



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๕๕๐ - ๕๑ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗
ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ ๑๗๕๕ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒
เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณามี ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ซึ่งมีด้านการจัดการ (Management) ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) การวางแผนการตรวจสอบเกณฑ์การพิจารณา 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) มีการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายในเดือน
กันยายน

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)

๒. หนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ว ๔๙ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในสำนักงานอัยการสูงสุด ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓. สายการบังคับบัญชา (๓) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออัยการสูงสุดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

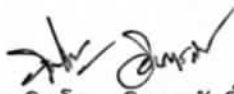
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติ แผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็น ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปี ปฏิทินแล้วแต่กรณี และข้อ ๒๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ยื่นตรงต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่ หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด (ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔)

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบแนบท้าย และเห็นควรส่ง สำเนาแผนการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

๑. พิจารณาอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๒. พิจารณาสั่งการให้สำนักงานตรวจสอบภายในส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจ ในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่เกี่ยวข้องทราบ



(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

- อนุมัติและลงนามแล้ว ตามข้อ ๑.
- ให้ สตน. ดำเนินการตามข้อ ๒.



(นายเข็มชัย ชูติวงศ์)

อัยการสูงสุด

๑๑ ก.ย. ๒๕๖๒

สำนักงานอัยการสูงสุด
สำนักงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐานสากล คงไว้ซึ่งความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)

ตรวจสอบและประเมินการบริหารจัดการทรัพยากรของสำนักงานอัยการสูงสุดตามกระบวนการมาตรฐานสากล และเป็นที่ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรสำนักงานอัยการสูงสุด

วัตถุประสงค์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างอิสระ ด้วยความเที่ยงธรรมแก่สำนักงานอัยการสูงสุด
๒. เพื่อให้สำนักงานอัยการสูงสุดมั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงสามารถสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุดให้บรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี สำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๖
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 ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การตรวจสอบภายในจำแนกลักษณะงานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ลักษณะ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

เช่น การตรวจสอบงบการเงินผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุง กระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น 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. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบฯ)

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๑. อธิบดีอัยการ สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ, อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ, อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีค้ามนุษย์, อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีอาญา, อธิบดีอัยการ สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ, อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ และอธิบดีอัยการ สำนักงานการสอบสวน
๒. อัยการจังหวัดตราด สำนักงานอัยการจังหวัดตราด
๓. อัยการจังหวัดเลย สำนักงานอัยการจังหวัดเลย
๔. อัยการจังหวัดยโสธร สำนักงานอัยการจังหวัดยโสธร
๕. อัยการจังหวัดเชียงใหม่ สำนักงานอัยการจังหวัดเชียงใหม่
๖. อัยการจังหวัดเกาะสมุย สำนักงานอัยการจังหวัดเกาะสมุย
๗. อัยการจังหวัดฮอด สำนักงานอัยการจังหวัดฮอด
๘. อัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ
๙. อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม
๑๐. อัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม
๑๑. อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ
๑๒. ผู้อำนวยการสำนักฝึกอบรม
๑๓. ผู้อำนวยการสำนักการคลัง
๑๔. ผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๑๕. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑๖. ผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพย์สิน
๑๗. ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ
๑๘. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๑๙. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย
๒๐. สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนวยการคดีชั้นอุทธรณ์

เรื่องที่ตรวจสอบ

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

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๑.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ประกอบด้วย

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

เวลาที่ใช้ ๑๒๐ วัน

๑.๑.๒ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการพาณิชย์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๗๒ วัน

๑.๑.๓ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุดปี ๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๘๐ วัน

๑.๑.๔ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๘๐ วัน

๑.๑.๕ ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของศูนย์บัญชาการแก้ไขปัญหาการทำการประมงผิดกฎหมาย (ศปมผ.) ระยะที่ ๘ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๒) ที่สำนักงานอัยการสูงสุดได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงิน ๑๐๙,๘๐๐.๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๔๐ วัน

๑.๑.๖ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดตราด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๘๘ วัน

รวม ๔๘๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๒๙ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

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

๑.๒.๑ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำนักงานอัยการสูงสุด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๘๘ วัน

๑.๒.๒ การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่ง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป)

เวลาที่ใช้ ๔๐ วัน

๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ สำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จำนวน ๓ รายงาน ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปค.๓ , ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปค.๔ และ ๓) รายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน : แบบ ปค.๕ เพื่อจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน : แบบ ปค.๖ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เวลาที่ใช้ ๖๔ วัน

๑.๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และประจำปีไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เวลาที่ใช้ ๒๙๖ วัน

