

846



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๕๕๐ - ๕๑ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗

ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๕๖

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖

กราบเรียน อัยการสูงสุด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา มี ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ซึ่งมีด้านการจัดการ (Management) ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๙) การวางแผนการตรวจสอบ เกณฑ์การพิจารณา ๒) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ / กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ, ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ, ข้อ ๑๗(๔) ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย และข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด (ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔) นั้น

บัดนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเตรียมความพร้อมเพื่อสมัครเข้ารับการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐกับกรมบัญชีกลางในโอกาสต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบระยะยาวฯ แนบท้าย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และลงนามในแผนการตรวจสอบระยะยาวที่เสนอมาพร้อมนี้

(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ภาคข้อซักถาม



กระทรวงศึกษาธิการ - กรุงเทพมหานคร - ๑๐๐๐๐

กรมส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย

กรุงเทพมหานคร

เรียน นาย... (The main body of the document contains several paragraphs of text, which are mostly illegible due to fading and low resolution. It appears to be a formal letter or report.)

- อนุมัติ
- ลงนามแล้ว

*(Handwritten signature)*

(นายเข้มชัย ชุตินวงศ์)  
อธิการสูงสุด

๒๔ ก.ย. ๒๕๖๒

ต้อง อสส. (นายเข้มชัย ชุตินวงศ์) เลขรับที่..... 846 วันที่..... 27 ก.ย. 62
--

**สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว**  
**ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๖**

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๑. หน่วยรับตรวจ**

หน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๙๐๘ แห่ง โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๔ ปี จำนวน ๙๐๘ แห่ง ประกอบด้วย (๑) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒๒๗ แห่ง, (๒) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒๒๗ แห่ง, (๓) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒๗ แห่ง และ (๔) ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๒๒๗ แห่ง

**(๑) ปีงบประมาณ ๒๕๖๓** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๒๒๗ แห่ง จำนวน ๘ กิจกรรม คือ

๑. สำนักงานอัยการจังหวัดเลย ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๒. สำนักงานคดีค้ามนุษย์ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๓. สำนักงานอัยการจังหวัดตราด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๔. สำนักการคลัง สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑ และกิจกรรม ๒
๕. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๖. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๗. สำนักงานอัยการภาค ๒ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๘. สำนักงานอัยการภาค ๗ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๙. สำนักงานอัยการภาค ๙ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๑๐. สำนักงานการสอบสวน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๒. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๓. สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๔. สำนักงานอัยการจังหวัดยโสธร ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓

๑๕. สำนักงานอัยการจังหวัดเกาะสมุย ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓
๑๖. สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๔
๑๗. สำนักงานอัยการภาค ๑ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๑๘. สำนักงานอัยการภาค ๓ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๑๙. สำนักงานอัยการภาค ๔ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๐. สำนักงานอัยการภาค ๕ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๖ และกิจกรรม ๗
๒๑. สำนักงานอัยการภาค ๖ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๒. สำนักงานอัยการภาค ๘ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๒๓. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๔. สำนักงานคดีอาญา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๕. สำนักงานอัยการจังหวัดเชียงใหม่ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๖. สำนักงานอัยการจังหวัดฮอต ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๗. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๐๐ แห่ง  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๘. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนวยการคดีชั้นสุตรพลิกศพและ  
ศูนย์อำนวยการคุ้มครองเด็กในคดีอาญาฯ จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๒
๒๙. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๘

**(๒) งบประมาณ ๒๕๖๔** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๓๐๑ แห่ง จำนวน ๘ กิจกรรม คือ

๑. สำนักงานอัยการจังหวัดสุรินทร์ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๒. สำนักงานคดีคุ้มครองฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๓. สำนักงานอัยการจังหวัดลำปาง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๔. สำนักการคลัง สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๑ และกิจกรรม ๒
๕. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๖. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๗. สำนักงานอัยการภาค ๒ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๘. สำนักงานอัยการภาค ๗ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๙. สำนักงานอัยการภาค ๘ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๑๐. สำนักงานการสอบสวน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๒. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๓. สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๒
๑๔. สำนักงานอัยการจังหวัดภูเก็ต ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓

๑๕. สำนักงานอัยการจังหวัดเพชรบุรี ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓
๑๖. สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๔
๑๗. สำนักงานอัยการภาค ๑ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗ ๘
๑๘. สำนักงานอัยการภาค ๓ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๑๙. สำนักงานอัยการภาค ๔ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๐. สำนักงานอัยการภาค ๕ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๖ และกิจกรรม ๗
๒๑. สำนักงานอัยการภาค ๖ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๒. สำนักงานอัยการภาค ๘ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๒๓. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๔. สำนักงานคดีอาญา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๕. สำนักงานอัยการคดีปกครองเพชรบุรี ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๖. สำนักงานอัยการจังหวัดไชยา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๗. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๘. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนวยการคดีชั้นสุตรพลิกศพและศูนย์อำนวยการคุ้มครองเด็กในคดีอาญาฯ จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๙. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๘

**(๓) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๓๐๑ แห่ง จำนวน ๘ กิจกรรม คือ

๑. สำนักงานอัยการจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๒. สำนักงานคดีค้ามนุษย์ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๓. สำนักงานอัยการจังหวัดมุกดาหาร ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๔. สำนักการคลัง สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑ และกิจกรรม ๒
๕. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๖. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๗. สำนักงานอัยการภาค ๒ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๘. สำนักงานอัยการภาค ๗ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๙. สำนักงานอัยการภาค ๙ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๑๐. สำนักงานการสอบสวน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๒. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๓. สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๔. สำนักงานอัยการจังหวัดระนอง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓

๑๕. สำนักงานอัยการจังหวัดชุมแพ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓
๑๖. สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๔
๑๗. สำนักงานอัยการภาค ๑ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗ ๘
๑๘. สำนักงานอัยการภาค ๓ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๑๙. สำนักงานอัยการภาค ๔ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๐. สำนักงานอัยการภาค ๕ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๖ และกิจกรรม ๗
๒๑. สำนักงานอัยการภาค ๖ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๒. สำนักงานอัยการภาค ๘ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๒๓. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๔. สำนักงานคดีอาญา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๕. สำนักงานอัยการจังหวัดเชียงใหม่ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๖. สำนักงานอัยการจังหวัดพะเยา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๗. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๘. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนวยการคดีชั้นอุทธรณ์และศูนย์อำนวยการคุ้มครองเด็กในคดีอาญาฯ จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๙. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๘

**(๔) งบประมาณ ๒๕๖๖** ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๓๐๑ แห่ง จำนวน ๘ กิจกรรม คือ

๑. สำนักงานอัยการจังหวัดร้อยเอ็ด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๒. สำนักงานคดีคุ้มครองฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๓. สำนักงานอัยการจังหวัดนครราชสีมา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๔. สำนักการคลัง สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑ และกิจกรรม ๒
๕. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๖. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๑
๗. สำนักงานอัยการภาค ๒ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๘. สำนักงานอัยการภาค ๗ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๙. สำนักงานอัยการภาค ๙ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๑๐. สำนักงานการสอบสวน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๒. สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๓. สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๑๔. สำนักงานอัยการจังหวัดสมุทรสาคร ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓

๑๕. สำนักงานอัยการจังหวัดพิษณุโลก(สาขานครไทย) ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๓
๑๖. สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๔
๑๗. สำนักงานอัยการภาค ๑ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗ ๘
๑๘. สำนักงานอัยการภาค ๓ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๑๙. สำนักงานอัยการภาค ๔ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๐. สำนักงานอัยการภาค ๕ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๖ และกิจกรรม ๗
๒๑. สำนักงานอัยการภาค ๖ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒ และกิจกรรม ๗
๒๒. สำนักงานอัยการภาค ๘ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒, กิจกรรม ๓ และกิจกรรม ๗
๒๓. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๔. สำนักงานคดีอาญา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๕
๒๕. สำนักงานอัยการจังหวัดเดชอุดม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๖. สำนักงานอัยการจังหวัดอุบลราชธานี ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๖
๒๗. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๐๐ แห่ง  
ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรม ๒
๒๘. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนวยการคดีชั้นสุตรพลิกศพและ  
ศูนย์อำนวยการคุ้มครองเด็กในคดีอาญาฯ จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๒
๒๙. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม คือ  
กิจกรรม ๘

## ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ กิจกรรม ๑ : การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- ๒.๒ กิจกรรม ๒ : การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๒.๓ กิจกรรม ๓ : การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
- ๒.๔ กิจกรรม ๔ : การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติ (Performance Auditing)
- ๒.๕ กิจกรรม ๕ : การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (International Technology Auditing )
- ๒.๖ กิจกรรม ๖ : การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๒.๗ กิจกรรม ๗ : การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)
- ๒.๘ กิจกรรม ๘ : การตรวจติดตามผล ( Monitoring Auditing)
- (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบ ๑)

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น ๘ คน ประกอบด้วย

- |  |            |
|--|------------|
| ๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน     | จำนวน ๑ คน |
| ๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ | จำนวน ๑ คน |
| ๓. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ      | จำนวน ๑ คน |
| ๔. นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ    | จำนวน ๓ คน |
| ๕. นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ        | จำนวน ๑ คน |
| ๖. เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน         | จำนวน ๑ คน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน				
- ค่าใช้จ่ายเดินทางไป ตรวจสอบสำนักงานอัยการสูงสุด	๑,๐๙๒,๐๐๐.๐๐	๑,๐๙๖,๐๐๐.๐๐	๑,๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๑๐๔,๐๐๐.๐๐
ส่วนราชการต่างจังหวัด	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐
- ค่าอบรม/สัมมนา	-	-	-	-
- อื่นๆ				
รวม	๑,๑๕๒,๐๐๐.๐๐	๑,๑๕๖,๐๐๐.๐๐	๑,๑๖๐,๐๐๐.๐๐	๑,๑๖๔,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายภิญโญ อินทรภักดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายเข็มชัย ชุตินวงศ์)

อัยการสูงสุด



## สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด

## ขอบเขตการตรวจสอบ

ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ถึงปี ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม ที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน				รวม จำนวนคนวัน
			๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักงานอัยการจังหวัดเลย	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๘๐	-	-	-	๘๐
สำนักงานอัยการจังหวัดตราด	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๘๘	-	-	-	๘๘
สำนักงานอัยการจังหวัดชัยภูมิ	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	๔๕	-	-	-	๔๕
สำนักการคลัง สำนักงานบริหารกิจการสำนักงาน อัยการสูงสุด	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๑๐๕	๑๐๕	๑๐๕	๑๐๕	๔๒๐
	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๒๙	๒๙	๒๙	๒๙	๑๑๖
สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงาน นโยบายยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๔๕	๔๕	๔๕	๔๕	๑๘๐
สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานบริหาร กิจการสำนักงานอัยการสูงสุด	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๑๕๒	๑๕๒	๑๕๒	๑๕๒	๖๐๘
สำนักงานอัยการภาค ๒	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๔	๔๔	๔๔	๔๔	๑๗๖
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๔	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๔	๔๔	๔๔	๔๔	๑๗๖
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๙	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๘	๔๘	๔๘	๔๘	๑๙๒
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานการสอบสวน	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๑๖	๑๖	๑๖	๑๖	๖๔
สำนักงานตรวจสอบภายใน	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๖๐
สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงาน วิชาการ	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๑๕๒	๑๕๒	๑๕๒	๑๕๒	๖๐๘
สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักงานบริหารกิจการ สำนักงานอัยการสูงสุด	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๒๐	๒๐	๒๐	๒๐	๘๐
สำนักงานอัยการภาค ๑	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๔	๔๔	๔๔	๔๔	๑๗๖
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๘	๘	๘	๘	๓๒
สำนักงานอัยการภาค ๗	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๕	๔๕	๔๕	๔๕	๑๘๐
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๓	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๔	๔๔	๔๔	๔๔	๑๗๖
	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	๓๕	๓๕	๓๕	๓๕	๑๔๐
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๕	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๕	๔๕	๔๕	๔๕	๑๘๐
	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	๒๗	๒๗	๒๗	๒๗	๑๐๘
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๖	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๕	๔๕	๔๕	๔๕	๑๘๐
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการภาค ๘	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๔๕	๔๕	๔๕	๔๕	๑๘๐
	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	๓๒	๓๒	๓๒	๓๒	๑๒๘
	กิจกรรม ๗	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงาน บริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด	กิจกรรม ๕	ปานกลาง	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๖๐
สำนักงานคดีอาญา	กิจกรรม ๕	ปานกลาง	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๖๐
สำนักงานอัยการจังหวัดฮอต	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	๒๖	-	-	-	๒๖
สำนักงานอัยการจังหวัดเชียงใหม่	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	๒๗	-	-	-	๒๗
สำนักงานอัยการจังหวัดภูเก็ต	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	๔๕	-	-	๔๕
สำนักงานอัยการจังหวัดสุรินทร์	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	๘๐	-	-	๘๐
สำนักงานอัยการจังหวัดมุกดาหาร	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	-	๘๐	-	๘๐
สำนักงานอัยการจังหวัดลำปาง	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	๘๘	-	-	๘๘
สำนักงานคดีคุ้มครอง	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	๑๐	๑๐	๑๐	๑๐	๔๐
สำนักงานอัยการจังหวัดไชยา	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	๔๐	-	-	๔๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม ที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน				รวม จำนวนคนวัน
			๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักงานอัยการจังหวัดชุมแพ	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	-	๔๐	-	๔๐
สำนักงานอัยการจังหวัดพิษณุโลก(สาขานครไทย)	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	-	-	๔๐	๔๐
สำนักงานอัยการจังหวัดเพชรบุรี	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	๒๗	-	-	๒๗
สำนักงานคดีปกครองเพชรบุรี	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	๒๖	-	-	๒๖
สำนักงานอัยการจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	-	๘๘	-	๘๘
สำนักงานอัยการจังหวัดระนอง	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	-	๔๕	-	๔๕
สำนักงานอัยการจังหวัดเชียงใหม่	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	-	๒๖	-	๒๖
สำนักงานอัยการจังหวัดพะเยา	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	-	๒๗	-	๒๗
สำนักงานอัยการจังหวัดร้อยเอ็ด	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	-	-	๘๐	๘๐
สำนักงานอัยการจังหวัดนครราชสีมา	กิจกรรม ๑	ปานกลาง	-	-	-	๘๘	๘๘
สำนักงานอัยการจังหวัดสมุทรสาคร	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	-	-	-	๔๕	๔๕
สำนักงานอัยการจังหวัดเดชอุดม	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	-	-	๒๖	๒๖
สำนักงานอัยการจังหวัดอุบลราชธานี	กิจกรรม ๖	ปานกลาง	-	-	-	๒๗	๒๗
สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ	กิจกรรม ๔	ปานกลาง	๘๘	๘๘	๘๘	๘๘	๓๕๒
สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็น หน่วยเบิกจ่าย	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๒๗	๒๗	๒๗	๒๗	๑๐๘
สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็น ศูนย์อำนวยความสะดวกชั้นสูงตรพลิกศพา	กิจกรรม ๒	ปานกลาง	๑๖๐	๑๖๐	๑๖๐	๑๖๐	๖๔๐
สำนักงานอัยการจังหวัดเกาะสมุย	กิจกรรม ๓	ปานกลาง	๔๐	-	-	-	๔๐
หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน	กิจกรรม ๘	ปานกลาง	๑๖๐	๑๖๐	๑๖๐	๑๖๐	๖๔๐
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			๑,๙๗๖	๑,๙๗๖	๑,๙๗๖	๑,๙๗๖	๗,๙๐๔

### ๑) การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด มีจำนวนผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๘ คน และ ใน ๑๒ เดือน หรือ ๑ ปี มีจำนวนวันทำการทั้งหมด ๒๔๗ วันทำการ

#### วิธีคำนวณ

$$\begin{aligned} \text{จำนวนคนวันใน ๑ ปี} &= \text{จำนวนผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ} \times \text{จำนวนวันทำการทั้งหมด} \\ &= ๘ \times ๒๔๗ \\ &= ๑,๙๗๖ \text{ คนวัน} \end{aligned}$$

ดังนั้น แผนการตรวจสอบระยะยาว มีเวลา ๔ ปี (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึง ปี พ.ศ. ๒๕๖๖) จึงควรมีจำนวนคนวันทั้งสิ้นไม่เกิน ๗,๙๐๔ คนวัน (๑,๙๗๖ คนวัน/ปี x ๔ ปี)

### ๒) การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบของแต่ละกิจกรรม/หน่วยงาน

#### วิธีคำนวณ

$$\begin{aligned} \text{จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบแต่ละกิจกรรม/หน่วยงาน} \\ &= \text{จำนวนผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ} \times \text{จำนวนวันทำการที่ใช้ในการตรวจสอบ} \\ &\quad \text{แต่ละกิจกรรม/หน่วยงาน} \quad \quad \quad \text{แต่ละกิจกรรม/หน่วยงาน} \end{aligned}$$

#### ตัวอย่างเช่น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้ตรวจสอบกิจกรรม ๕ ของสำนักงานคดีอาญา โดยใช้ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๘ คน และใช้เวลาตรวจสอบ ๕ วันทำการ ดังนั้น  
จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบกิจกรรม ๕ ของสำนักงานคดีอาญา  
= ๘ คน x ๕ วันทำการ  
= ๔๐ คนวัน