



# ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๕๕๐ - ๕๑ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗  
ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๓๗๐ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐  
เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

กราบเรียน อัยการสูงสุด

### เรื่องเดิม

๑. ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๑/ว ๑๕๗ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๕. ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

๒. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๘/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓. (๖) ให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. ตามหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในสำนักงานอัยการสูงสุด ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๓. สายการบังคับบัญชา (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออัยการสูงสุดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการ ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณามี ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ซึ่งมีด้านการจัดการ (Management) ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) การวางแผนการตรวจสอบ เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

๑.๑) มืองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย

๑.๑.๑) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๑.๓) ผู้รับผิดชอบ

๑.๑.๔) งบประมาณ (ถ้ามี)

โดยองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงาน

การให้คำปรึกษา

๑.๒) มีการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายใน เดือนกันยายน

๒) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี

๓) มีการวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย/ความคิดเห็นของ หัวหน้าส่วนราชการ

๔) มีการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

- ๔.๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- ๔.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๔.๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๔.๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๔.๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ๔.๖) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๕. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

#### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบแนบท้าย และเห็นควรส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ และให้หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

#### ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

๑. พิจารณาอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
๒. ลงนามในหนังสือถึงผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. พิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่เกี่ยวข้องทราบ



(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

- อนุมัติ
- ลงนามแล้ว
- จัดการตามเสนอ

ร้อยตำรวจตรี

(พงษ์นิวัฒน์ ยุทธภัณฑ์บริหาร)

อัยการสูงสุด

๒๑ ก.ย. ๒๕๖๐

ว.ท.ร.  
อ.ท.ล.  
เลขรับที่... ๕๕๕  
วันที่ ๒๑ ก.ย. ๒๕๖๐  
เวลา ๑๖.๓๐ น.



**สำนักงานอัยการสูงสุด**  
**สำนักงานตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑**

**วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)**

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐานสากล คงไว้ซึ่งความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

**พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)**

ตรวจสอบและประเมินการบริหารจัดการทรัพยากรของสำนักงานอัยการสูงสุดตามกระบวนการมาตรฐานสากล และเป็นที่ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรสำนักงานอัยการสูงสุด

**วัตถุประสงค์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน**

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างอิสระ ด้วยความเที่ยงธรรมแก่สำนักงานอัยการสูงสุด
๒. เพื่อให้สำนักงานอัยการสูงสุดมั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงสามารถสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุดให้บรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการ ๔ ปี สำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. ๒๕๕๙ - พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. เพื่อให้สำนักงานอัยการสูงสุดมั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

**ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน**

ผลงานการตรวจสอบและประเมินที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ/หน่วยรับตรวจ

**กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน**

๑. ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน
๒. สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ
๓. พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยง และงานควบคุมภายในให้ทันสมัยด้วยเทคโนโลยี

**ผลผลิตตามกลยุทธ์**

๑. หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบเพิ่มขึ้น
๒. หน่วยรับตรวจสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน
๓. ผลผลิตงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยง และงานควบคุมภายในได้รับการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงานอัยการสูงสุด

**นโยบายการตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานภายในสำนักงานอัยการสูงสุดที่มีผลการประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ระดับปานกลางขึ้นไปควรได้รับการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การตรวจสอบภายในจำแนกลักษณะงานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ลักษณะ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบฯ)

### ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๑. ผอ.สพภ., อพอ., อกอ., อตป., อป., อนย., อว., อคกส., อคปญ., อคพส., อคส., อคย., อคข., อคศท., อคอส., อค., อคต., อคธ., อบค., อยพต., อคพ., อคพต., อคพธ., อคภ., อคล., อคข., อคป., อคร., อคศส., อกส., อชข., อคปท., อคม., ผอ.สบกส., ผอ.สตน., ผอ.สพร.

