



3330
4 กย 61

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๕๖๐๙

ที่ กค ๐๓๑๘/๒๕๗ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ๓ ปี (ระดับหน่วยงาน ระยะที่ ๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ และแผนการตรวจสอบ (ระดับกิจกรรม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ท่านอธิบดี

๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ (เอกสาร ๑) หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางและที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ (เอกสาร ๒) เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน ๔ ด้าน รวม ๑๖ ประเด็น โดย

ประเด็นที่ ๘ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ให้มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ โดยจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

ประเด็นที่ ๙ การวางแผนการตรวจสอบ ให้มีการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้ส่วนราชการอนุมัติภายในเดือนกันยายน และจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) ไม่เกิน ๕ ปี

๓. กรมบัญชีกลางได้กำหนดเรื่องให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๓.๑ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๓.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและแห่ง

๓.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

๓.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๓.๖ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประสานกับกรมบัญชีกลาง กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบ กองตรวจสอบภาครัฐ แล้วให้ถือปฏิบัติตามนัยหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ (เอกสาร ๓) ไปพลางก่อนจนกว่ากรมบัญชีกลางจะมีหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลง โดยให้เตรียมการตรวจสอบตามนโยบายเพิ่มเติมของกรมบัญชีกลางไว้ด้วย

๔. กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน/กิจกรรมหรือภารกิจหลักตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยชี้แจงทำความเข้าใจและแจ้งเวียนให้สำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมและพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้วรวม ๑๗ หน่วยงาน และ ๗๖ พื้นที่ สรุปการจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานได้ตามที่แนบ (เอกสาร ๔)

๕. กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ๓ ปี (ระดับหน่วยงาน ระยะที่ ๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ (เอกสาร ๕) และแผนการตรวจสอบ (ระดับกิจกรรม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เอกสาร ๖) ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- ๕.๑ วัตถุประสงค์และขอบเขตในการตรวจสอบ
- ๕.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละหน่วยรับตรวจ
- ๕.๓ ความถี่ในการตรวจสอบ
- ๕.๔ หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบประจำปี
- ๕.๕ ระยะเวลาที่จะทำการตรวจสอบแต่ละเรื่อง
- ๕.๖ จำนวนคน/วันที่จะทำการตรวจสอบแต่ละเรื่อง
- ๕.๗ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
- ๕.๘ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ (ระดับหัวหน้าสายตรวจ)
- ๕.๙ งบประมาณที่ใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

๑. แผนการตรวจสอบ ๓ ปี (ระดับหน่วยงาน ระยะที่ ๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔
๒. แผนการตรวจสอบ (ระดับกิจกรรม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

อำนวยการฯ

(นางอัญชลี แก้วประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

5.๒๖

(นายเพชร อนันตศิลป์)

อธิบดีกรมธนารักษ์

แผนการตรวจสอบ 3 ปี (ระดับหน่วยงาน ระยะที่ 1)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว 353 ลงวันที่ 8 กันยายน 2559 กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ พ.ศ. 2559 เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน 4 ด้าน รวม 16 ประเด็น โดยประเด็นพิจารณาที่ 8 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยง และนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ โดยจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ และประเด็นพิจารณาที่ 9 การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) ไม่เกิน 5 ปี

กรมธนารักษ์เป็นหน่วยงานราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง มีภารกิจเกี่ยวกับการปกครอง ดูแล บำรุงรักษา และพัฒนาที่ราชพัสดุ ให้มีมูลค่าเพิ่มหรือก่อให้เกิดรายได้ การประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์สูงสุดของประเทศชาติและประชาชน การผลิตเหรียญกษาปณ์และการจัดสร้างเครื่องราชอิสริยยศ เครื่องราชอิสริยาภรณ์ และของสิ่งจ้าง ด้วยวิธีการผลิตที่ได้มาตรฐานสากลและมีต้นทุนที่เหมาะสมเพื่อให้มีจำนวนที่เพียงพอ ตลอดจนบริหารเงินตราและเก็บรักษาทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดินให้มีความปลอดภัยและอยู่ในสภาพที่ดี เพื่อนำออกเผยแพร่และสืบทอดมรดกทางวัฒนธรรม

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมธนารักษ์ กระทรวงการคลัง พ.ศ. 2557 (เอกสาร 5.1) ให้แบ่งส่วนราชการกรมธนารักษ์เป็น 19 สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม มีกลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม มีสำนักงานธนารักษ์พื้นที่เป็นหน่วยงานที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค รวม 76 พื้นที่ มีอัตรากำลัง ฅ วันที่ 30 กันยายน 2560 รวม 3,643 คน แยกเป็นหน่วยงานส่วนกลาง รวม 1,995 คน¹ และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ รวม 1,648 คน

เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ พ.ศ. 2559 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงานและกิจกรรม/ภารกิจหลัก และนำผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้มาใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ โดยจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังให้สอดคล้องกับเป้าหมายของกรมธนารักษ์ นโยบายของผู้บริหาร อัตรากำลังและ Man-Day ของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดเป็นแผนการตรวจสอบ 3 ปี (ระดับหน่วยงาน)² ส่วนกลาง 2 ระยะ และส่วนภูมิภาค 5 ระยะ ดังนี้

¹ เป็นอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน 4 คน (ข้าราชการ)

² การจัดทำ “แผนการตรวจสอบประจำปี” กำหนดเป็น “ระดับกิจกรรม”

การประเมินความเสี่ยง

1) การระบุปัจจัยความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของกรมธนารักษ์ (เอกสาร 5.2)

กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมภารกิจของกรมธนารักษ์ ตามเกณฑ์การพิจารณาที่กรมบัญชีกลางกำหนด³ ได้แก่

- 1.1 ด้านการดำเนินงาน⁴
- 1.2 ด้านการเงิน⁵
- 1.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

2) การระบุปัจจัยเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม (เอกสาร 5.3)

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน/กิจกรรมหรือภารกิจหลักตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ โดยชี้แจงทำความเข้าใจและแจ้งเวียนสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่เพื่อปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมและพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว⁶ รวม 17 หน่วยงาน และ 76 พื้นที่

3) การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงและการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง สรุปได้ว่าหน่วยงานส่วนกลางที่มีผลการประเมินความเสี่ยงสูงสุดเป็นลำดับแรกคือ สำนักประเมินราคาทรัพย์สิน รองลงมาคือ กองเทคโนโลยีการสำรวจและฐานข้อมูลที่ราชพัสดุ และสำนักพัฒนาธุรกิจและศักยภาพที่ราชพัสดุ หน่วยงานที่มีผลการประเมินความเสี่ยงเป็นลำดับสุดท้ายคือ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

³ ประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ 8 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ข้อที่ 1 (1)

⁴ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ได้แก่

- 1) สถานที่ดำเนินงาน
- 2) กระบวนการและวิธีการทำงาน
- 3) ระบบการควบคุมภายใน
- 4) การตรวจสอบครั้งสุดท้ายของผู้ตรวจสอบภายใน และ
- 5) ผลกระทบทั่วไปของการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบต่อประชาชนหรือบุคคลภายนอก

⁵ ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน ได้แก่

- การใช้จ่ายเงินงบประมาณและ/หรือเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน (งบดำเนินงานและงบลงทุน)

⁶ ประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ 8 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ข้อที่ 4 (1)

สรุปการจัดลำดับความเสี่ยง (ระดับหน่วยงาน)

จัดลำดับความเสี่ยง	หน่วยงาน	ประเภทความเสี่ยง			คะแนนเฉลี่ยรวม	ตรวจทุกปี ⁷
		การดำเนินงาน	การเงิน	การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		
1	ปท	2.4	3	2	2.47	
2	สฐ	2.2	2.6	2.2	2.33	
3	พธ	2	2	3	2.33	กองทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐ
4	สธพ.	2.5	2.3	2.1	2.30	ค่าเฉลี่ย
5	กม	2.07	1.67	3	2.24	
6	บต	1.9	1.83	2.83	2.19	
7	ทส	1.88	2.6	2	2.16	เงินทุนหมุนเวียนการบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน และการทำของ ⁸
8	กษ	1.8	2.14	2.29	2.08	
9	คส	1.7	1.67	2.83	2.07	
10	บส	2.10	1.25	2.75	2.03	
11	พบ	1.87	2	2	1.96	
12	บพ	1.4	1.8	2.4	1.87	
13	บก	1.61	1.29	2.48	1.79	
14	สท	1.3	2	2	1.77	
15	กทม	1.63	1.43	2	1.69	
16	สก	1.55	2	1.25	1.60	
17	ผง	1.87	1	1.67	1.51	
18	พร	1.9	1	1	1.30	

สำหรับผลการประเมินความเสี่ยงของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ รวม 76 พื้นที่ ในภาพรวม (ระดับหน่วยงาน) มีค่าคะแนนเฉลี่ย อยู่ที่ 2.30 ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (ระดับกิจกรรม) ได้จัดลำดับการตรวจสอบโดยกำหนดปัจจัยเสี่ยงและค่าน้ำหนักของแต่ละปัจจัยเสี่ยงประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ดังนี้

⁷ ดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงตามกรอบการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กรมธนารักษ์

⁸ กำกับดูแลการตรวจสอบโดยคณะอนุกรรมการตรวจสอบ (กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการ)

การกำหนดปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติม : สำนักงานธรรมาภิบาลพื้นที่

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับ	เกณฑ์การให้คะแนน	น้ำหนักร้อยละ
การตรวจสอบ (สน.) (ปี 52 -61)	1	สน. เคยเข้าตรวจสอบมากกว่า 1 ครั้ง	30
	2	สน. เคยเข้าตรวจสอบ 1 ครั้ง	
	3	สน. ไม่เคยเข้าตรวจสอบ	
ค่าเช่าค้ำชำระ (ผง.)	1	ไม่เกินค่าเฉลี่ย (ปี 60 - มีย.61)	25
	2	สูงกว่าค่าเฉลี่ย 1 ปี (ปี 60 หรือ 61)	
	3	สูงกว่าค่าเฉลี่ย 2 ปี (ปี 60 และ 61)	
เบี้ยประกันค้ำรับ (บภ.) ณ 31 กค.61	1	1-60 ราย	25
	2	61-99 ราย	
	3	100 รายขึ้นไป	
ตัวชี้วัดด้านการเงินบัญชี (คล.)	1	เท่ากับหรือเกินค่าเฉลี่ย (ปี 60 - มีย.61)	20
	2	ต่ำกว่าค่าเฉลี่ย 1 ปี (ปี 60 หรือ 61)	
	3	ต่ำกว่าค่าเฉลี่ย 2 ปี (ปี 60 และ 61)	

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของแต่ละปีงบประมาณ ต้องประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการของแต่ละหน่วยงาน รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงด้านอื่น ๆ โดยพิจารณาให้สอดคล้องกับภารกิจ งบประมาณ นโยบายผู้บริหาร และ Man-Day ของผู้ตรวจสอบภายในตามอัตรากำลังที่มีด้วย

4) บัญชีรายการความเสี่ยง (เอกสาร 5.4)

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง เพื่ออธิบายความเสี่ยงไว้แล้ว ทั้งนี้ บัญชีรายการดังกล่าวอาจต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง

แผนการตรวจสอบ 3 ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ 2562 - 2564 (ระดับหน่วยงาน ระยะที่ 1) (เอกสาร 5.5)

จากผลการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวม 93 หน่วย กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ระยะ 3 ปี (ระดับหน่วยงาน) ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ⁹ โดยการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังได้พิจารณาให้สอดคล้องกับเป้าหมายของกรมธรรมาภิบาล นโยบายของผู้บริหาร และอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในที่มี (Man Day ข้าราชการ 4 คน รวม 760 วันต่อปี) แยกเป็นหน่วยงานส่วนกลาง รวม 2 ระยะ และ หน่วยงานส่วนภูมิภาค รวม 5 ระยะ ดังนี้

⁹ ประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ 9 การวางแผนการตรวจสอบ ข้อที่ 2

แผนการตรวจสอบ 3 ปี (ระดับหน่วยงาน)

ปีงบประมาณ พ.ศ.	หน่วยงานส่วนกลาง ¹⁰		หน่วยงานส่วนภูมิภาค	
	ระยะที่	จำนวนหน่วยงาน	ระยะที่	จำนวนพื้นที่
2562 - 2564	1	7	1	15
2565 - 2567	2	7	2	15
2568 - 2570	ประเมินความเสี่ยงและ จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังใหม่		3	16
2571 - 2573			4	15
2574 - 2576			5	15

ทั้งนี้ การกำหนดกิจกรรมของหน่วยรับตรวจข้างต้น ไม่รวมกิจกรรมการตรวจสอบประจำปีซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในต้องทำการตรวจสอบตามกรอบหลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ ข้อกำหนดมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการต่าง ๆ และงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ และทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
2. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้

¹⁰ การจัดทำแผนการตรวจสอบ 3 ปี หน่วยงานส่วนกลางดำเนินการเฉพาะ 14 หน่วยงาน ไม่รวม กษ. ทส. และ พช. เนื่องจาก

- สำนักศึกษาปณ (กษ.) และสำนักทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน (ทส.) เป็นหน่วยงานที่กำกับดูแล "เงินทุนหมุนเวียนการบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน และการทำของ" และ
- สำนักพัฒนาธุรกิจและศักยภาพที่ราชพัสดุ (พจ.) เป็นหน่วยงานที่กำกับดูแล "กองทุนหมุนเวียนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐ"

ซึ่ง "กรอบหลักเกณฑ์การประเมินการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปี" กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าทำการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีแล้ว

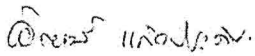
4. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

ทั้งนี้ การวางแผนการตรวจสอบกำหนดให้ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

- 1 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- 2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- 3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4 การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ¹¹ (Information Technology Auditing)
- 6 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)


วิธีการตรวจสอบ

- 1 การสุ่มตัวอย่าง
- 2 การตรวจนับ
- 3 การคำนวณ
- 4 การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- 5 การสอบถาม
- 6 การสังเกตการณ์
- 7 เทคนิคอื่น ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอัญชิตี แก้วประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ

(นายพร อนันตศิลป์)

อธิบดีกรมธนารักษ์

¹¹ การสอบถามและสังเกตการณ์การตรวจสอบของ IT Audit จากหน่วยงานภายนอก โดยศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

แผนการตรวจสอบ 3 ปี (ระดับหน่วยงาน ระยะท 1)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564

กิจกรรม/หน่วยงาน	2562	2563	2564	หมายเหตุ
(ก) หน่วยงานที่ตรวจสอบตามการจัดลำดับความสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยง และเกณฑ์ประกันคุณภาพ				
1. หน่วยงานส่วนกลาง	ปท+สฐ	กม.+บต.+คค.	บส.+ทบ.	กำหนดแผนฯ 3 ปี รวม 2 ระยะ
2. หน่วยงานส่วนภูมิภาค (สำนักงานธนารักษ์พื้นที่)	5 พื้นที่	5 พื้นที่	5 พื้นที่	กำหนดแผนฯ 3 ปี รวม 5 ระยะ
(ข) กิจกรรมการตรวจสอบประจำปี				
ข-1) กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน				ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ มาตรฐาน หลักเกณฑ์ ข้อกำหนด และหนังสือสั่งการต่าง ๆ
1. เงินทุนหมุนเวียนการบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ฯ	กข+ทส	กข+ทส	กข+ทส	
2. กองทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐ	ทธ	ทธ	ทธ	
ข-2) หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560				
1. e-Payment	คค	คค	คค	
2. พ.ร.บ.และระเบียบฯ จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560	คค	คค	คค	
3. ละเมิดและแพ่ง	กม	กม	กม	
4. สาธารณูปโภคค้างชำระ	คค+กข+ทส+ธพ	คค+กข+ทส+ธพ	คค+กข+ทส+ธพ	
5. การดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ	ปท	บต	บส	
(ใช้ผลการตรวจสอบตาม ก-1)				
ข-3) อื่นๆ				
1. ค่าเช่าค้างชำระ	กทม	กทม	กทม	
2. แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (ค.ต.ง.)	คค	คค	คค	
3. รถยนต์ประจำตำแหน่ง	คค	คค	คค	
4. ควบคุมภายใน	ผง	ผง	ผง	
5. สวัสดิการกรมธนารักษ์	คค	คค	คค	
6. ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ	สน	สน	สน	
7. ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	สน	สน	สน	
(ค) งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย (สน)				
1. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ				ดำเนินการตามหนังสือสั่งการ และ งานสนับสนุนต่าง ๆ
2. แผนการตรวจสอบประจำปีและระหว่างกาล				
3. คคป.กระทรวงการคลัง				
4. แบบประเมินตนเอง				
5. PMQA/คำรับรองการปฏิบัติราชการ				
6. ธรรมภิบาล/คุณธรรม จริยธรรม/ITA/KM				
7. การให้คำปรึกษา				
8. งานสนับสนุนอื่นๆ และที่ได้รับมอบหมาย				

หมายเหตุ

- กำหนดแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ Man-Day ชำรษาการ 4 คน คิดเป็น Man-Day รวม 760 วันต่อปี
- ก-1 หน่วยงานส่วนกลาง : ไม่รวม กข. ทส. และ ทธ. รวม 3 หน่วยงานที่กำกับดูแลทุนหมุนเวียน ซึ่งกรอบการประเมินผลการดำเนินงานกำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าทำการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีแล้ว
- ก-2 หน่วยงานส่วนภูมิภาค : การตรวจสอบอาจมีได้เรียงลำดับ ขึ้นอยู่กับข้อมูลประกอบการพิจารณาอื่นด้วย ได้แก่ ผลการตรวจราชการ ตัวชี้วัด เป็นต้น
- ข-2 ถือปฏิบัติตามแนวทางการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไปพลางก่อน จนกว่ากรมบัญชีกลางจะแจ้งเปลี่ยนแปลง

กรมธนารักษ์
กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ ¹	ผู้รับผิดชอบ
1	การจัดทำฐานข้อมูลแผนที่และคำนวณราคาประเมินที่ดินรายแปลง	ปท.	ต.ค.61 - ก.ย.62	1 ครั้ง/ปี	2/10	1. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ	P/O	อัญชลี ทิพาพร
2.	โครงการสำรวจรังวัดกำหนดขอบเขตที่ดินกับแผงเมือง - ศูนย์เอง	สต.	ต.ค.61 - ก.ย.62	1 ครั้ง/ปี	2/10	1. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ	P/O	อัญชลี ทิพาพร

¹ หลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 กำหนดให้การวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้สามารถทำได้แก่

- 1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing : C)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)
- 5) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing : P)
- 6) การตรวจสอบผลการบริหาร (Management Auditing : P)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ ¹	ผู้รับผิดชอบ
3	การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและด้านการบริหาร	ธพ. 5 พันท์	ต.ค.61 - ก.ย.62	พื้นที่ละ 1 ครั้ง/ปี รวม 5 ครั้ง	2/10	1. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ	F/C/M	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์ บกรมี
4	การดำเนินงานของเงินทุน หมุนเวียนการบริหารจัดการ เหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่า ของแผ่นดิน และการทำของ - รายงานทางการเงิน - การควบคุมภายใน - การบริหารความเสี่ยง - เกณฑ์ประเมินผลการ ดำเนินงานทุน หมุนเวียน ประจำปี บัญชี 2562 - โครงการเหรียญที่ระลึก บรมราชาภิเษก	ก.ช./ท.ส.	ต.ค.61 - ก.ย.62	2 ครั้ง/ปี	2/10	1. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ของเงินทุนหมุนเวียน การบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน และการทำของที่มีค่าของแผ่นดิน 2. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานตามปฏิบัติการการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องของเงินทุนหมุนเวียน การบริหารจัดการเหรียญกษาปณ์ ทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน และการทำของ ตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	F/C/P	อัญชลี ทิพยาพร

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนวันที่ตรวจสอบต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ ¹	ผู้รับผิดชอบ
5.	การดำเนินงานของกองทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐ (เกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานหมุนเวียน ประจำปีบัญชี 2562)	พ.ธ.	ต.ค.61 – ก.ย.62	2 ครั้ง/ปี	2/10	1. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ของกองทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐที่กำหนด 2. บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานกองทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	C/P	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์
6	การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)	ต.ส.	พ.ค. - มิ.ย.62	1 ครั้ง/ปี	1/15	1. เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นการปรับเปลี่ยนการรับ - จ่ายเงินจากเงินสดหรือเช็ค เป็นอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบของทางราชการ และเกิดปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานได้ 2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560 ²	F/C	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์

² ถือปฏิบัติตามแนวทางการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไม่พดงกัต้น จนกว่ากรมบัญชีกลางจะแจ้งเปลี่ยนแปลง

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
7	การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	ค.ส.	ต.ค. - ก.ย. 62	1 ครั้ง/ปี	1/15	1. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับที่เป็นกฎหมายใหม่ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 สิงหาคม 2560 และมีการกำหนดกระบวนการ/วิธีการจัดซื้อจัดจ้างแตกต่างจากกฎหมายเดิม อาจมีความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ไม่โปร่งใส ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดในระเบียบของทางราชการ และอาจส่งผลให้หน่วยงานไม่สามารรถเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน/เป้าหมายที่ระบุ คณะรัฐมนตรีกำหนด โดยให้ความสำคัญกับการจัดทำ/เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง/การมอบอำนาจ/กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง	P/C/O	อัญชลี บารมี
8	การปฏิบัติงานในระบบงาน ความรับผิดชอบและเบ็ดเสร็จ	ก.ม./บ.ท.	ต.ค. 62	1 ครั้ง/ปี	1/15	1. เพื่อสอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบงานให้ถูกต้องครบถ้วนและการจัดให้ระบบงาน	P/C	อัญชลี ทิพาพร

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
9	การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของส่วนราชการ (ใช้ผลการตรวจสอบจากกิจกรรมฯ ลำดับที่ 1 หรือ 2)	ป.ท. หรือ สฐ	เม.ย. - ก.ย. 62	1 ครั้ง/ปี	3/25	<p>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</p> <p>ติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินงาน เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบงานตามรับผิดทางลงเมตและแห่งใหม่ อาจมีความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องและครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถควบคุมดูแลและป้องกันการขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สดที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560</p> <p>1. เพื่อประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการของส่วนราชการ โดยให้ความสำคัญกับการกำหนดให้มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงาน/โครงการ และการใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงานของงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่ เพียงใด</p>	P/O	อัญชลี ทิพาพร

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ ¹	ผู้รับผิดชอบ
10	การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาที่มีค่าสาธารณูปโภค ³ ค่าชำระของส่วนราชการ ³ - เงินงบประมาณ - เงินหมุนเวียนเงินงบการบริหารจัดการหรือสัญญาจ้าง ³ ทรัพย์สิน มีค่าของแผ่นดิน และการทำงาน - เงินค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ ราชพัสดุ (10%)	ค.ส./ก.ช./ท.ส.	ต.ค.61 - ก.ย.62	4 ครั้ง/ปี	1/10	2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ 16 ตุลาคม 2560 1. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ รวมทั้งเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น 2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ 16 ตุลาคม 2560 3. บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของเงินหมุนเวียนเงินงบการบริหารจัดการหรือสัญญาจ้าง ³ ทรัพย์สินมีค่าของแผ่นดิน และการหักของ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	F/C	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์
11	การติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าเช่า	ก.พ.	ต.ค.61 -	4 ครั้ง/ปี	1/10	1. เพื่อให้เกิดการดูแลรักษาผลประโยชน์ของ	P/C	อัญชลี

³ มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2560 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด ซึ่งจะทำการให้การใช้จ่ายของส่วนราชการเป็นไปอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับความต้องการจำเป็นค่าสาธารณูปโภค การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนตน/วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	ที่ราชพัสดุข้างเขียง		ก.ย.62			ทางราชการไม่การติดตามแจ้งราคาเช่าที่ราชพัสดุข้างเขียงระยะสั้นและระยะยาว 2. ดำเนินการตามระเบียบกรมธนารักษ์ว่าด้วยการแจ้งจัดเก็บค่าเช่าที่ราชพัสดุที่ต่างชำระ พ.ศ. 2551		บวรณี
12	การตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้าง	ค.ส.	ต.ค.61 - ก.ย.62	4 ครั้ง/ปี	1/10	1. เพื่อให้ทราบว่าแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างมีความเหมาะสมสอดคล้องกับนโยบายกรมฯ 2. เพื่อให้มีการดูแลรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายจากการที่เจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตามแผนและกรอบเวลาที่กำหนดไว้ 3. ดำเนินการตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ค่วนที่สฎ. ที่ คผ. 0004/ว 97 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2546 ให้กรมธนารักษ์ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546	P/C	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์

การตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
13	การตรวจสอบการใช้รถยนต์ของข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง	ค.ส.	เม.ย. - พ.ค.62	1 ครั้ง/ปี	1/10	<ol style="list-style-type: none"> เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ ที่กำหนดดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2549 	C	อัญชลี บารมี
14	การปฏิบัติตามระเบียบ ค.ต.ง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ได้แก่ - การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน (ป.ส.) - ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.1) - ประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2)	ผ.ง.	ต.ค.61 - ก.ย.62	2 ครั้ง/ปี (ระยะเวลาดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด)	1/10	<ol style="list-style-type: none"> เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ รวมทั้งเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 	C	อัญชลี
15	การตรวจสอบกองทุนสวัสดิการกรมตำรวจ	ค.ส.	ต.ค.61 - ก.ย.62	1 ครั้ง/ปี	1/20	<ol style="list-style-type: none"> เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมติคณะกรรมการสวัสดิการกรมตำรวจ เพื่อเสนอแนะการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ 	F/C	อัญชลี บารมี

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
15	ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารธุรกิจความเสี่ยง		พ.ศ.-ศ.ศ.62	1 ครั้ง/ปี	3/10	วัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม อาจทำให้เกิดความผิดพลาดคลาดเคลื่อน 1. เพื่อกำหนดกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง 2. เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้	P	อัญชลี ทิพาพร
16	ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เงินทุนหมุนเวียน การบริหารจัดการหนี้ผูกพันกับทรัพย์สินไม่มีค่าของแผ่นดิน และการทำของ		ต.ศ.61 - ก.ย.62	ประชุม 12 ครั้ง/ปี และ รายงาน คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน 2 ครั้ง/ปี		1. เพื่อให้เงินหมุนเวียนมีรายงานการเงิน และบัญชีที่ถูกต้อง มีระบบควบคุมภายใน เพียงพอและมีประสิทธิภาพ 2. ดำเนินการตามคำสั่งคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนฯ ที่ 287/2561 ตั้ง ณ วันที่ 15 พฤษภาคม 2561	F/P/C	อัญชลี สุคนธ์ทิพย์
17	การให้คำปรึกษา		ต.ศ.61 - ก.ย.62	4 ครั้ง/ปี	3/5	1. เพื่อให้คำปรึกษาและความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน 2. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตาม	F/P/C	อัญชลี ทิพาพร สุคนธ์ทิพย์ บารมี

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

ลำดับที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการรายงานผลการตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ ¹	ผู้รับผิดชอบ
						หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.2/ว 326 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2560		

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ระดับกิจกรรม)

งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ที่	งาน	รายงานผลการตรวจสอบ	รวม Man-Day (ข้าราชการ)	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ
1	หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ	1 ครั้ง/ปี	20	ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว 353 ลงวันที่ 8 กันยายน 2559	อัญชลี พิพาพร สุคนธ์ทิพย์ บารมี
2	จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และระหว่างกาล ⁴	2 ครั้ง/ปี	10		อัญชลี
3	สรุปข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกลางราชการกระทรวงการคลัง	1 ครั้ง/ปี	5	ดำเนินการตามบันทึกคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกลางราชการ (ค.ต.ป)	อัญชลี บารมี
4	จัดทำแบบประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน	1 ครั้ง/ปี	5	ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551	
5	สรุปผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง	2 ครั้ง/ปี			
6	อื่นๆ 6.1 จัดทำรายงานประจำปีเดือน 6.2 ชี้แจง/จัดทำข้อมูลส่งหน่วยงานที่ขอให้ดำเนินการ 6.3 พัฒนางค์กร 6.4 website	12 ครั้ง/ปี	42	เพื่อสนับสนุนภารกิจของกรมธนารักษ์	อัญชลี พิพาพร สุคนธ์ทิพย์ บารมี จินตนา (ช.ต.)

⁴ การทบทวนปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาวได้ตามความเหมาะสมจำเป็น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1. นางอัญชลี แก้วประดับ | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสาวทิพาพร ชันติลาภพันธ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 3. นางสาวสุนันท์ทิพย์ ทองประเสริฐ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| 4. นางสาวบารมี กมลโชติ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

ลงชื่อ อัญชลี แก้วประดับ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางอัญชลี แก้วประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ [ลายเซ็น] ผู้อนุมัติ

(นายเพชร อนันตศิลป์)

อธิบดีกรมธนารักษ์

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระทรวงการคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง กรมธนารักษ์/กระทรวงการคลัง

ชื่อกระบวนการ การรักษาผลประโยชน์ของทางราชการ.....

ผู้รับผิดชอบ นายธงทอง เวณจันทร์.....

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ... โทรศัพท์ ๐ ๒๖๑๘ ๖๓๕๖.....

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง Know Factor และ UnKnown Factor

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	Know Factor	UnKnow Factor
เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน	√	

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย √ ในช่อง Known Factor

- ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ให้ใส่เครื่องหมาย √ ในช่อง UnKnown Factor





- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ UnKnown Factor

ตารางที่ ๒ ตารางการประเมินความเสี่ยง

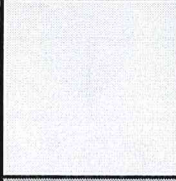
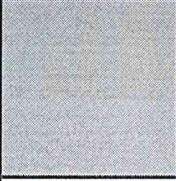

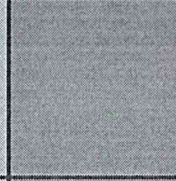
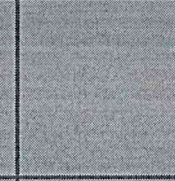
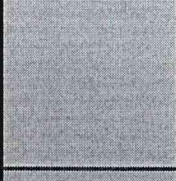
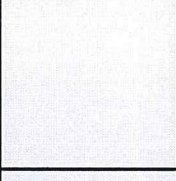

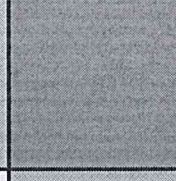
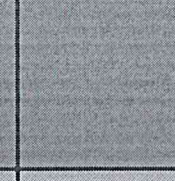
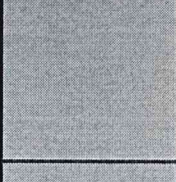
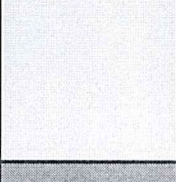

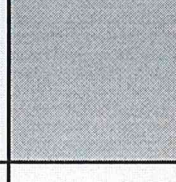
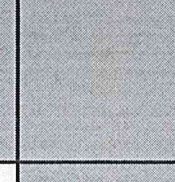
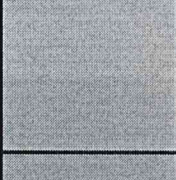
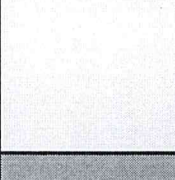
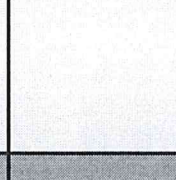
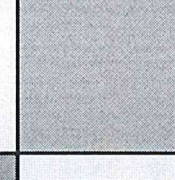
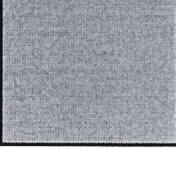
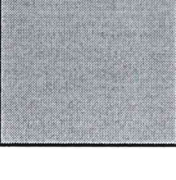
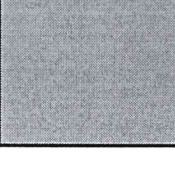
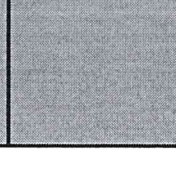
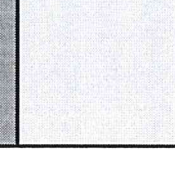
ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยงการทุจริต (โอกาส X ผลกระทบ)
	โอกาสเกิด การทุจริต	ผลกระทบ ที่เกิดขึ้น	
(โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑)	น้อย = ๒	น้อย = ๒	(๒ x ๒ = ๔)

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ระดับความเสี่ยงการทุจริต = โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ

-  ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) = ๑๖ - ๒๕ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงสูง (High) = ๑๐ - ๑๕ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) = ๕ - ๙ คะแนน
-  ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) = ๑ - ๔ คะแนน

ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น (Impact)

๕					
๔					
๓					
๒		(๒,๒) ๑ โครงการ			
๑					
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(Likelihood)

ตารางที่ ๔ แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานระดับกรม กรมธนารักษ์

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	โครงการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของกรมธนารักษ์
<u>รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่นำทรัพย์สินของทางราชการไป ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. จัดทำและเสนออธิบดีกรมธนารักษ์เพื่ออนุมัติแผนฯ ๒. เสนออธิบดีอนุมัติจัดทำโครงการ ๓. จัดฝึกอบรมโครงการฯ ๔. วิเคราะห์และรายงานผลการจัดทำโครงการฯ ๕. ติดตามผลโครงการฯ

หมายเหตุ : รอบที่ ๑ ภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