๑.๒.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เวลาที่ใช้ ๑๘๔ วัน

๑.๒.๖ การตรวจสอบการอยู่ปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์อำนวยการคดี ชั้นสูตรพลีกศพและศูนย์อำนวยการคุ้มครองเด็กในคดีอาญานอกเวลาราชการของข้าราชการธุรการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ หรือบุคคลที่สำนักงานอัยการสูงสุดจ้างตามสัญญาเพื่อปฏิบัติงาน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓

เวลาที่ใช้ ๑๗๖ วัน

รวม ๘๔๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔๒.๙๑ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงาน มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการ
จังหวัดยโสธร พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงินงบประมาณ ๑๐๔,๖๑๖,๐๐๐.๐๐ บาท
เวลาที่ใช้ ๗๒ วัน

๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการ
จังหวัดเกาะสมุย พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
เวลาที่ใช้ ๘๐ วัน

รวม ๑๕๒ วัน คิดเป็นร้อยละ ๗.๖๙ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติ (Performance Auditing)
เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน
คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตาม
วัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๑.๔.๑ การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการฝึกอบรมสำนักงานอัยการสูงสุด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เวลาที่ใช้ ๘๘ วัน

รวม ๘๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๔๕ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้
และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและ
การเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๕.๑ การตรวจสอบไอที (IT Audit) ของสำนักงานอัยการสูงสุด ระบบสารบบคดี
อิเล็กทรอนิกส์

เวลาที่ใช้ ๘๐ วัน

รวม ๘๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๐๕ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน
ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร
งบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสม
สอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)
ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๖.๑ การตรวจสอบการบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างอาคาร สำนักงานอัยการ
จังหวัดฮอต พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๙๖,๘๓๖,๕๐๐.๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๘๐ วัน

รวม ๘๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๐๕ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

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

๒.๑ การให้คำปรึกษา เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราของราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

เวลาที่ใช้ ๘๘ วัน

รวม ๘๘ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๔๕ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

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

๓.๑ การตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓

เวลาที่ใช้ ๑๖๐ วัน

รวม ๑๖๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๐ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - เดือนกันยายน ๒๕๖๓

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑,๙๗๖ วัน (๒๔๗ วัน X ๘ คน)

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓

บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายภิญโญ	อินทรภักดี	นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. นายจิระวัฒน์	อมรกุลธนวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวสุภี	เปี้ยดำรงค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางจิรพรรณ	กันยะมี	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๕. นายณัฐพงศ์	สันต์วิตตกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวอาทิตยา	ดาวศิริโรจน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางสาวจันทร์ธิดา	ใจแปง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางสาวมนัสชนธ์	อ่วมสุข	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ๑,๑๕๒,๐๐๐.๐๐ บาท

๑.๑ ค่าใช้สอย ๑,๑๕๒,๐๐๐.๐๐ บาท

๑.๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๑๑๗,๐๐๐.๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

๑ ยัตตรา ๒๗๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน = ๑๖,๒๐๐.๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน = ๒๘,๘๐๐.๐๐ บาท
 - นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓ อัตรา ๒๔๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน = ๔๓,๒๐๐.๐๐ 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 ๒๙๕,๐๐๐.๐๐ บาท
- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
๑ อัตรา ๑,๐๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน = ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒ อัตรา ๗๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน = ๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓ อัตรา ๗๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน = ๑๐๕,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๑ อัตรา ๗๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน = ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท
 - เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
๑ อัตรา ๗๐๐.๐๐ บาท X ๕๐ วัน = ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท
- ๑.๑.๓ ค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท
(ค่าแท็กซี่และค่าตัวเครื่องบิน)
- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒ อัตรา ๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓ อัตรา ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
 - เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
๑ อัตรา ๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- ๑.๑.๔ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรม ๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท
ที่หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐและเอกชนเป็นผู้จัด
- ๑.๑.๕ ค่าจัดจ้างเหมาบริการรถยนต์
(๒,๐๐๐.๐๐ บาท X ๖๐ วัน) ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- 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 ๒๕๖๓ ไม่ได้ขอ
ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด
ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น การใช้วัสดุสำนักงานในการตรวจสอบภายในจึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็น
จากสำนักบริหารทรัพย์สินของสำนักงานอัยการสูงสุด

รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑,๑๕๒,๐๐๐.๐๐ บาท

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายภิญโญ อินทรภักดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ

(นายเข็มชัย ชุตินวงศ์)

อัยการสูงสุด

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบของแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ และผู้อำนวยการสำนักการคลัง</p> <p>ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ</p>	<p>๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ 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 ๒๕๖๒ ประกอบด้วย</p> <p>(๑) งบทดลอง</p> <p>(๒) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง</p> <p>(๓) รายงานสถานะการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>(๔) รายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน</p> <p>๑.๑.๒ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการมาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๒</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑๓ - ๓๑ มี.ค. ๖๓</p> <p>๓ - ๑๔ ก.พ. ๖๓</p>	<p>๘/๑๒๐</p> <p>๘/๗๒</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางจิรพรรณ กัญะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายณัฐพงศ์ สันหิวดตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖.นางสาวอาทิตย์ดา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘.นางสาวมนัสสนันท์ อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ</p> <p>อัยการจังหวัดเลย</p> <p>สำนักงานอัยการจังหวัดเลย</p> <p>อัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายงบประมาณ , อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีคำมนุษย์ และผู้อำนวยการสำนักการคลัง</p> <p>อัยการจังหวัดตราด</p> <p>สำนักงานอัยการจังหวัดตราด</p> <p>อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ และอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล</p> <p>ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑.๑.๓ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๒</p> <p>๑.๑.๔ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒</p> <p>๑.๑.๕ ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของศูนย์บัญชาการแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย (ศปมผ.) ระยะที่ ๘ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒) ที่สำนักงานอัยการสูงสุดได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงิน ๑๐๙,๘๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๑.๑.๖ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ระบบ GFMS สำนักงานอัยการจังหวัดตราด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒</p> <p>๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>๑.๒.๑ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำนักงานอัยการสูงสุด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>๑.๒.๒ การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่งภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป)</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑๗ - ๒๘ ก.พ. ๖๓</p> <p>๒ - ๑๓ มี.ค. ๖๓</p> <p>๘ - ๑๕ ต.ค. ๖๒</p> <p>๑๖ - ๓๐ มี.ย. ๖๓</p> <p>๑ - ๑๕ พ.ย. ๖๒</p> <p>๑ - ๗ ต.ค. ๖๒</p>	<p>๘/๘๐</p> <p>๘/๘๐</p> <p>๘/๔๐</p> <p>๘/๘๘</p> <p>๘/๘๘</p> <p>๘/๘๐</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยคำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายณัฐพงศ์ สันทิตตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖.นางสาวอาทิตย์ยา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘.นางสาวมนัสสนันท์ อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ และอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล	<p>๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๓ รายงาน ประกอบด้วย ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปค.๓ , ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน : แบบ ปค.๔ และ ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน : แบบ ปค.๕ เพื่อจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน : แบบ ปค.๖ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๑๓ ธ.ค. ๖๒	๘/๖๔	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดี นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๓.นางสาวสุภี เปี้ยตำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๔.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ๕.นายณัฐพงศ์ สันหิวดตุกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๖.นางสาวอาทิตยา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๗.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๘.นางสาวมนัสสนนท์ อ่วมสุข เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน</p>
อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , อัยการจังหวัด สำนักงานอัยการจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย และผู้อำนวยการสำนักการคลัง	<p>๑.๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ หมายเหตุ : หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ รายงานอัยการสูงสุดทราบทุกไตรมาส ภายใน ๔๕ วัน หลังสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป</p>	๔ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒ ครั้งที่ ๓ ครั้งที่ ๔	<p>๑๖ - ๓๑ ต.ค. ๖๒ ๒ - ๑๐ ม.ค. ๖๓ ๑ - ๑๗ เม.ย. ๖๓ ๑ - ๑๕ ก.ค. ๖๓ รวม</p>	<p>๘/๘๘ ๘/๕๖ ๘/๗๒ ๘/๘๐ ๘/๒๙๖</p>	
อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ และผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพย์สิน	<p>๑.๒.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายการครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ขึ้นไป ของสำนักงานอัยการสูงสุด ทั้งส่วนราชการส่วนกลางและส่วนราชการต่างจังหวัด ครั้งที่ ๑ รอบเวลา ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓ ครั้งที่ ๒ รอบเวลา เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓</p>	๒ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒	<p>๑๖ - ๓๑ มี.ค. ๖๓ ๑ - ๑๕ ก.ย. ๖๓ รวม</p>	<p>๘/๙๖ ๘/๘๘ ๘/๑๘๔</p>	

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อธิบดีอัยการ สำนักงานการสอบสวน และอัยการจังหวัด สำนักงานอัยการสูงสุดส่วนราชการต่างจังหวัดที่เป็นศูนย์อำนาจการคดีชั้นสูตรพลิกศพและศูนย์อำนาจการคดีชั้นสูตรพลิกศพและศูนย์อำนาจการคุ้มครองเด็กในคดีอาญา</p>	<p>๑.๒.๖ การตรวจสอบการอยู่ปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์อำนาจการคดีชั้นสูตรพลิกศพและศูนย์อำนาจการคุ้มครองเด็กในคดีอาญานอกเวลาราชการของข้าราชการธุรการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ หรือบุคคลที่สำนักงานอัยการสูงสุดจ้างตามสัญญาเพื่อปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓</p> <p>หมายเหตุ : หนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานโยบาย ยุทธศาสตร์ และงบประมาณ ส่วนที่ ๑๑ ที่ อส ๐๐๐๖(งป)/ว ๑๓๓ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชักข้อแนะทางปฏิบัติและการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเกี่ยวกับการชั้นสูตรพลิกศพ และการคุ้มครองเด็กในคดีอาญานอกเวลาราชการ ข้อ ๕ ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน กำกับ ดูแล และตรวจสอบการอยู่ปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์อำนาจการคดีชั้นสูตรพลิกศพและศูนย์อำนาจการคุ้มครองเด็กในคดีอาญานอกเวลาราชการของข้าราชการธุรการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ หรือบุคคลที่สำนักงานอัยการสูงสุดจ้างตามสัญญาเพื่อปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี ครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒</p>	<p>๑๖ - ๓๐ ธ.ค. ๖๒ ๑๗ - ๓๑ ส.ค. ๖๓ รวม</p>	<p>๘/๘๘ ๘/๘๘ ๘/๑๗๖</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายณัฐพงศ์ สันหัตตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖.นางสาวอาทิตย์ดา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘.นางสาวมนัสสนนท์ อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>
<p>อธิบดีอัยการภาค ๓ สำนักงานอัยการภาค ๓ และอัยการจังหวัดยโสธร สำนักงานอัยการจังหวัดยโสธร</p>	<p>๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน จังหวัดยโสธร พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงินงบประมาณ ๑๐๔,๖๑๖,๐๐๐.๐๐ บาท</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๓ - ๑๔ ส.ค. ๖๓</p>	<p>๘/๗๒</p>	
<p>อธิบดีอัยการภาค ๘ สำนักงานอัยการภาค ๘ และอัยการจังหวัดเกาะสมุย สำนักงานอัยการจังหวัดเกาะสมุย</p>	<p>๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน อัยการจังหวัดเกาะสมุย พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงิน ๑๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑๘ - ๒๙ พ.ย. ๖๒</p>	<p>๘/๘๐</p>	

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อธิบดีอัยการสถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายอัยการ, ผู้อำนวยการ สำนักฝึกอบรม, อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม, สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผลการฝึกอบรม และอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายแผนงานฝึกอบรม</p> <p>อธิบดีอัยการ สำนักงานคดีอาญา และผู้อำนวยการสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร</p>	<p>๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติ (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม</p> <p>๑.๔.๑ การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการฝึกอบรม สำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p> <p>๑.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล</p> <p>๑.๕.๑ การตรวจสอบไอที (IT Audit) ของสำนักงานอัยการสูงสุด ระบบสารบบคดีอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑๖ - ๓๐ ก.ค. ๖๓</p> <p>๑ - ๑๕ พ.ค. ๖๓</p>	<p>๘/๘๘</p> <p>๘/๘๐</p>	<p>๑.นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติการในหน้าที่ผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยคำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔.นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๕.นายณัฐพงศ์ สันหวัดตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖.นางสาวอาทิตย์ยา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแบ่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘.นางสาวมนัสสนนท์ อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ/บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	<p>๓. ตรวจสอบติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้นๆ</p> <p>๓.๑ การตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>ครั้งที่ ๑</p> <p>ครั้งที่ ๒</p>	<p>๑๖ - ๓๐ เม.ย. ๖๓</p> <p>๑๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๓</p> <p>รวม</p>	<p>๘/๗๒</p> <p>๘/๘๘</p> <p>๘/๑๖๐</p>	<p>๑. นายภิญโญ อินทรภักดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญปฏิบัติการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการรักษาราชการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓. นางสาวสุภี เปี้ยคำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๔. นางจิรพรรณ กันยะมี นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ</p> <p>๕. นายณัฐพงศ์ สันทิวิตตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖. นางสาวอาทิตยา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗. นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘. นางสาวนันทสนนธ์ อ่วมสุข เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน</p>
	รวมความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ และจำนวน คน/วัน ทั้งสิ้น	๒๕ ครั้ง / ปี	๑ ต.ค. ๖๒ - ๓๐ ก.ย. ๖๓	๘/๑,๙๗๖	

หมายเหตุ การนับจำนวนวัน ไม่นับวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ , วันหยุดนักขัตฤกษ์ และวันหยุดตามมติคณะรัฐมนตรี
จำนวนวันเฉลี่ยต่อคน ๒๔๗ วัน (๑,๙๗๖/๘) : ๑ คน


(นายภิญโญ อินทรภักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ
ปฏิบัติราชการในหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน