

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมีความรับผิดชอบในการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจของงานตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานทำให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดเป้าหมายขอบเขตของงานครอบคลุมงานตรวจสอบการวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยง และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- (1) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- (2) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (3) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- (4) เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- (5) เพื่อให้เลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประเภทการตรวจสอบ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่

- (1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
- (2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อกำหนดอื่น ๆ
- (3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยเน้นถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า

การตรวจสอบด้าน/เรื่อง	แผนการตรวจสอบ
4. การตรวจสอบอื่น ๆ 4.1 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตรมาส ที่ 4 4.2 การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 4.3 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาส ที่ 1 4.4 การตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง 4.5 การตรวจสอบนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี 4.6 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 2 4.7 การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 3	ต.ค. - พ.ย. 68 พ.ย. - ธ.ค. 68 ม.ค. - ก.พ. 69 ก.พ. 69 เม.ย. - มิ.ย. 69 เม.ย. - พ.ค. 69 ก.ค. - ส.ค. 69

5. ระยะเวลาการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2568 ถึงเดือนกันยายน 2569

6. เทคนิควิธีการตรวจสอบ

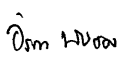
ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธีการสุ่ม และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การตรวจสอบบัญชี ทะเบียนคุม การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน การสอบทาน การสัมภาษณ์ การยืนยัน ทดสอบการคำนวณ และวิธีอื่น ๆ

7. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีการใช้เงินงบประมาณในการตรวจสอบแต่อย่างใด

8. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจิรภา พันธผล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ 
 (นางจิรภา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
 วันที่ 29 ก.ย. 2568

ลงชื่อ 
 (นางณัฐจารี อนันตศิลป์)
 เลขาธิการคณะรัฐมนตรี
 วันที่ 30 ก.ย. 2568