๒. อภ. ๑ - ๙, อคศสภ. ๑ - ๙, อครภ. ๑ - ๙, อคปทภ. ๑, ๓, ๔, ๕, ๖, ๘, ๙, อคป.รย, อคป.นม, อคป.อบ, อคป.ขก, อคป.อด, อคป.ชม, อคป.พล, อคป.พบ, อคป.นศ, อคป.สข

๓. อัยการจังหวัดมหาสารคาม สำนักงานอัยการจังหวัดมหาสารคาม

๔. อัยการจังหวัดพังงา สำนักงานอัยการจังหวัดพังงา

๕. อัยการจังหวัดไชยา สำนักงานอัยการจังหวัดไชยา

๖. อัยการจังหวัดแพร่ สำนักงานอัยการจังหวัดแพร่

๗. อัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ

๘. อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม

๙. อัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม

๑๐. ผู้อำนวยการสำนักฝึกอบรม

๑๑. ผู้อำนวยการสำนักการคลัง



๑๒. ผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๑๓. ผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล
๑๔. ผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพย์สิน
๑๕. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
๑๖. ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ

### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๑.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ประกอบด้วย

- (๑) งบทดลอง
- (๒) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
- (๓) รายงานสถานะการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
- (๔) รายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน

เวลาที่ใช้ ๔๒ วัน

๑.๑.๒ การตรวจสอบการรับเงินและนำส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๗๗ วัน

๑.๑.๓ การตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ กรณีถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ประเภทค่าปรับ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๑๐๕ วัน

๑.๑.๔ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการมาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด

ปี ๒๕๖๐

เวลาที่ใช้ ๓๕ วัน

๑.๑.๕ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด

ปี ๒๕๖๐

เวลาที่ใช้ ๕๖ วัน

๑.๑.๖ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดมหาสารคาม

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เวลาที่ใช้ ๗๐ วัน

๑.๑.๗ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMIS สำนักงานอัยการจังหวัดพังงา  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เวลาที่ใช้ ๕๖ วัน

๑.๑.๘ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMIS สำนักงานอัยการจังหวัดแพร่  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เวลาที่ใช้ ๔๙ วัน

รวม ๔๙๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๕๗ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบ  
การปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี  
ที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๑.๒.๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน  
โดยการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐  
(รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและ  
การปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒ ระดับส่วนงานย่อย เพื่อส่งให้สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล  
สำนักงานวิชาการ ภายในเดือนตุลาคม)

เวลาที่ใช้ ๓๕ วัน

๑.๒.๒ การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA)  
เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่ง  
ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป)

เวลาที่ใช้ ๓๕ วัน

๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุด  
โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (รายงานระดับหน่วยรับตรวจ/ระดับองค์กร ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการประเมินผล  
การควบคุมภายใน : แบบ ปอ.๑ , ๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปอ.๒  
และ ๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓ รายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย  
๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผล  
และการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒)

เวลาที่ใช้ ๙๘ วัน

๑.๒.๔ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง  
๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป ของสำนักงานอัยการสูงสุดทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ปีงบประมาณ ๒๕๖๑  
ประจำไตรมาสที่ ๑ , ๒ , ๓ และ ๔

เวลาที่ใช้ ๒๕๒ วัน

๑.๒.๕ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด  
ประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และประจำไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๒๕๙ วัน

รวม ๖๗๙ วัน คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๕๙ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น



### ๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานคดีปกครอง เพชรบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๙๒,๖๖๙,๔๐๐.๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๖๓ วัน

๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการ จังหวัดไชยา พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๐๔,๖๑๗,๗๐๐.๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๗๗ วัน

๑.๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานการใช้รถราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๓๕ วัน

รวม ๑๗๕ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๒๐ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

### ๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติ (Performance Auditing)

เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๑.๔.๑ การตรวจสอบผลการดำเนินงานตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุดระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิติ ๔ ด้านการพัฒนางานองค์กร ตัวชี้วัดที่ ๔.๖ ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการองค์กรสำนักงานอัยการสูงสุดของหน่วยงานนำร่อง

เวลาที่ใช้ ๖๓ วัน

๑.๔.๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการฝึกอบรมสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๔๒ วัน

รวม ๑๐๕ วัน คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๒ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

### ๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๕.๑ การตรวจสอบไอที (IT Audit) ของสำนักงานอัยการสูงสุด ระบบสารบบคดีอิเล็กทรอนิกส์

เวลาที่ใช้ ๔๙ วัน

รวม ๔๙ วัน คิดเป็นร้อยละ ๒.๘๖ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

**๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management auditing)** เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๖.๑ การตรวจสอบการบริหารกรอบอัตรากำลังข้าราชการธุรการสำนักงาน  
อัยการสูงสุด

เวลาที่ใช้ ๖๓ วัน

๑.๖.๒ การตรวจสอบการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๙  
พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๖๗,๐๙๔,๐๐๐.๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๓๕ วัน

รวม ๙๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๕.๗๑ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

**๒. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

๒.๑ การให้คำปรึกษาการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของระดับส่วนงานย่อย เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒ ระดับส่วนงานย่อย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๔๙ วัน

รวม ๔๙ วัน คิดเป็นร้อยละ ๒.๘๖ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

**๓. ตรวจสอบติดตามผล (Monitoring Auditing)** การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้นๆ

๓.๑ การตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  
ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๗๐ วัน

รวม ๗๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๐๘ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

#### ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑,๗๑๕ วัน (๒๔๕ วัน X ๗ คน)

#### ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑



**บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

๑. นายภิญโญ	อินทรภักดิ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. นายจิระวัฒน์	อมรกุลธนวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวสุภี	เปี้ยดำรงค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวกนกวรรณ	เจียมเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางจิรพรรณ	กันยะมี	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๖. นายณัฐพงศ์	สันทิวิตตกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางสาวกัญญา	อ่วมสุข	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	๑,๑๑๒,๖๐๐.๐๐ บาท
๑.๑ ค่าใช้สอย	๑,๑๑๒,๖๐๐.๐๐ บาท
๑.๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด	๑๐๒,๖๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ	
๑ อัตรา ๒๗๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน	= ๑๖,๒๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
๒ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน	= ๒๘,๘๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
๒ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน	= ๒๘,๘๐๐.๐๐ บาท
- นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
๑ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน	= ๑๔,๔๐๐.๐๐ บาท
- เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	
๑ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน	= ๑๔,๔๐๐.๐๐ บาท
๑.๑.๒ ค่าเช่าที่พักในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด	๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ	
๑ อัตรา ๑,๒๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน	= ๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
๒ อัตรา ๘๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน	= ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
๒ อัตรา ๘๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน	= ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
๑ อัตรา ๘๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน	= ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	
๑ อัตรา ๘๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน	= ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท

- ๑.๑.๓ ค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๒๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท  
(ค่าแท็กซี่และค่าตัวเครื่องบิน)
- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
    - ๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
    - ๒ อัตรา ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
    - ๒ อัตรา ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
    - ๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
  - เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
    - ๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- ๑.๑.๔ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรม ๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท  
ที่หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐและเอกชนเป็นผู้จัด
- ๑.๑.๕ ค่าจัดจ้างเหมาบริการรถยนต์ตู้ ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท  
(๒,๐๐๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน)
- ๑.๑.๖ ค่าน้ำมัน ๒๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท  
(๔,๐๐๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน)
- ๑.๒ ค่าวัสดุ ๐.๐๐ บาท
- ๑.๒.๑ วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไม่ได้ขอ  
ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด  
ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็น  
จากสำนักบริหารทรัพย์สินของสำนักงานอัยการสูงสุด
- รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑,๑๑๒,๖๐๐.๐๐ บาท

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายภิญโญ อินทรภักดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ  
ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ร้อยตำรวจตรี..... ..... ผู้อนุมัติ

(พงษ์นิวัฒน์ ยุทธภัณฑ์บริหาร)

อัยการสูงสุด



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบของแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑  
สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง และอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ	<p>๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น</p> <p>๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้</p> <p>๑.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ประกอบด้วย</p> <p>(๑) งบทดลอง</p> <p>(๒) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง</p> <p>(๓) รายงานสถานะการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>(๔) รายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน</p>	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ - ๓๑ มี.ค. ๖๑	๗/๔๒	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๓.นางสาวสุกัญญา เปียดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๕.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๖.นายณัฐพงศ์ สิ้นทิวัดกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง	๑.๑.๒ การตรวจสอบการรับเงินและนำส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๒ - ๑๖ มี.ค. ๖๑	๗/๗๗	๑.นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติการตรวจในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง	๑.๑.๓ การตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ กรณีถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทค่าปรับ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๒๑ ก.ย. ๖๑	๗/๑๐๕	๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ	๑.๑.๔ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการฅาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	๑๒ - ๑๖ ก.พ. ๖๑	๗/๓๕	๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ	๑.๑.๕ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	๑๙ - ๒๘ ก.พ. ๖๑	๗/๕๖	๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
อัยการจังหวัดมหาสารคาม สำนักงานอัยการจังหวัดมหาสารคาม	๑.๑.๖ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ - ๒๙ ธ.ค. ๖๐	๗/๗๐	๕.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
อัยการจังหวัดพังงา สำนักงานอัยการจังหวัดพังงา	๑.๑.๗ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๐ พ.ย. ๖๐	๗/๕๖	๖.นายณัฐพงศ์ สันท์วิตตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
อัยการจังหวัดแพร่ สำนักงานอัยการจังหวัดแพร่	๑.๑.๘ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดแพร่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๙ ก.พ. ๖๑	๗/๔๙	๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน



ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	<p><b>๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)</b> เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>๑.๒.๑ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒ ระดับส่วนงานย่อย เพื่อส่งให้สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการภายในเดือนตุลาคม)</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๒๓ ต.ค. ๖๐	๗/๓๕	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๕.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p>
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	<p>๑.๒.๒ การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่งภายในไตรมาสแรก ของปีงบประมาณถัดไป)</p>	๑ ครั้ง/ปี	๒๔ - ๓๑ ต.ค. ๖๐	๗/๓๕	<p>๖.นายณัฐพงศ์ สันทิวิตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>
ผอ.สพท., อพอ, อกอ., อตป., อป., อนย., อว., อคกส., อคปญ., อคพศ., อคส., อคย., อคข., อคศท., อคอส., อค., อคต., อคร., อบค., อยพต., อคพ., อคพต., อคพธ., อคภ., อคธ., อคช., อคป., อคร., อคศส., อกส., อชช., อคปท., อคม., ผอ.สบกส., ผอ.สตน., ผอ.สพร., อภ. ๑-๔, อคศสภ. ๑-๔, อครภ. ๑-๔, อคป.ปรย, อคป.นม, อคป.อบ, อคป.ชก, อคป.อด, อคป.ชม, อคป.พล, อคป.พบ, อคป.นศ, อคป.สข	<p>๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดโดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (รายงานระดับหน่วยรับตรวจ/ระดับองค์กร ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปอ.๑ , ๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปอ.๒ และ ๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓ รายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย ๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และ ๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒)</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑๓ - ๓๐ พ.ย. ๖๐	๗/๔๘	

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ และผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพย์สิน	๑.๒.๔ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างรายการครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป ของสำนักงานอัยการสูงสุด ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ประจำปีไตรมาสที่ ๑ , ๒ , ๓ และ ๔	๔ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒ ครั้งที่ ๓ ครั้งที่ ๔	๑๖ - ๒๓ มี.ค. ๖๑ ๑๗ - ๓๐ เม.ย. ๖๑ ๑๘ - ๒๙ มิ.ย. ๖๑ ๒๐ - ๓๑ ส.ค. ๖๑ รวม	๗/๔๒ ๗/๗๐ ๗/๗๐ ๗/๗๐ ๗/๒๕๒	๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน ๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๓.นางสาวสุภี เปี้ยคำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๕.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ๖.นายณัฐพงศ์ สันต์หิวดตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ และผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพย์สิน	๑.๒.๕ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และประจำปีไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	๔ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒ ครั้งที่ ๓ ครั้งที่ ๔	๒ - ๑๖ ต.ค. ๖๐ ๒ - ๑๕ มี.ค. ๖๑ ๒ - ๑๒ เม.ย. ๖๑ ๒ - ๑๓ ก.ค. ๖๑ รวม	๗/๖๓ ๗/๗๐ ๗/๕๖ ๗/๗๐ ๗/๒๕๙	
อธิบดีอัยการภาค ๗ สำนักงานอัยการภาค ๗ และอธิบดีอัยการสำนักงานคดีปกครองเพชรบุรี สำนักงานคดีปกครองเพชรบุรี	๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานคดีปกครองเพชรบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๙๒,๖๖๙,๔๐๐.๐๐ บาท	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ ก.ค. ๖๑	๗/๖๓	
อธิบดีอัยการภาค ๘ สำนักงานอัยการภาค ๘ และอัยการจังหวัดไชยา สำนักงานอัยการจังหวัดไชยา	๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดไชยา พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๐๔,๖๑๗,๗๐๐.๐๐ บาท	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ มิ.ย. ๖๑	๗/๗๗	



ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>ผู้อำนวยการ สำนักบริหารกลาง</p> <p>อธิบดีอัยการสถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ, อธิบดีอัยการสำนักงานคณะกรรมการอัยการ, อธิบดีอัยการสำนักงานที่ปรึกษากฎหมาย, อธิบดีอัยการสำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ, อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ, อธิบดีอัยการ สำนักงานคุ้มครองสิทธิ และช่วยเหลือทางกฎหมายแก่ประชาชน, อธิบดีอัยการภาค ๒ สำนักงานอัยการภาค ๒ และผู้อำนวยการ สำนักพัฒนาระบบบริหาร</p> <p>อธิบดีอัยการสถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ, ผู้อำนวยการ สำนักฝึกอบรม, อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม และอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม</p>	<p>๑.๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานการใช้รถราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑</p> <p>๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติ (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม</p> <p>๑.๔.๑ การตรวจสอบผลการดำเนินงานตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุดระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิติ ๔ ด้านการพัฒนาองค์กร ตัวชี้วัดที่ ๔.๖ ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการองค์กร สำนักงานอัยการสูงสุดของหน่วยงานนำร่อง</p> <p>๑.๔.๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการฝึกอบรม สำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๗ ส.ค. ๖๑</p> <p>๑ - ๑๕ ธ.ค. ๖๐</p> <p>๑๔ - ๒๑ พ.ค. ๖๑</p>	<p>๗/๓๕</p> <p>๗/๖๓</p> <p>๗/๔๒</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๖.นายณัฐพงศ์ สันหิวดตุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีอาญาธนบุรี และผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	<p><b>๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)</b> เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล</p> <p>๑.๕.๑ การตรวจสอบไอที (IT Audit) ของสำนักงานอัยการสูงสุด ระบบสารบบคดีอิเล็กทรอนิกส์</p>	๑ ครั้ง/ปี	๒๒ - ๓๑ พ.ค. ๖๑	๗/๔๙	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๖.นายณัฐพงศ์ สันหิวดตุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>
ผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล	<p><b>๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management auditing)</b> เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส</p> <p>๑.๖.๑ การตรวจสอบการบริหารการรอบอัตรากำลังข้าราชการธุรการ สำนักงานอัยการสูงสุด</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๑ พ.ค. ๖๑	๗/๖๓	
อธิบดีอัยการภาค ๙ สำนักงานอัยการภาค ๙	<p>๑.๖.๒ การตรวจสอบการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างอาคาร สำนักงานอัยการภาค ๙ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๖๗,๐๙๔,๐๐๐.๐๐ บาท</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑๙ - ๒๓ มี.ค. ๖๑	๗/๓๕	



ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีปราบปรามการทุจริตภาค ๑, ๓, ๔, ๕, ๖, ๘ และ ๙</p> <p>ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><b>๒. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</b>                      เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>๒.๑ การให้คำปรึกษาการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของระดับส่วนงานย่อย เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน : แบบ ปย.๒ ระดับส่วนงานย่อย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑</p> <p><b>๓. ตรวจสอบติดตามผล (Monitoring Auditing)</b> การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้นๆ</p> <p>๓.๑ การตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑</p> <p>รวมความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ และจำนวนคน/วัน ทั้งสิ้น</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>ครั้งที่ ๑</p> <p>ครั้งที่ ๒</p> <p>๓๕ ครั้ง/ปี</p>	<p>๘ - ๑๗ ส.ค. ๖๑</p> <p>๒๖ - ๓๐ มี.ค. ๖๑</p> <p>๒๔ - ๒๘ ก.ย. ๖๑</p> <p>รวม</p> <p>๒ ต.ค. ๖๐ - ๒๘ ก.ย. ๖๑</p>	<p>๗/๔๙</p> <p>๗/๓๕</p> <p>๗/๓๕</p> <p>๗/๗๐</p> <p>๑,๗๑๕</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์                      นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ                      ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ                      สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์                      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๓.นางสาวสุกี้ เปี้ยดำรงค์                      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางสาวกนกวรรณ เจียมเจริญ                      นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๕.นางจิรพรรณ กันยะมี                      นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๖.นายณัฐพงศ์ สิ้นหิวดตกุล                      นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวกัญญา อ่วมสุข                      เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>

หมายเหตุ การนับจำนวนวัน ไม่นับวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ , วันหยุดนักขัตฤกษ์ และวันหยุดตามมติคณะรัฐมนตรี  
จำนวนวันเฉลี่ยต่อคน ๒๔๕ วัน (๑,๗๑๕/๗) : ๑ คน



(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน