



บันทึกข้อความ

ลศผ.
วันที่ 2724 วันที่ ก.ย. ๒๕๖๒
เวลา 10:30 น. ผู้รับ นรค.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน / สผ. โทร ๖๖๕๒

ที่ ทส ๑๐๑๒/ ๑๕๖

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนระยะยาว เสร็จเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๑) ซึ่งมีองค์ประกอบในการจัดทำแผน ดังนี้

๑. วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง (เอกสารแนบ ๒)

๒. ได้ขอเข้าเลขาธิการ สผ. เพื่อขอรับนโยบายเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒ (เอกสารแนบ ๓)

๓. ได้ประสานขอข้อมูลแผนการตรวจสอบหรือแนวทางการตรวจสอบ จากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สป.ทส.) (เอกสารแนบ ๔)

๔. รวบรวมข้อทักท้วง/ข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/นโยบายรัฐบาล มติ ครม. ยุทธศาสตร์กระทรวง/ยุทธศาสตร์ชาติ/โครงการบรยายจ่ายอื่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๕)

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว

อนุมัติ
30/๙/๖๒

(นางรวิพรรณ ภูริเดช)
เลขาธิการ สผ.

(นางสาวนันท์นภัส เสริฐพรรณนิก)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

13/๙/๖๒ น.ก.น.น.น.
น.ส.น.น.น. ๑๓/๙/๖๒ น.ก.น.น.น.
๑๐/๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน - วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อ ครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน - วันที่ใช้ ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๑) สำนักงานนโยบายและ แผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กอง /กลุ่ม อิสระ สอบทานผลการประเมิน การควบคุมภายใน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – พ.ย. ๖๒	๓/๒๕	๓x๒๕ = ๗๕ วัน	เพื่อให้ทราบว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานปฏิบัติ พระราชบัญญัติ วินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด	-ผลการดำเนินงาน -การบริหาร -กฎระเบียบ	น.ส.นันทน์ภัส เสรีสุพรรณนิก น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินต์ แก้ววิจิตร
(๒) สำนักงานเลขานุการ กรม (กลุ่มงานคลังและ พัสดุ) การตรวจสอบด้าน การเงิน และบัญชี การรับ- จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	สูง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๒-เม.ย. ๖๓	๒/๓๐	๒x๓๐ = ๖๐ วัน	๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการ ดำเนินการเป็นไปตามหลักการ ควบคุมภายในที่ดี ๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติด้าน การเงิน การบัญชี เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติ คณะรัฐมนตรีที่กำหนด ๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางการ แก้ไข ๔. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการ การบันทึกบัญชี เป็นไปตาม ระเบียบ	-การเงิน -การปฏิบัติงาน -กฎระเบียบ	น.ส.นันทน์ภัส เสรีสุพรรณนิก น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ	ความถี่	ระยะเวลาที่	จำนวนคน –	จำนวนคน – วันที่ใช้	วัตถุประสงค์ของการ	ประเภท	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	(ครั้ง)	ตรวจสอบ	วันที่ใช้ในการ	ทั้งหมด (Total)	ตรวจสอบ	ของการ	
				ตรวจสอบต่อครั้ง			ตรวจสอบ	
(Man – Day)								
(๓) กอง/กลุ่มอิสระ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหา พัสดุ	สูง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๒-เม.ย.๖๓	๒/๓๐	๒x๓๐ = ๖๐ วัน	๑. การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไป ตามระเบียบ ๒. เพื่อตรวจสอบการ ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างได้ดำเนินการตาม ระเบียบ ๓. เพื่อให้ทราบว่าการ ควบคุมภายในมีความ เหมาะสมเพียงพอ	-การปฏิบัติงาน -กฎระเบียบ -การบริหาร -การเงิน	น.ส.นันทน์ภัส เสรีฐพรรณนิก นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๔) กองติดตามประเมินผล สิ่งแวดล้อม/การตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.-พ.ค.๖๓	๒/๓๐	๒x๓๐ = ๖๐ วัน	๑. เพื่อให้ทราบการ ดำเนินงานว่ามีปัญหา อุปสรรค และแนวทางการ แก้ไข ๒. เพื่อให้ทราบว่ ระบบการควบคุมภายในมี เพียงพอหรือไม่	-การปฏิบัติงาน -กฎระเบียบ -เทคโนโลยี สารสนเทศ	น.ส.นันทน์ภัส เสรีฐพรรณนิก นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ								
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ใช้ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
(๕) กอง/กลุ่มอิสระ ตรวจสอบควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถราชการ	สูง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๒.-มี.ค.๖๓	๒/๓๐	๒x๓๐ = ๖๐ วัน	เพื่อให้ทราบการเก็บรักษา การบันทึกทะเบียนควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และการ ควบคุมการใช้รถราชการ เป็นไปตาม ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง	-ปฏิบัติงาน -กฎระเบียบ -การบริหาร	น.ส.นันทน์ภัส เสริฐพรรณนีก นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๖) ตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	ต่ำ	๓ ครั้ง/ปี	ก.พ.,พ.ค. และ ส.ค. ๖๓	๒/๑๕	๒x๑๕ = ๓๐ วัน	ตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๖ มิ.ย๖๐	- การปฏิบัติงาน - กฎระเบียบ - การบริหาร	น.ส.นันทน์ภัส เสริฐพรรณนีก นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ ใช้ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๗) กองพัฒนาระบบการ วิเคราะห์ผลกระทบ สิ่งแวดล้อม (กพส.)/ ตรวจสอบการดำเนินงานใน การพัฒนาและเพิ่ม ประสิทธิภาพกระบวนการ การประเมินผลกระทบ สิ่งแวดล้อม	สูง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. – ก.ค. ๖๓	๒/๓๐	๒ x ๓๐ = ๖๐ วัน	๑. เพื่อให้ทราบผลการ ดำเนินงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และเสนอแนะแนว ทางการแก้ไข ๓. เพื่อให้ทราบว่า ขั้นตอนการดำเนินงาน เป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี	- ผลการ ดำเนินงาน - กฎระเบียบ - การบริหาร	น.ส.นันทน์ภัส เสรีฐพรณีก นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๘) กองทุนสวัสดิการ สผ.	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๓	๒/๑๕	๒x๑๕=๓๐ วัน	๑. เพื่อให้ทราบว่า ขั้นตอนการดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอน การดำเนินการเป็นไปตาม หลักการควบคุมภายในที่ดี	-การเงิน -การบริหาร -กฎระเบียบ	น.ส.นันทน์ภัส เสรีฐพรณีก นางสาว ฐิติชญาน์ ภาชี

