



บันทึกข้อความ

อธิบดี
รับที่ 3896
วันที่ 24 ก.ย. 2563
เวลา.....น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๑๘

ที่ กตส./ ๒๒๐

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) “เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ ๒.๑ หน่วยงานในสังกัด

- ส่วนกลาง ตรวจสอบทุกปีงบประมาณ
- ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุ ๑๒ ศูนย์ ทำการตรวจสอบปีเว้นปี

ปีละ ๖ ศูนย์ ตามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๒.๒ สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ๗๖ จังหวัด ตรวจสอบเงินกองทุนผู้สูงอายุ ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖ ซึ่งได้ทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบไว้ ตามหนังสือ ที่ กตส./๒๒๐ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแผนการตรวจสอบระยะยาว และหนังสือ ที่ กตส./๒๒๑๔ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖

๓. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และลงนามในหนังสือถึงผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวพรทิพย์ ลิขิตชล)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- อนุมัติ-ดำเนินการตามระเบียบ

- ปฏิบัติงานในส่วนนี้ตามที่เสนอให้

(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)
อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

29 ก.ย. 2563

- รับทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้อง

- แจ้งเวียน

30 ก.ย. 63

ทราบ

30 ก.ย. 63

ทราบ

30 ก.ย. 63

30 ก.ย. 63



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมกิจการผู้สูงอายุ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๔๒ ๔๓๓๘ ต่อ ๒๑๘

ที่ พม ๐๔๐๓/๑๐๕๖๕ วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ นั้น

กรมกิจการผู้สูงอายุ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เรียบร้อยแล้ว และขอส่งสำเนาแผนฯ ดังกล่าวมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

นาย/นาง/นางสาว... พรทิพย์ 24 ก.ย. 63
นาย/นาง/นางสาว... 24/9/63
นาย/นาง/นางสาว... 24/9/63

กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจำแนกได้ ๒ ลักษณะ คือ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบวิธีการ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)

เพื่อสอบทานกระบวนการ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีระบบการควบคุมภายใน และประเมินประสิทธิภาพความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม เพียงพอหรือไม่

๑.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

เพื่อตรวจสอบการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล ระบบป้องกัน ความปลอดภัยของ Software Hardware การสำรองข้อมูล

๑.๕ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)

มุ่งเป็นการวัดและประเมินผลความสำเร็จของการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

มุ่งเป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับกรอบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้คำแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับการทำข้อตกลงของผู้รับบริการ มีวัตถุประสงค์ในการเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการ

/ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่จะตรวจสอบ

๑.๑ หน่วยงานในสังกัดกรมกิจการผู้สูงอายุ

กรมกิจการผู้สูงอายุ มีหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๑๘ หน่วยงาน ประกอบด้วยหน่วยงาน ส่วนกลางและศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุ ดังนี้

- ๑) สำนักงานเลขาธิการกรม
- ๒) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- ๓) กองส่งเสริมสวัสดิการและคุ้มครองสิทธิผู้สูงอายุ
- ๔) กองส่งเสริมศักยภาพผู้สูงอายุ
- ๕) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ๖) กองบริหารกองทุนผู้สูงอายุ
- ๗) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านบางแค กรุงเทพมหานคร
- ๘) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านบางละมุง จังหวัดชลบุรี
- ๙) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านธรรมปกรณ์ (เชียงใหม่)
- ๑๐) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านทักซิณ จังหวัดยะลา
- ๑๑) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุวาสนะเวศม์ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
- ๑๒) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุภูเก็ต
- ๑๓) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุขอนแก่น
- ๑๔) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านบุรีรัมย์
- ๑๕) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดนครพนม
- ๑๖) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดลำปาง
- ๑๗) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดสงขลา
- ๑๘) ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดปทุมธานี

หน่วยงานในส่วนกลาง สำนักงานเลขาธิการกรม เป็นหน่วยงานจัดซื้อ - จ้าง สนับสนุน การดำเนินงานในภารกิจของกรม

๑.๒ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง การพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ (๗๖ จังหวัด) ตรวจสอบเงินกองทุนผู้สูงอายุ

ภาคเหนือ/๑๗ จังหวัด

๑. จังหวัดกำแพงเพชร
๒. จังหวัดเชียงราย
๓. จังหวัดเชียงใหม่
๔. จังหวัดตาก
๕. จังหวัดนครสวรรค์
๖. จังหวัดน่าน
๗. จังหวัดพะเยา
๘. จังหวัดพิจิตร
๙. จังหวัดพิษณุโลก

/๑๐. จังหวัดเพชรบูรณ์...

๑๐. จังหวัดเพชรบูรณ์
๑๑. จังหวัดแพร่
๑๒. จังหวัดแม่ฮ่องสอน
๑๓. จังหวัดลำปาง
๑๔. จังหวัดลำพูน
๑๕. จังหวัดสุโขทัย
๑๖. จังหวัดอุตรดิตถ์
๑๗. จังหวัดอุทัยธานี

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ/๒๐ จังหวัด

๑. จังหวัดกาฬสินธุ์
๒. จังหวัดขอนแก่น
๓. จังหวัดชัยภูมิ
๔. จังหวัดนครพนม
๕. จังหวัดนครราชสีมา
๖. จังหวัดบึงกาฬ
๗. จังหวัดบุรีรัมย์
๘. จังหวัดมหาสารคาม
๙. จังหวัดมุกดาหาร
๑๐. จังหวัดยโสธร
๑๑. จังหวัดร้อยเอ็ด
๑๒. จังหวัดเลย
๑๓. จังหวัดสกลนคร
๑๔. จังหวัดสุรินทร์
๑๕. จังหวัดศรีสะเกษ
๑๖. จังหวัดหนองคาย
๑๗. จังหวัดหนองบัวลำภู
๑๘. จังหวัดอุดรธานี
๑๙. จังหวัดอุบลราชธานี
๒๐. จังหวัดอำนาจเจริญ

ภาคกลาง/๒๕ จังหวัด (กรุงเทพมหานครไม่ถือเป็นจังหวัด)

๑. จังหวัดชัยนาท
๒. จังหวัดนครนายก
๓. จังหวัดนครปฐม
๔. จังหวัดนนทบุรี
๕. จังหวัดปทุมธานี
๖. จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๗. จังหวัดจันทบุรี
๘. จังหวัดฉะเชิงเทรา

๙. จังหวัดชลบุรี
๑๐. จังหวัดตราด
๑๑. จังหวัดปราจีนบุรี
๑๒. จังหวัดระยอง
๑๓. จังหวัดกาญจนบุรี
๑๔. จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
๑๕. จังหวัดเพชรบุรี
๑๖. จังหวัดราชบุรี
๑๗. จังหวัดลพบุรี
๑๘. จังหวัดสมุทรปราการ
๑๙. จังหวัดสมุทรสงคราม
๒๐. จังหวัดสมุทรสาคร
๒๑. จังหวัดสิงห์บุรี
๒๒. จังหวัดสระแก้ว
๒๓. จังหวัดสุพรรณบุรี
๒๔. จังหวัดสระบุรี
๒๕. จังหวัดอ่างทอง

ภาคใต้ / ๑๔ จังหวัด

๑. จังหวัดกระบี่
๒. จังหวัดชุมพร
๓. จังหวัดตรัง
๔. จังหวัดนครศรีธรรมราช
๕. จังหวัดนราธิวาส
๖. จังหวัดปัตตานี
๗. จังหวัดพังงา
๘. จังหวัดพัทลุง
๙. จังหวัดภูเก็ต
๑๐. จังหวัดระนอง
๑๑. จังหวัดสตูล
๑๒. จังหวัดสงขลา
๑๓. จังหวัดสุราษฎร์ธานี
๑๔. จังหวัดยะลา

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้แก่ การรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๒ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๒.๒.๑ ตรวจสอบการใช้การควบคุม การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

๒.๒.๒ ตรวจสอบการผ่านรายการ การรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบคำสั่ง การบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๓ ตรวจสอบความน่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๒.๒.๔ ตรวจสอบการบริหารเงินทตรงราชการ การเบิก - จ่ายเงิน - การส่งใช้คืนเงิน

๒.๒.๕ ตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน กระบวนการต่าง ๆ

๒.๒.๖ ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ประกอบด้วย รายการเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุ - ครุภัณฑ์ รายได้และค่าใช้จ่าย

๒.๓ การตรวจสอบด้านการจัดซื้อ - จัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีดังนี้

๒.๓.๑ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป

- วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market)
- วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)
- วิธีสอบราคา

๒.๓.๒ วิธีคัดเลือก

๒.๓.๓ วิธีเฉพาะเจาะจง

๒.๓.๔ งานจ้างที่ปรึกษา

๒.๓.๕ งานจ้างออกแบบหรือควบคุมการก่อสร้าง

๒.๔ การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับฯ

๒.๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานตามระเบียบฯ พัสดที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุม การเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๒.๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงิน การคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายเกี่ยวกับ

- ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม/โครงการ
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- การเบิกเงินค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ
- เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล และค่าการศึกษาบุตร

/๒.๕ การตรวจสอบ...

๒.๕ ตรวจสอบการบริหาร

๒.๕.๑ ตรวจสอบการบริหารราชการ

๒.๕.๒ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

ระยะเวลาของการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงาน ประมาณ ๕ วันทำการ

รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลา ตามรายละเอียดที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. นางสาวพรทิพย์ ลิขิตชล | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวชนกนันท์ ธรรมา | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวณัฐพิภา เสือเดช | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วางแผนการดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ หน่วยงานละประมาณ ๕ วันทำการ (ยกเว้นสำนักงานเลขานุการกรม ประมาณ ๔๕ วันทำการ) ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๔๒๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการประชุม ฝึกอบรม สัมมนา	๕๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าจ้าง วัสดุ - อุปกรณ์	๒๓๐,๐๐๐ บาท
รวม	๗๐๐,๐๐๐ บาท
	(เจ็ดแสนบาทถ้วน)

หมายเหตุ ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุ สังกัดกรมกิจการผู้สูงอายุ ทำการตรวจสอบภายในปีละ ๖ ศูนย์ฯ โดยตรวจสอบตามกระดาดะทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

กองทุนผู้สูงอายุ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ๑๕ จังหวัด ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖)



(นางสาวพรทิพย์ ลิขิตชล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผน



(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

ผู้อนุมัติแผน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาดำเนินการ/ตรวจสอบ											งบประมาณ ที่ใช้ ดำเนินการ	
	ต.ค. 63	พ.ย. 63	ธ.ค. 63	ม.ค. 64	ก.พ. 64	มี.ค. 64	เม.ย. 64	พ.ค. 64	มิ.ย. 64	ก.ค. 64	ส.ค. 64		ก.ย. 64
1. ตรวจสอบและจัดทำรายการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (รายไตรมาส)		√			√			√			√		-
2. สรุปผลการตรวจสอบภายใน (รอบ 4 เดือน)	√				√				√				-
3. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดภูเก็ต		√											40,000
4. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุบ้านบางแค			√										5,000
5. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุปทุมธานี				√									20,000
6. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุนครพนม					√								30,000
7. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดลำปาง				√									30,000
8. ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุจังหวัดขอนแก่น					√								30,000
9. สำนักงาน พมจ. ระนอง (กองทุนผู้สูงอายุ)									√				20,000
10. สำนักงาน พมจ. สระแก้ว (กองทุนผู้สูงอายุ)		√						√					20,000
11. สำนักงาน พมจ. ตาก (กองทุนผู้สูงอายุ)										√			30,000
12. สำนักงาน พมจ. สิงห์บุรี (กองทุนผู้สูงอายุ)										√			20,000

