

สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2558

วัตถุประสงค์ :-

1. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
2. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมและเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในระบบการควบคุมภายใน
4. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี
5. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
6. เพื่อตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในกิจกรรม/โครงการ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
7. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน :-

1. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
2. การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Action Plan)
3. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Engagement Plan)
4. การประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self - Assessment)

ภารกิจหลักของงานตรวจสอบภายใน

1. งานให้ความเชื่อมั่น :- ขอบเขตการตรวจสอบ

| ลำดับที่ | กิจกรรม/โครงการ | ประเภทการตรวจสอบ | หน่วยรับตรวจ |
|----------|---|------------------|------------------------|
| 1 | การดำเนินงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | C, I, P, M | ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ |

/ตาราง...

| ลำดับที่ | กิจกรรม/โครงการ | ประเภทการตรวจสอบ | หน่วยรับตรวจ |
|----------|---|------------------|---|
| 2 | การใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทน เหมาะจ่ายแทนการจัดการรถประจำตำแหน่ง สำหรับข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง | C, F, M | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 3 | ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) | C, F, M | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 4 | การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการ กรณีการ เบิกจ่ายที่ไม่ได้อยู่ในระบบจ่ายตรง | C, F | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 5 | ตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (2 รอบ) | C, F | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 6 | การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการ เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ของส่วนราชการ | C, F, M | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 7 | ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ | C, F | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 8 | การตรวจสอบงบการเงิน (หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0506/ว 171 ลว 6 ก.ค. 2555) | C, F | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 9 | ประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2557 (แบบ ปส.) | C, M | ทุกหน่วยงานภายใน สำนักงานบริหารหนี้ สาธารณะ |
| 10 | การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกองทุน บริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะ และพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ | C, F, O | สำนักพัฒนาตลาด ตราสารหนี้ |
| 11 | ตรวจสอบระบบรับและนำส่งตามระบบ GFMIS | C, F | สำนักงานเลขาธิการกรม |
| 12 | โครงการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย และอุปกรณ์ทดแทนในระบบฐานข้อมูล หนี้สาธารณะ (GFMIS-TR) | C, F, P | ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 13 | โครงการจ้างที่ปรึกษาพิจารณาความเหมาะสม ในการเบิกจ่ายเงินกู้และติดตามความก้าวหน้า ของโครงการเงินกู้ในประเทศและให้กู้ต่อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 | C, F, O | สำนักบริหารการระดมทุน โครงการลงทุนภาครัฐ |

/ลำดับที่...

| ลำดับที่ | กิจกรรม/โครงการ | ประเภทการตรวจสอบ | หน่วยรับตรวจ |
|----------|--|------------------|--|
| 14 | โครงการออกบัญชีของ สบง. เพื่อส่งเสริมการออมผ่านการลงทุนในพันธบัตรออมทรัพย์ และเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับตราสารหนี้ภาครัฐแก่ประชาชนทั่วไป สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 | C, F, P | สำนักพัฒนาตลาดตราสารหนี้ |
| 15 | โครงการจ้างที่ปรึกษาในการบริหารเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำ และสร้างอนาคตประเทศ พ.ศ. 2555 | C, F, P | สำนักบริหารการระดมทุนระบบบริหารจัดการน้ำ |
| 16 | โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการจัดระดับความน่าเชื่อถือรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินภาครัฐ | C, F, O | สำนักจัดการหนี้ 2 |

หมายเหตุ :- 1. ประเภทการตรวจสอบ มีดังนี้

- 1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) = F
- 2) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) = P
- 3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) = O
- 4) การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) = M
- 5) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) = C
- 6) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Audit) = I

2. โครงการที่ 1-10 เป็นโครงการที่ดำเนินการตามแนวนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง

3. โครงการที่ 11-16 เป็นโครงการที่เลือกจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง

2. งานการให้คำปรึกษา :-

การให้คำปรึกษาปัญหาในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

3. งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ :-

3.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

3.2 การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ/การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่างๆ

ตามหนังสือสั่งการภายในและภายนอก

3.3 การจัดทำรายงานแบบประเมินตนเอง

3.4 การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (กลุ่มตรวจสอบภายใน)

4. งานตามภารกิจอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย :-

4.1 การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ

4.2 การเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงานตามตัวชี้วัด

4.3 ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

5. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน :-

5.1 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

นางสาวอุปมา ใจหงษ์

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน

5.2 ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ :-

5.2.1 นางสาวภัศราภา ตั้งกาญจนภาสน์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

5.2.2 นางสาวศศิธร แจ่มสว่าง

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

5.2.3 นายณัฐ ตรีศรี

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

5.3 บริหารงานทั่วไป

นางสาวณิชาภัทร ขวัญกลับ

นักจัดการงานทั่วไป

6. งบประมาณ :-

วางแผนให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องแก่การพัฒนามาตรฐาน
การตรวจสอบภายในเป็นเงินประมาณ 50,000 บาท

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ผู้อนุมัติ





(นางสาวอุปมา ใจหงษ์)

(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

การคำนวณ Man – Day ทั้งหมดของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลา 1 ปี

1) คำนวณหาวันทำการ (โดยประมาณ) ใน 1 ปี สำหรับ 1 คน ดังนี้

| | | | | |
|--|-----|----|-----|-----|
| จำนวนวันทั้งหมดใน 1 ปี | | | 365 | วัน |
| หัก 1. วันหยุดประจำสัปดาห์ | 104 | | | วัน |
| 2. วันหยุดนักขัตฤกษ์ (รวมวันหยุดชดเชย (ถ้ามี)) | 20 | | | วัน |
| 3. วันลาโดยเฉลี่ย ในกรณีต่าง ๆ คือ | | | | |
| 1) วันลาพักผ่อนประจำปี | 10 | | | วัน |
| 2) วันลาป่วย/กิจ | 10 | | | วัน |
| 3) วันอบรม/สัมมนา | 40 | 60 | 184 | วัน |
| คงเหลือจำนวนวันทำการสุทธิ/ปี | | | 181 | วัน |

2) คำนวณหาจำนวนคน – วัน (Man – Day) ที่มีทั้งหมดใน 1 ปี ในภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

$$\begin{aligned}\text{จำนวน Man – Day ทั้งหมด} &= 5 \times 181 \\ &= 905 \text{ วัน}\end{aligned}$$

หมายเหตุ 1. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

| | |
|---------------------------------|----------------------------------|
| 1.1 นางสาวอุปมา ใจหงษ์ | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| 1.2 นางสาวภัสรภา ตั้งกาญจนภาสัน | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 1.3 นางสาวศศิธร แจ้งสว่าง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 1.4 นายณัฐ ตรีศร | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 1.5 นางสาวณิชชาภัทร ขวัญกลับ | นักจัดการงานทั่วไป |