายถึง การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT)
- M หมายถึง การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing : M)
- O หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O)
- P หมายถึง การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)

(รายละเอียดประเภทการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

**๒) งานประจำ และงานอื่นๆ เช่น**

- ๒.๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- ๒.๒) การทบทวนกฎบัตรพร้อมกรอบคุณธรรมของ สตค.
- ๒.๓) จัดทำรายงานสรุปแผนและผลการตรวจสอบประจำปี
- ๒.๔) จัดทำรายงานตามแบบประเมินตนเองของ สตค.
- ๒.๕) จัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สตค.
- ๒.๖) สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง (แบบ ปส.)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๗) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง

๒.๘) การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)/การดำเนินงานตามแผนปฏิรูปองค์การของกระทรวงการคลังและสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง

๑.๒ ภารกิจงานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง  
(ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง)

ลำดับ ที่	ภารกิจ	กิจกรรม
๑	การตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒	๑) การติดตามผลการดำเนินโครงการของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (จำนวน ๗ เรื่อง) ๒) การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินโครงการของส่วนราชการในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (จำนวนอย่างน้อย ๖ เรื่อง)
๒	งานสนับสนุนคณะกรรมการฯ	๑) งานประชุมคณะกรรมการฯ (ทุกเดือน)/ งานประชุมร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการ/ผู้ตรวจราชการ/ผู้เกี่ยวข้อง ๒) งานเข้าพบผู้บริหารระดับสูงกระทรวงการคลัง และการจัดทำรายงานการเข้าพบผู้บริหารระดับสูง

ลำดับ ที่	ภารกิจ	กิจกรรม
		๓) งานตรวจติดตามผลปฏิบัติราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง การคลังทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และการจัดทำรายงานผลการตรวจ ๔) งานวิเคราะห์ข้อมูลเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อเป็นประเด็นสำหรับ (๑) การติดตาม สอบทาน และประเมินผลโครงการตามแนวทางการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการประจำปี ที่กำหนดโดยคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) (๒) การติดตาม สอบทาน และประเมินผลเรื่อง/โครงการ ที่มีความสำคัญ ที่คณะกรรมการฯ เห็นควรติดตามผลการดำเนินการ (๓) การติดตาม สอบทาน และประเมินผลเรื่อง/โครงการ ที่คณะกรรมการฯ ได้รับมอบหมายจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง/ปลัดกระทรวง การคลัง ๕) งานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ คณะกรรมการฯ (ปีละ ๒ ครั้ง)

(รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - เอกสารแนบ ๒)

**๒. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔)**

ตามแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ  
ด้วยตนเอง กำหนดให้มีการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี แต่เนื่องจากในสภาวะการณ์  
ปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐมีการปรับปรุงกระบวนการต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลในยุคดิจิทัล ๔.๐  
ที่มีการปรับตัวอย่างรวดเร็วและจะต้องมีความทันสมัยอยู่เสมอ ดังนั้น สตก. จึงได้จัดทำแผนการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบระยะยาวเพียง ๓ ปี เพื่อให้ใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบได้ต่อไป (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๓)

**กฎหมายและระเบียบ**

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑  
กำหนดไว้ ดังนี้ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๔)

**หมวด ๑** ความทั่วไป ข้อ ๑๒ (๑) วรรคหนึ่ง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ  
ในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดกระทรวง

**หมวด ๒** หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้เสนอแผนต่อหัวหน้าส่วนราชการ  
อนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ  
พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมบัญชีกลาง ด้านการปฏิบัติงาน : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดไว้ดังนี้ (รายละเอียด  
ปรากฏตามเอกสารแนบ ๕)

**รหัส ๒๐๑๐** กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ  
ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้อง  
กับเป้าหมายของส่วนราชการ

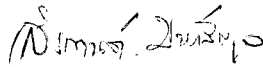
**รหัส ๒๐๑๐.A๑** กำหนดให้การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง  
โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ  
ตรวจสอบ (ถ้ามี) มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

๓. แนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง  
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้ดำเนินการตามกรอบ

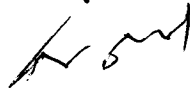
มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๒ มาตรฐานหลัก คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งมีทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น สำหรับประเด็นการวางแผน การปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาว อยู่ในมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนดให้จัดทำครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/ กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๖)

ข้อเสนอพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วย ขอได้โปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ของ สตง. ด้วย จะขอบคุณยิ่ง

  
(นางสิริกานต์ มหาสีตระกูล)  
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

อนุมัติ



(นายประสงค์ พูนธเนศ)  
ปลัดกระทรวงการคลัง  
๒๑ ก.ย. ๒๕๖๑