

แผนการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอันได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป การวางแผนการตรวจสอบเป็นกระบวนการหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้งทางด้านการเงินการบัญชีงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ฯลฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๔. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นงานการให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน การสอบทานการควบคุมภายใน รวมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๑. หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ๑.๑ กองกลาง (กก.)
- ๑.๒ กองส่งเสริมและพัฒนาพลังงานภูมิภาค
- ๑.๓ กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- ๑.๔ สำนักงานพลังงานจังหวัด (สพจ.) ๗๖ จังหวัด

๒. ประเภทที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit : FA)
- ๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit : CA)
- ๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit : PA)
- ๒.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่ การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๕ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน | (ว่าง) |
| ๒. นางสาวปัญชธร หุดากร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางวิภูสนา ณ ถลาง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นางสาวนฤมล นวลดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๕. นางสาวอชิรญาณ์ ราชิทัศน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |

๒. ผู้ช่วยในการตรวจสอบ

- | | |
|------------------------|------------------------|
| นางสาวกนกภรณ์ แสนภักดี | ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน |
|------------------------|------------------------|

โอนย้าย ๓ เม.ย. ๖๙

๓. จำนวนวันในการปฏิบัติงาน รายละเอียดตามเอกสารการคำนวณ คน/วัน (Man-Day)

๔. งบประมาณ

ตสน. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

เงินงบประมาณ

งบดำเนินงาน

แผนงานยุทธศาสตร์

ผลผลิต : บริหารจัดการแผนพลังงาน

กิจกรรม : บริหารจัดการพลังงานในส่วนกลาง

๓๗๒,๗๓๐.๐๐ บาท

งบรายจ่ายอื่น : โครงการเพิ่มสมรรถนะด้านการบริหาร

และจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชน

ระดับตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน

๕๖,๐๐๐.๐๐ บาท

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น

๔๒๘,๗๓๐.๐๐ บาท

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น			๗๔๕ วัน	
๑.๑ งานตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ			๖๔๐ วัน	
๑.๑.๑	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านทรัพย์สิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของเงินงบประมาณ/โครงการเพิ่ม สมรรถนะด้านการบริหารและจัดการ พลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบล และเครือข่ายพลังงานชุมชน และ ตรวจสอบการควบคุมการใช้ราชการ สพจ.น่าน สพจ.สุราษฎร์ธานี	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๒๕๐ วัน (๕*๒๕*๒)	ปัญชธร วิภูสนา นฤมล อชิรญาร กนกภรณ์
๑.๑.๒	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านทรัพย์สิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของเงินงบประมาณ/โครงการเพิ่ม สมรรถนะด้านการบริหารและจัดการ พลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบล และเครือข่ายพลังงานชุมชน และ ตรวจสอบการควบคุมการใช้ราชการ สพจ.แพร่	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๑๐๐ วัน (๕*๒๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร กนกภรณ์
๑.๑.๓	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านทรัพย์สิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของเงินงบประมาณ/โครงการเพิ่ม สมรรถนะด้านการบริหารและจัดการ พลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบล และเครือข่ายพลังงานชุมชน/เงินกองทุน เพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน/เงิน บริจาค และตรวจสอบการควบคุม การใช้ราชการ สพจ.อุดรธานี	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๑๐๐ วัน (๕*๒๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร กนกภรณ์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๑.๔	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (จำนวน ๗๗ หน่วยรับตรวจ) กองกลาง สพจ. ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (FA ,CA)	๕๐ วัน (๒*๒๕*๑)	ปัญชธร นฤมล
๑.๑.๕	ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ สป.พน. ประจำปี ๒๕๖๘ กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่างบการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามหลักบัญชี และการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ (FA ,CA)	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชธร กนกภรณ์
๑.๑.๖	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน และการบัญชีของกองทุนเงินอุดหนุนจาก สัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม กระทรวง พลังงาน กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกองทุนเงินอุดหนุนจาก สัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม กระทรวงพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ (FA ,CA ,PA)	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	วิภูสนา อชิรญาร
๑.๑.๗	ตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงาน มีการถอนคืนเงินรายได้เป็นไป ตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด และมีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA)	๓๐ วัน (๑*๓๐*๑)	วิภูสนา
๑.๑.๘	ตรวจสอบการขอคืนเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือมปี กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการ ดำเนินการเป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการ ควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม (FA ,CA)	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	วิภูสนา อชิรญาร
๑.๒ งานติดตามผลการตรวจสอบ			๖๐ วัน	
๑.๒.๑	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และ ๒๕๖๙	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ ผู้ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุงแก้ไขตามที่ ปพน. ได้สั่งการ	๖๐ วัน (๔*๑๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา นฤมล อชิรญาร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๓ งานสอบทานการควบคุมภายใน			๔๕ วัน	
๑.๓.๑	การสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานรัฐมนตรี และหน่วยงาน ส่วนกลางในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาธร
๑.๓.๒	การสอบทานการควบคุมภายใน หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาธร
๑.๓.๓	การสอบทานการควบคุมภายใน รัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาธร
๒. งานบริการให้คำปรึกษา			๙๐ วัน	
๒.๒	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๙๐ วัน (๓*๓๐*๑)	ปัญญาธร วิภูสนา อชิรญาร
๓. งานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ			๙๕ วัน	
๓.๑	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ๓ ครั้ง/ปี	เพื่อรายงานความคืบหน้า การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ ให้ ปพน. ทราบ	๖๐ วัน (๒*๓๐*๓)	วิภูสนา กนกภรณ์
๓.๒	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	เพื่อทบทวนวัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	๑๕ วัน (๓*๕*๑)	ปัญญาธร วิภูสนา อชิรญาร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
		ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม		
๓.๓	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบ ภายใน (Self - Assessment) (ดำเนินการภายใน เดือน ธ.ค. ๒๕๖๘)	เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงาน ในปีที่ผ่านมา เป็นไปตามเกณฑ์ ของกรมบัญชีกลางกำหนด และสอดคล้องกับการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๒๐ วัน (๔*๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา นฤมล อชิรญาร
รวมจำนวนวันทำการปีงบประมาณ ๒๕๖๙			๙๓๐ วัน	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดการคำนวณจำนวนวันทำงาน สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบ

การคำนวณ Man-Day ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๕ คน

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี

๓๖๕ วัน

หัก

วันหยุดประจำสัปดาห์

๑๐๔ วัน

วันหยุดนักขัตฤกษ์/มติกรม.

๒๐ วัน

วันลาโดยเฉลี่ยแต่ละกรณี

๒๕ วัน

วันลาพักผ่อนประจำปี

๑๕ วัน

วันลาป่วย/ลากิจ

๑๐ วัน

วันอบรม/สัมมนา/ประชุม

๓๐ วัน

คงเหลือวันทำการสุทธิ /ปี /คน

๑๘๖ วัน

๒. คำนวณจำนวน คน-วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดในการภาพรวมของงานตรวจสอบภายในสำหรับ
ระยะเวลา ๑ ปี

จำนวน Man-Day

$๑๘๖ \times ๕ = ๙๓๐$ วัน

ผู้รับผิดชอบการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. นางวิภูสนา ณ ถลาง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวอชิรญาณ์ ราชีทัศน์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

นางวิภูสนา ณ ถลาง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้สอบทาน

นางสาวปัญชธร หุตากร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