



บันทึกข้อความ

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

ที่ อส.๐๐๐๑.๒/ ๑๕๕ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

สำนักงานตรวจสอบภายในแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจสอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ว ๒๘๕ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๕

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบ และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

๑) งาน...

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินและบัญชี

๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้น ร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๔. หนังสือสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/ว ๘๑ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๙. หน้าที่มีความรับผิดชอบ ๙.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ อัยการสูงสุด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดเกณฑ์ประเมินส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ด้านที่ ๓. ด้านการ จัดการ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ๓.หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณก่อน หรือปีปฏิทินก่อน แล้วแต่กรณี

ข้อเท็จจริง

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รวบรวมแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงจากหน่วยรับตรวจ สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง จากผลรวมเฉลี่ยทั้ง ๔ ด้าน เกณฑ์ความเสี่ยงปานกลาง - ต่ำ เพื่อนำมาใช้จัดลำดับความสำคัญตามประเภทของงานตรวจสอบภายใน เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุดมีหนังสือ ลับด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๑.๑/๓๐๔๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานอัยการจังหวัดปทุมธานี แจ้งว่า คณะกรรมการดำเนินการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ได้เสนอรายงานผลการศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล และตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับการปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ของสำนักงานอัยการจังหวัดปทุมธานีต่ออัยการสูงสุด ซึ่งการตรวจสอบเอกสารทางการเงินและการบันทึกรายการทางบัญชีปรากฏว่าเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินมีไม่ครบถ้วน และมีหลายรายการที่ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ อีกทั้งการบันทึกรายการในทะเบียนคุมมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับเอกสาร อัยการสูงสุดจึงมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานอัยการจังหวัดปทุมธานี เพื่อให้รายงานการเงินมีความถูกต้องครบถ้วน

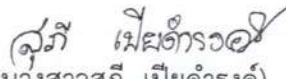
ข้อพิจารณา

สำนักงานตรวจสอบภายในได้นำสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง และเรื่องที่ได้รับมอบหมายจากอัยการสูงสุด จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

ข้อเสนอ

๑. พิจารณานุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. พิจารณาสั่งการให้สำนักงานตรวจสอบภายในส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุดที่เกี่ยวข้องทราบ


จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ตามข้อ ๑. และโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อ ๒.

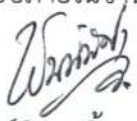

(นางสาวสุกกี เปี้ยตารงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

- อนุมัติและลงนามตามข้อ ๑. และเห็นชอบตามข้อ ๒.
ตามเสนอ


(นายสิงห์ชัย ทนินช้อน)
อัยการสูงสุด
๒๖ ก.ย. ๒๕๖๕


(นายจิระวัฒน์ อมรกุลรัตนวัฒน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ


(นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน








เลขที่รับที่ ๕๕
วันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา ๑๒.๐๐ น.

- เรียน นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์
เพื่อทราบและดำเนินการจัดทำบันทึกแจ้งหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จต่อไป
- เรียน นางจิรพรรณ กันยะมี
เพื่อทราบและส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จต่อไป
- เรียน นางสาวผกามาศ แก้วมา
เพื่อทราบและดำเนินการนำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงเว็บไซต์สำนักงานตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จ และถ่ายเอกสารแผนการตรวจสอบฯ ให้ข้าราชการสำนักงานตรวจสอบภายใน คนละ ๑ ชุด ให้แล้วเสร็จต่อไป
- เรียน ข้าราชการสำนักงานตรวจสอบภายใน
เพื่อทราบและถือปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป



(นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ทราบ	ทราบ	ทราบ	ทราบ	ทราบ	ทราบ	ทราบ
						
24 ก.พ. 65	27 ก.พ. 65	27 ก.พ. 65	28 ก.พ. 65	28 ก.พ. 65	28 ก.พ. 65	28 ก.พ. 65

สำนักงานอัยการสูงสุด
สำนักงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นองค์กรที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และสนับสนุนให้สำนักงานอัยการสูงสุดก้าวไปสู่ การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)

๑. บริการให้ความเชื่อมั่นด้วยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง การประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และ การควบคุมของสำนักงานอัยการสูงสุด
๒. บริการให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของสำนักงานอัยการสูงสุด
๓. กำกับดูแลคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่อง
๔. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการเงิน รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการดำเนินงาน ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๔. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบอื่น ๆ และการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย
๕. เพื่อให้คำปรึกษาตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสำนักงานอัยการสูงสุดให้ดีขึ้น

ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผลงานการตรวจสอบและประเมินที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ/หน่วยรับตรวจ

กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน
๒. สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ
๓. พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยง และงานควบคุมภายในให้ทันสมัยด้วยเทคโนโลยี

ผลผลิตตามกลยุทธ์

๑. หน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบเพิ่มขึ้น
๒. หน่วยรับตรวจสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน

๓. ผลผลิตงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยง และงานควบคุมภายในได้รับการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงานอัยการสูงสุด

นโยบายการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานภายในสำนักงานอัยการสูงสุดที่มีผลการประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ระดับปานกลางขึ้นไปควรได้รับการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การตรวจสอบภายในจำแนกลักษณะงานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ลักษณะ ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒. การตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบฯ)

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๑. อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ และอธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙
๒. อัยการจังหวัดปากพนัง สำนักงานอัยการจังหวัดปากพนัง
๓. อัยการจังหวัดปัตตานี สำนักงานอัยการจังหวัดปัตตานี
๔. อัยการจังหวัดบุรีรัมย์ สำนักงานอัยการจังหวัดบุรีรัมย์
๕. อัยการจังหวัดสิงห์บุรี สำนักงานอัยการจังหวัดสิงห์บุรี
๖. อัยการจังหวัดลพบุรี สำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี
๗. อัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานวิชาการ

๘. ผู้อำนวยการสำนักการคลัง
๙. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๑๐. ผู้อำนวยการสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ
๑๑. หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๑๒. หัวหน้าส่วนราชการภายในส่วนภูมิภาคที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๑.๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๒๔๒ วัน

๑.๑.๒ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการฌาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๑๑๐ วัน

๑.๑.๓ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๑๑๐ วัน

๑.๑.๔ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๒๓๑ วัน

๑.๑.๕ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๑๗๖ วัน

รวม ๘๖๙ วัน คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๓๘ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๒.๑ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำนักงานอัยการสูงสุด

เวลาที่ใช้ ๔๔ วัน

๑.๒.๒ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๖๖ วัน

๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๑๕๔ วัน

๑.๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และประจำปีไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เวลาที่ใช้ ๖๗๑ วัน

รวม ๙๓๕ วัน คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๘๔ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๖ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงินงบประมาณ ๒๖๓,๕๙๙,๐๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๒๕๓ วัน

๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงินงบประมาณ ๒๔๙,๖๐๘,๐๐๐ บาท

เวลาที่ใช้ ๒๒๐ วัน

รวม ๔๗๓ วัน คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๒ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดปากพนัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เวลาที่ใช้ ๒๔๒ วัน

รวม ๒๔๒ วัน คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๑ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๒. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

การให้คำปรึกษาตามประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามที่หน่วยรับตรวจขอคำปรึกษา
เวลาที่ใช้ ๕๕ วัน

รวม ๕๕ วัน คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๕ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

๓. ตรวจสอบติดตามผล (Monitoring Audit) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือไม่ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้นๆ

การตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เวลาที่ใช้ ๑๑๐ วัน

รวม ๑๑๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๔.๑๐ ของเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนกันยายน ๒๕๖๖

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๒,๖๘๔ วัน (๒๔๔ วัน X ๑๑ คน)

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------------|--|
| ๑. นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล | นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นายณัฐพงศ์ สันท์วิิตตกุล | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวอาทิตย์ยา ดาวศิริโรจน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๖. นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๗. นางสาวมนัสสนนท์ อ่วมสุข | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๘. นางสาวธัญชนก แสงมณี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๙. นางสาวปิยะนันท์ การมนเรือง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑๐. นายภูวนาท ภาคีเคียน | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑๑. นายเอกชัย พูลอำไพ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประมาณการจากการตรวจเดือนละ ๑ ครั้ง ครั้งละ ๕ คืบ ๖ วัน รวมทั้งปีงบประมาณ ๖๐ คืบ ๗๒ วัน จำนวนเงินรวม ๑,๕๘๒,๔๔๐ บาท ดังนี้

๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๑๙๒,๒๔๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑ อัตรา ๒๗๐ บาท X ๗๒ วัน = ๑๙๔,๔๔๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒ อัตรา ๒๔๐ บาท X ๗๒ วัน = ๓๔,๕๖๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑ อัตรา ๒๔๐ บาท X ๗๒ วัน = ๑๗,๒๘๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗ อัตรา ๒๔๐ บาท X ๗๒ วัน = ๑๒๐,๙๖๐ บาท

๒. ค่าเช่าที่พักในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๖๔๒,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑ อัตรา ๒,๒๐๐ บาท X ๖๐ วัน = ๑๓๒,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒ อัตรา ๘๕๐ บาท X ๖๐ วัน = ๑๐๒,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑ อัตรา ๘๕๐ บาท X ๖๐ วัน = ๕๑,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗ อัตรา ๘๕๐ บาท X ๖๐ วัน = ๓๕๗,๐๐๐ บาท

๓. ค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัด ๕๕๐,๐๐๐ บาท

(ค่าแท็กซี่และค่าตัวเครื่องบิน)

- นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑ อัตรา ๕๐,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒ อัตรา ๑๐๐,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑ อัตรา ๕๐,๐๐๐ บาท

- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗ อัตรา ๓๕๐,๐๐๐ บาท

๔. ค่าจัดจ้างเหมาบริการรถยนต์
(๒,๐๐๐ บาท X ๒๐ วัน) ๔๐,๐๐๐ บาท

๕. ค่าน้ำมัน
(๔,๐๐๐ บาท X ๒๐ วัน) ๘๐,๐๐๐ บาท

๖. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/พัฒนาบุคลากร
ที่หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐและเอกชนเป็นผู้จัด
(ตามแผนพัฒนาบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน) ๗๘,๒๐๐ บาท

๗. ค่าวัสดุ เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด
ให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักบริหารทรัพย์สินของสำนักงานอัยการสูงสุด
จึงไม่ได้ขอตั้งงบประมาณ

รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น ๑,๕๘๒,๔๔๐ บาท

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสิงห์ชัย ทนินซ้อน)

อัยการสูงสุด

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบของแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อัยการจังหวัดปัตตานี สำนักงานอัยการจังหวัดปัตตานี</p> <p>ผู้อำนวยการ สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ</p> <p>ผู้อำนวยการ สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ</p> <p>อัยการจังหวัดบุรีรัมย์ สำนักงานอัยการจังหวัดบุรีรัมย์</p> <p>อัยการจังหวัดสิงห์บุรี สำนักงานอัยการจังหวัดสิงห์บุรี</p>	<p>๑. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี</p> <p>↳ ๑.๑.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>↳ ๑.๑.๒ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการฌาปนกิจสงเคราะห์ สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕</p> <p>↳ ๑.๑.๓ การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕</p> <p>↳ ๑.๑.๔ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>↳ ๑.๑.๕ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</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 - ๓๑ มี.ค. ๖๖</p> <p>๑ - ๑๔ ก.พ. ๖๖</p> <p>๑๕ - ๒๘ ก.พ. ๖๖</p> <p>๑ - ๓๐ มี.ย. ๖๖</p> <p>๑ - ๒๒ ก.ย. ๖๖</p>	<p>๑๑/๒๔๒</p> <p>๑๑/๑๑๐</p> <p>๑๑/๑๑๐</p> <p>๑๑/๒๓๑</p> <p>๑๑/๑๗๖</p>	<p>๑.นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ ผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ</p> <p>๓.นางสาวสุภี เปี้ยดำรงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ</p> <p>๔.นายณัฐพงศ์ สัมวิทิตกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p> <p>๕.นางสาวอาทิตย์ดา ดาวศิริโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๖.นางสาวจันทร์ธิดา ใจแปง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๗.นางสาวมนัสสนธ์ อ่วมสุข นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๘.นางสาวธัญชนก แสงมณี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>๙.นางสาวปิยะนันท์ การมนเรือง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ</p> <p>๑๐.นายภูวนาด ภาคีเคียน นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ</p> <p>๑๑.นายเอกชัย พูลอำไพ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติ</p>

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
<p>อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ และอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้</p> <p>๑.๒.๑ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำนักงานอัยการสูงสุด</p> <p>๑.๒.๒ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๓ - ๗ เม.ย. ๖๖</p> <p>๑ - ๙ ธ.ค. ๖๕</p>	<p>๑๑/๔๔</p> <p>๑๑/๖๖</p>	
<p>อธิบดีอัยการ สำนักงานวิชาการ และอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายประเมินผล</p>	<p>๑.๒.๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐสำนักงานอัยการสูงสุด โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Control Independent Assessment : CIA) สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑๓ - ๓๐ ธ.ค. ๖๕</p>	<p>๑๑/๑๕๔</p>	
<p>อธิบดีอัยการภาค ๑ - ๙ สำนักงานอัยการภาค ๑ - ๙ , อัยการจังหวัด สำนักงานอัยการจังหวัด ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย และผู้อำนวยการสำนักการคลัง</p>	<p>๑.๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และประจำปีงบประมาณ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>หมายเหตุ : หนังสือสำนักงบประมาณ ตอนที่ ๓๓๖๖/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ รายงานอัยการสูงสุดทราบทุกไตรมาส ภายใน ๔๕ วัน หลังสิ้นไตรมาส และสำเนาส่งให้สำนักงบประมาณเพื่อประกอบการจัดสรรและบริหารงบประมาณต่อไป</p>	<p>๔ ครั้ง/ปี</p> <p>ครั้งที่ ๑</p> <p>ครั้งที่ ๒</p> <p>ครั้งที่ ๓</p> <p>ครั้งที่ ๔</p>	<p>๓ - ๓๑ ต.ค. ๖๕</p> <p>๓ - ๓๑ ม.ค. ๖๖</p> <p>๑๐ - ๒๘ เม.ย. ๖๖</p> <p>๓ - ๑๔ ก.ค. ๖๖</p> <p>รวม</p>	<p>๑๑/๑๙๘</p> <p>๑๑/๒๓๑</p> <p>๑๑/๑๓๒</p> <p>๑๑/๑๑๐</p> <p>๑๑/๖๗๑</p>	
<p>อธิบดีอัยการภาค ๖ สำนักงานอัยการภาค ๖</p>	<p>๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ</p> <p>๑.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๖ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบภายในวงเงินงบประมาณ ๒๖๓,๕๙๙,๐๐๐ บาท</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๑ พ.ค. ๖๖</p>	<p>๑๑/๒๕๓</p>	

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
อธิบดีอัยการภาค ๑ อัยการจังหวัดลพบุรี สำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี	<p>๑.๓.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบภายในวงเงินงบประมาณ ๒๔๔,๖๐๘,๐๐๐ บาท</p> <p>๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น</p> <p>การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นกรณีพิเศษ) หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่สื่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน</p>	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ ส.ค. ๖๖	๑๑/๒๒๐	
อัยการจังหวัดปากพนัง สำนักงานอัยการจังหวัดปากพนัง	<p>๑.๕ การตรวจสอบการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการจังหวัดปากพนัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ พ.ย. ๖๕	๑๑/๒๔๒	
ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง	<p>๒. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น</p> <p>การให้คำปรึกษาตามประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามที่หน่วยรับตรวจขอคำปรึกษา</p>	๑ ครั้ง/ปี	๒๕ - ๒๙ ก.ย. ๖๖	๑๑/๕๕	

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	๓. ตรวจสอบติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือไม่ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณายอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ การตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ และจำนวน คน/วัน ทั้งสิ้น	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๓๑ ก.ค. ๖๖	๑๑/๑๑๐	
		๑๗ ครั้ง / ปี	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	๑๑/๒,๖๘๔	

หมายเหตุ การนับจำนวนวัน ไม่นับวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ , วันหยุดนักขัตฤกษ์ และวันหยุดตามมติคณะรัฐมนตรี
จำนวนวันเฉลี่ยต่อคน ๒๔๔ วัน (๒,๖๘๔/๑๑) : ๑ คน



(นางสาวพิมพ์พิศา จิวเจริญกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน