

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจำแนกได้ ๒ ลักษณะ คือ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี และเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบวิธีการ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อสอบทานกระบวนการ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีระบบการควบคุมภายใน และประเมินประสิทธิภาพความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

การตรวจสอบที่นอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยี และการตรวจพิเศษ (การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เพื่อสอบทานการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้คำแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับการทำข้อตกลงของผู้รับบริการ มีวัตถุประสงค์ในการเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ขอบเขต...

## ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๑. หน่วยงานที่จะตรวจสอบ

#### ๑.๑ หน่วยงานในสังกัดกรมกิจการผู้สูงอายุ

กรมกิจการผู้สูงอายุ มีหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ประกอบด้วยหน่วยงาน ส่วนกลางและศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุ ดังนี้

- ๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- 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
- ๑๙) ศูนย์การเรียนรู้และฝึกอบรมด้านผู้สูงอายุ จังหวัดชลบุรี

หน่วยงานในส่วนกลาง สำนักงานเลขานุการกรม เป็นหน่วยงานจัดซื้อ - จ้าง สนับสนุน การดำเนินงานในภารกิจของกรม

๑.๒ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง การพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ (๗๖ จังหวัด) ตรวจสอบเงินกองทุนผู้สูงอายุ

#### ภาคเหนือ/๑๗ จังหวัด

- |                     |                       |
|---------------------|-----------------------|
| ๑. จังหวัดกำแพงเพชร | ๑๐. จังหวัดเพชรบูรณ์  |
| ๒. จังหวัดเชียงราย  | ๑๑. จังหวัดแพร่       |
| ๓. จังหวัดเชียงใหม่ | ๑๒. จังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๔. จังหวัดตาก       | ๑๓. จังหวัดลำปาง      |
| ๕. จังหวัดนครสวรรค์ | ๑๔. จังหวัดลำพูน      |
| ๖. จังหวัดน่าน      | ๑๕. จังหวัดสุโขทัย    |
| ๗. จังหวัดพะเยา     | ๑๖. จังหวัดอุตรดิตถ์  |
| ๘. จังหวัดพิจิตร    | ๑๗. จังหวัดอุทัยธานี  |
| ๙. จังหวัดพิษณุโลก  |                       |

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ/๒๐ จังหวัด

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

ภาคกลาง/๒๕ จังหวัด (กรุงเทพมหานครไม่ถือเป็นจังหวัด)

- |                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| ๑. จังหวัดชัยนาท          | ๑๔. จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ |
| ๒. จังหวัดนครนายก         | ๑๕. จังหวัดเพชรบุรี        |
| ๓. จังหวัดนครปฐม          | ๑๖. จังหวัดราชบุรี         |
| ๔. จังหวัดนนทบุรี         | ๑๗. จังหวัดลพบุรี          |
| ๕. จังหวัดปทุมธานี        | ๑๘. จังหวัดสมุทรปราการ     |
| ๖. จังหวัดพระนครศรีอยุธยา | ๑๙. จังหวัดสมุทรสงคราม     |
| ๗. จังหวัดจันทบุรี        | ๒๐. จังหวัดสมุทรสาคร       |
| ๘. จังหวัดฉะเชิงเทรา      | ๒๑. จังหวัดสิงห์บุรี       |
| ๙. จังหวัดชลบุรี          | ๒๒. จังหวัดสระแก้ว         |
| ๑๐. จังหวัดตราด           | ๒๓. จังหวัดสุพรรณบุรี      |
| ๑๑. จังหวัดปราจีนบุรี     | ๒๔. จังหวัดสระบุรี         |
| ๑๒. จังหวัดระยอง          | ๒๕. จังหวัดอ่างทอง         |
| ๑๓. จังหวัดกาญจนบุรี      |                            |

ภาคใต้/๑๔ จังหวัด

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

๒.๓.๑ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๓.๒ การปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีดังนี้

๑) วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป

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

๒) วิธีคัดเลือก

๓) วิธีเฉพาะเจาะจง

๔) งานจ้างที่ปรึกษา

๕) งานจ้างออกแบบหรือควบคุมการก่อสร้าง

๒.๔ การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับฯ

๒.๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานตามระเบียบฯ พัสตุที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุมการเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๒.๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงิน การคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายเกี่ยวกับ

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

๒.๔.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน/โครงการ

- โครงการให้บริการสงเคราะห์ผู้สูงอายุในภาวะยากลำบาก
- โครงการปรับสภาพแวดล้อมและสิ่งอำนวยความสะดวกของผู้สูงอายุให้เหมาะสม

และปลอดภัย

- โครงการเสริมสร้างชุมชนที่เป็นมิตรของผู้สูงอายุ

๒.๕ ตรวจสอบการบริหาร

๒.๕.๑ ตรวจสอบการบริหารราชการ

๒.๕.๒ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

ระยะเวลาของการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงาน ประมาณ ๕ วันทำการ

รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลา ตามรายละเอียดที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| ๑. นางสาวพรทิพย์ ลิขิตชล      | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ<br>หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวกัมภ์ธาดา คงเกษม     | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ                                  |
| ๓. นายณัฐเดช บุญรัตน์ประเสริฐ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน  |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ วางแผนการดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานในส่วนภูมิภาค และสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ หน่วยงานละประมาณ ๕ วันทำการ (ยกเว้นสำนักงานเลขานุการกรม ประมาณ ๔๕ วันทำการ) ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๔๘๕,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการประชุม ฝึกอบรม สัมมนา	๑๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าจ้าง วัสดุ - อุปกรณ์	๕,๐๐๐ บาท
รวม	๕๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าแสนบาทถ้วน)

หมายเหตุ ศูนย์พัฒนาการจัดสวัสดิการสังคมผู้สูงอายุ สังกัดกรมกิจการผู้สูงอายุ ทำการตรวจสอบ ปีละ ๖ ศูนย์ฯ กองทุนผู้สูงอายุ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ๑๕ จังหวัด ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖) และงบประมาณที่ได้รับ



(นางสาวพรทิพย์ ลิขิตชล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน  
ผู้จัดทำแผน



(นางสาวแรมรุ้ง วรวัธ)  
อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ  
ผู้อนุมัติแผน



แผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

รายการ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาดำเนินการ/ตรวจสอบ												งบประมาณ ที่ใช้จ่ายในการ	
	ต.ค. 66	พ.ย. 66	ธ.ค. 66	ม.ค. 67	ก.พ. 67	มี.ค. 67	เม.ย. 67	พ.ค. 67	มิ.ย. 67	ก.ค. 67	ส.ค. 67	ก.ย. 67		
24. สำนักงาน พมจ. สมุทรปราการ (กองทุนผู้สูงอายุ)									√					17,100
25. สำนักงาน พมจ. กาญจนบุรี (กองทุนผู้สูงอายุ)										√				17,100
26. สำนักงาน พมจ. ตรัง (กองทุนผู้สูงอายุ)					√									24,540
27. สำนักงาน พมจ. ปราจีนบุรี (กองทุนผู้สูงอายุ)										√				17,100
28. สำนักงาน พมจ. ลำปาง (กองทุนผู้สูงอายุ)							√							29,440
29. สำนักงาน พมจ. ระยอง (กองทุนผู้สูงอายุ)							√							16,800
30. สำนักงาน พมจ. นครนายก (กองทุนผู้สูงอายุ)										√				16,800
28. สำนักงาน พมจ. สมุทรสงคราม(กองทุนผู้สูงอายุ)									√					17,000
29 กองบริหารกองทุนผู้สูงอายุ													√	-
30. สำนักงานเลขาธิการกรม													√	-
	รวม												485,000	

หมายเหตุ กำหนดการสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมและจำเป็น