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ใช้ ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
(๙) กองบริหารกองทุน สิ่งแวดล้อม (กบก.) / การ ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุน สิ่งแวดล้อม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย – ก.ค. ๖๓	๓/๓๐	๓X ๓๐ = ๙๐ วัน	๑. เพื่อตรวจสอบการ ดำเนินงานกองทุนสิ่งแวดล้อม ๒. เพื่อให้ทราบวาระระบบ การควบคุมภายในมีเพียงพอ หรือไม่ปัญหา อุปสรรค ในการ ดำเนินงาน และแนวทางการ แก้ไข	- ผลการ ดำเนินงาน - กฎระเบียบ - การบริหาร	น.ส.นันทน์ภัส เสรีพรรณนิก น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๑๐) ดำเนินงานตามแนวทางการ ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน - จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีและประเมินความเสี่ยง - จัดทำคู่มือ/แนวทางการ ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ เรื่อง - สรุปผลการปฏิบัติงานรายไตรมาส - ประเมินตนเองของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน Self Assessment) - รายงานผลการตรวจสอบภายใน		๑ ครั้ง/ปี ๓ ครั้ง/ปี ๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๙ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย. ๖๓ ต.ค. ๖๒-ก.ย. ๖๓ ม.ค., เม.ย., ก.ค., ก.ย. ๖๓ ต.ค. ๖๓ เมื่อตรวจสอบเสร็จ				งานประจำ	น.ส.นันทน์ภัส เสรีพรรณนิก น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ใช้ ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๑๑) งานตรวจติดตามผล การตรวจติดตามผลการตรวจสอบ การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ประกอบด้วย - การรับจ่ายเงินของส่วน ราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e Payment) - การจัดหาพัสดุ ด้วยวิธี เฉพาะเจาะจงและวิธีประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) - การปฏิบัติตามระบบความรับ ผิดทางละเมิดและแพ่ง - การดำเนินงานตามโครงการ เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน แผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการ คุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับ จังหวัด - การดำเนินงานกองทุน สิ่งแวดล้อม - การดำเนินงานของกองทุน สวัสดิการ		๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.-มี.ค.๖๓ เม.ย.-ก.ย.๖๓				งานประจำ	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
แผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน - วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน - วันที่ใช้ ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๑๒) งานให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุก ระดับ ทั้งที่เป็นลายลักษณ์ อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์ อักษร		ทุกวันทำ การ	ต.ค.๖๒-ก.ย.๖๓				งานประจำ	
(๑๓)ปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายอื่น			ต.ค.๖๒-ก.ย.๖๓					

ลงชื่อ 2๒๒๒๒๒๒๒ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวนันท์นภัส เสรีฐิตธรรมนิกร)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ๑๒ ผู้อนุมัติ
(นางรวีวรรณ ภูริเดช)
เลขาธิการ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม