



บันทึกข้อความ

สำนักงานบริหาร
เลขที่รับ 2754
วันที่ 28 ก.ย. 2561
เวลา 14.33.76 น.

ส่วนราชการ... ต.น. สกธ. โทรศัพท ๑๓๖๕๑

ที่ ยธ ๐๙๐๖/๖๔

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผอ.สกธ.

ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติก่อนดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้กรอบแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒) โดยพิจารณากำหนดประเด็นการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแล ความเสี่ยง และการควบคุมการดำเนินงานองค์กร ดังนี้

๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบบัญชี กองทุนสวัสดิการภายในส่วนราชการสำนักงานกิจการยุติธรรม และการตรวจสอบการปฏิบัติงานการกำกับดูแลด้านการเงิน บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ได้แก่ การสอบทานการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน และการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance & Operation Auditing) ได้แก่ การสอบทานการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของส่วนราชการ

๔. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบแนวทางการบริหารจัดการและการควบคุมระบบสารสนเทศ-สกธ.

๕. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ได้แก่ สอบทานมาตรฐานการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลและการควบคุมที่ดี ประกอบด้วย ๑) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงาน ๒) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล ๓) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณ ๔) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการติดตามและประเมินผล ๕) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการ และการควบคุมทั่วไป เทคโนโลยีสารสนเทศ ๖) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี ๗) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการเปิดเผยและการเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร และ ๘) มาตรฐานการดำเนินงานด้านคุณธรรมจริยธรรมของส่วนราชการ

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงสำคัญตามข้อตกลงของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้านอื่นๆ รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและลงนามในแผนการตรวจสอบดังกล่าว

๐๕ ๐๗

(นางสาวชื่นกมล มีศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบลงนามแล้ว

๐๕ ๐๗

(นายวัลลภ นาคบัว)

ผู้อำนวยการสำนักงานกิจการยุติธรรม
๐๕ ๐๗

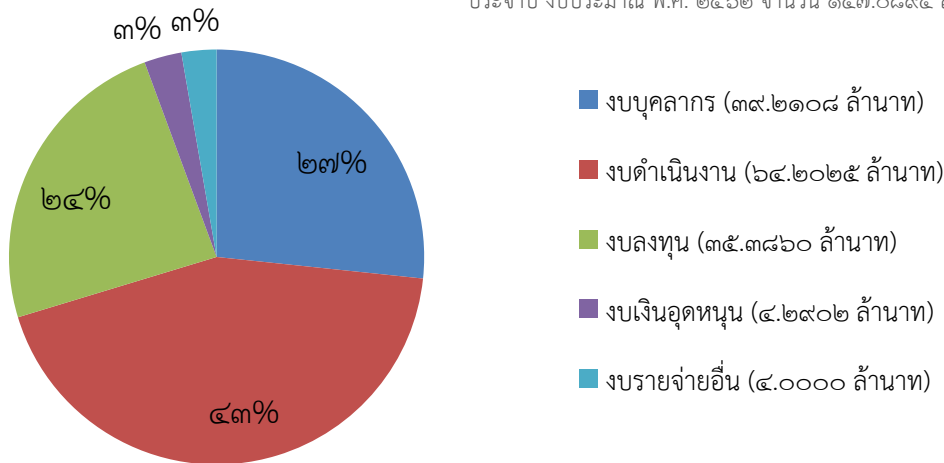
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานกิจการยุติธรรม

ข้อมูลทั่วไป

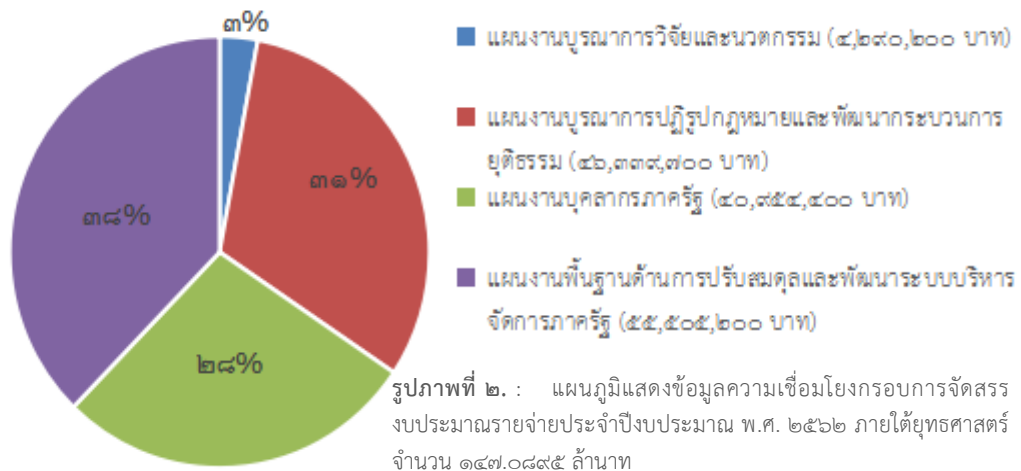
๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานกิจการยุติธรรมได้รับอนุมัติงบประมาณ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๔๗.๐๘๙๕ ล้านบาท (หนึ่งร้อยสี่สิบเจ็ดล้านแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) โดยมีกรอบงบประมาณและความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การจ้ดสรรงบประมาณ ดังนี้

๑.๑ งบประมาณภายใต้แผนการปฏิบัติงานและแผนเบิกจ่ายงบประมาณ (๑๔๗.๐๘๙๕ ล้านบาท)

รูปภาพที่ ๑. : แผนภูมิแสดงข้อมูลเปรียบเทียบวงเงินงบประมาณแต่ละหมวด
รายการที่ได้รับจัดสรรภายใต้แผนการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายงบประมาณ
ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๔๗.๐๘๙๕ ล้านบาท



๑.๒ ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การจ้ดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



๒. อัตรากำลังปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในปัจจุบัน จำนวน ๑ คน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ วิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๔. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.)
- ๑.๒ กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)
- ๑.๓ สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.)
- ๑.๔ สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)
- ๑.๕ กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.)
- ๑.๖ ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนข.)
- ๑.๗ สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม(สทก.)
- ๑.๘ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)
- ๑.๙ กลุ่มสื่อสารองค์กร (สสอ.)
- ๑.๑๐ ส่วนนโยบายและยุทธศาสตร์ยุติธรรมชุมชนและยุติธรรมจังหวัด (สขจ.)
- ๑.๑๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตน.)

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ (เวลาการปฏิบัติงาน ๒๓๘ วันทำการ)

๒.๑ งานให้ความเชื่อมั่น

๒.๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ได้แก่

- การตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการภายในส่วนราชการสำนักงานกิจการยุติธรรม (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๑๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๒๐ ของเวลาการปฏิบัติงาน)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานการกำกับดูแลด้านการเงิน บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒ รอบ (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๓๖ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๕ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ได้แก่

- การสอบทานการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๑๔ วัน คิดเป็นร้อยละ ๕.๘๘ ของเวลาการปฏิบัติงาน)
- การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๔ รอบ (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๒๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๗๖ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๑.๓ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance & Operation Auditing) ได้แก่

- การสอบทานการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของส่วนราชการ จำนวน ๒ รอบ (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๓๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๙๗ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๑.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบแนวทางการบริหารจัดการและการควบคุมระบบสารสนเทศ-สท. (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๒๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๐ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๑.๕ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ได้แก่ สอบทานมาตรฐานการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลและการควบคุมที่ดี ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงาน
๒. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล
๓. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณ
๔. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการติดตามและประเมินผล
๕. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการและการควบคุมทั่วไป

เทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน บัญชี
๗. มาตรฐานการดำเนินงานด้านการเปิดเผยและการเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร
๘. มาตรฐานการดำเนินงานด้านคุณธรรมจริยธรรมของส่วนราชการ

(ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๒๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๐ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ ได้แก่ การตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงสำคัญตามข้อตกลงกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้านอื่นๆ เช่น ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ฯลฯ จำนวน ๒ รอบ (ระยะเวลาในการตรวจสอบ รวม ๒๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๐ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๒. งานการให้คำปรึกษา ได้แก่ การให้คำปรึกษา แนะนำ และจัดทำคู่มือการดำเนินงานอย่างน้อย ๑ เรื่อง (ระยะเวลารวม ๒๓ วัน คิดเป็นร้อยละ ๙.๖๖ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๒.๓ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้แก่ การเข้ารับการฝึกอบรมและสนับสนุนการดำเนินงานองค์กรด้านอื่นๆ (ระยะเวลารวม ๒๔ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๘ ของเวลาการปฏิบัติงาน)

๓. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ : ตรวจสอบข้อมูลและการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รายละเอียดปรากฏตามแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

นางสาวชินกมล

มีศิลป์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน : -

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวชินกมล มีศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายวัลลภ นาคบัว)

ผู้อำนวยการสำนักงานกิจการยุติธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานกิจการยุติธรรม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												จำนวน คน/วัน	สัดส่วน ร้อยละ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ ความสำคัญและความเชื่อมโยงหน้าที่และอำนาจ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
สล.	๑. งานให้ความเชื่อมั่น																	
	๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ได้แก่																	
	๑.๑.๑ ตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการภายในส่วนราชการสำนักงานกิจการยุติธรรม	๑ ครั้ง/ปี													๑ คน / ๑๐ วัน		๑๖ ก.พ. - ๔ มี.ค. ๖๒	- ระเบียบกองทุนสวัสดิการ ฯ (ข้อ ๒๗)
	๑.๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานการกำกับดูแลด้านการเงิน บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างตามประเด็นความเสี่ยง/การควบคุมภายใน สกธ. และข้อสั่งการของสตง-กรมบัญชีกลาง - รอบ ๖ เดือนแรก - รอบ ๖ เดือนที่สอง	๒ ครั้ง/ปี													๑ คน / ๒๔ วัน ๑ คน / ๑๒ วัน ๑ คน / ๔๖ วัน		๕ มี.ค. - ๕ เม.ย. ๖๒ ๑๑ - ๓๑ ก.ค. ๖๒	- พรบ.วินัยการเงินการคลัง ๒๕๖๑ - ประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่สตง-กรมบัญชีกลางกำหนด - ปิจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สกธ.
สภ.	๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ได้แก่																	
	๑.๒.๑ สอบทานการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง / ปี													๑ คน / ๑๔ วัน		๑๑ - ๒๘ ธ.ค. ๖๑	- พรบ.วินัยการเงินการคลัง ๒๕๖๑ - ระเบียบ คตง. ว่าด้วยการควบคุมภายในฯ ๒๕๔๔
	๑.๒.๒ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค - ประจำปีไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๑ - ประจำปีไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๒ - ประจำปีไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๒ - ประจำปีไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒	๔ ครั้ง / ปี													๑ คน / ๗ วัน ๑ คน / ๘ วัน ๑ คน / ๕ วัน ๑ คน / ๘ วัน ๑ คน / ๔๒ วัน		๑ - ๙ พ.ย. ๖๑ ๒ - ๑๑ ม.ค. ๖๒ ๘ - ๑๒ เม.ย. ๖๒ ๑ - ๑๐ ก.ค. ๖๒	- มติคณะรัฐมนตรีกำหนด เมื่อวันที่ ๖ มิ.ย. ๖๐ - ความเสี่ยงสำคัญที่สตง-กรมบัญชีกลางกำหนด
สภ.	๑.๓ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance & Operation Auditing) ได้แก่																	
	๑.๓.๑ การดำเนินงานกิจกรรม/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของส่วนราชการ - รอบที่ ๑ - รอบที่ ๒.	๒ ครั้ง / ปี													๑ คน / ๑๙ วัน ๑ คน / ๑๙ วัน ๑ คน / ๓๘ วัน		๑๒ พ.ย. - ๗ ธ.ค. ๖๑ ๒ - ๓๑ พ.ค. ๖๒	- ประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่สตง-กรมบัญชีกลางกำหนด - ปิจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สกธ.
สพก.	๑.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Auditing) ได้แก่																	
	- ตรวจสอบแนวทางการบริหารจัดการและการควบคุมระบบสารสนเทศ-สกธ.	๑ ครั้ง / ปี													๑ คน / ๒๐ วัน ๑ คน / ๒๐ วัน		๔ - ๒๘ มิ.ย. ๖๒ ๘.๔๐	- นโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศฯ - ปิจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สกธ.

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												จำนวน คน/วัน	สัดส่วน ร้อยละ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ ความสำคัญและความเชื่อมโยงหน้าที่และอำนาจ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
สภ.	๑.๕ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ได้แก่ สอบทานมาตรฐาน ดำเนินงานด้านการกำกับดูแลและการควบคุมที่ดี : ๑) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงาน ๒) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล ๓) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณ ๔) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการติดตามและประเมินผล ๕) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการและการควบคุมทั่วไป เทคโนโลยีสารสนเทศ ๖) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน บัญชี ๗) มาตรฐานการดำเนินงานด้านการเปิดเผยและการเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร ๘) มาตรฐานการดำเนินงานด้านคุณธรรมจริยธรรมของส่วนราชการ	๑ ครั้ง/ปี													๑ คน / ๒๕ วัน		๑ ส.ค. - ๖ ก.ย. ๖๒	- มาตรฐานการตรวจสอบภายใน - แนวทางการประเมินตนเอง - เกณฑ์ประเมินการประกันคุณภาพฯ - แผนยุทธศาสตร์พัฒนาการตรวจสอบภายใน สภ. ฯ - แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ฯ
															๑ คน / ๒๕ วัน	๑๐.๕๐		
สภ.	๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ได้แก่ - การตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงสำคัญตามข้อตกลงของกรมบัญชีกลางและสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินด้านอื่นๆ เช่น ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ฯลฯ	๒ ครั้ง / ปี รอบที่ ๑ รอบที่ ๒													๑ คน / ๑๐ วัน		๑๗ - ๓๐ เม.ย. ๖๒ ๑๓ - ๒๐ ก.ย. ๖๒	- ประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ส่ง-กรมบัญชีกลางกำหนด
															๑ คน / ๑๐ วัน			
															๑ คน / ๒๐ วัน	๘.๔๐		
	๒. งานการให้คำปรึกษา - การให้คำปรึกษา แนะนำ และจัดทำคู่มือการดำเนินงาน อย่างน้อย ๑ เรื่อง ๓. ปฏิบัติงานด้านอื่นๆ - เข้าร่วมการฝึกอบรมและสนับสนุนการดำเนินงานองค์กรด้านอื่นๆ														๑ คน / ๒๓ วัน			
															๑ คน / ๒๔ วัน			
															๑ คน / ๔๗ วัน	๑๙.๗๕		

หมายเหตุ ๑. จำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ ใน ๑ ปี ใช้ ๑๙๑ วัน/คน (๒๓๘ วัน - ๖๑ วัน)

รวม ๑๐๐

๒. กำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม


 (นางสาวชินกมล มีศิลป์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
 ผู้รับผิดชอบดำเนินงาน