



## แผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒)

### 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 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทาง การตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทั้งทางด้านการเงินการบัญชีงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ฯลฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๔. เพื่อสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในเป็นงานการให้ความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ เช่น ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน การสอบทานการควบคุมภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่น ๆ

### ๑. หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ๑.๑ กองกลาง (กก.)
- ๑.๒ 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 รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน 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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

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

## ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

### ๑. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

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

๓. งบประมาณ

ตสน. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ งบดำเนินงาน ดังนี้

เงินงบประมาณ

แผนงานยุทธศาสตร์

ผลผลิต : บริหารจัดการแผนพลังงาน

๓๘๑,๑๕๐.๐๐ บาท

กิจกรรม : บริหารจัดการพลังงานในส่วนกลาง

ผลผลิต : โครงการสนับสนุนส่งเสริมเพื่อพัฒนา

๘๒,๐๐๐.๐๐ บาท

การอนุรักษ์พลังงานและพลังงานทดแทนเชิงพื้นที่

กิจกรรมที่ ๑ : เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการ

พลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบล

และเครือข่ายพลังงานชุมชน

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น

๔๖๓,๑๕๐.๐๐ บาท

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
<b>๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b>			<b>๕๓๖ วัน</b>	
<b>๑.๑ งานตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ</b>			<b>๔๕๑ วัน</b>	
๑.๑.๑	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน เงินงบประมาณ /เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน <b>สพจ.ประจวบคีรีขันธ์</b> <b>สพจ.เพชรบูรณ์</b>	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๑๒๐ วัน (๓*๒๐*๒)	ปัญญาธร นฤมล อชิรญาณ์
๑.๑.๒	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน และตรวจสอบการ ควบคุมการใช้รถราชการ <b>สพจ.ภูเก็ต</b>	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๘๑ วัน (๓*๒๗*๑)	ปัญญาธร วิภูสณา อชิรญาณ์
๑.๑.๓	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (จำนวน ๗๗ หน่วยรับตรวจ) <b>กองกลาง</b> <b>สพจ. ๗๖ จังหวัด</b>	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (FA ,CA ,PA)	๖๐ วัน (๒*๓๐*๑)	ปัญญาธร อชิรญาณ์
๑.๑.๔	ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ สป.พ.น. ประจำปี ๒๕๖๗ <b>กองกลาง</b>	เพื่อให้ทราบว่างบการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามหลักบัญชี และการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ (FA ,CA ,PA)	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญญาธร อชิรญาณ์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๑.๕	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีของกองทุนเงินอุดหนุนจากสัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม <b>กองกลาง</b>	เพื่อให้ทราบว่ามี การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยกองทุนเงินอุดหนุนจากสัญญาและสัมปทานปิโตรเลียม กระทรวงพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ (FA ,CA ,PA)	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	วิภูสนา อชิรญา
๑.๑.๖	ตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน <b>กองกลาง</b>	เพื่อให้ทราบว่ามี การถอนคืนเงินรายได้เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด และมีการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๔๐ วัน (๑*๔๐*๑)	วิภูสนา
๑.๑.๗	ตรวจสอบโครงการเพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน และโครงการเพิ่มประสิทธิภาพศูนย์บริการข้อมูลด้านการอนุรักษ์พลังงานและพลังงานทดแทนเคลื่อนที่ (Energy Mobile Unit) <b>กองส่งเสริมและพัฒนาพลังงานภูมิภาค</b>	เพื่อให้ทราบว่ามี การดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม (FA ,CA ,PA)	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	วิภูสนา อชิรญา
๑.๑.๘	สอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน <b>กองยุทธศาสตร์และแผนงาน</b>	เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (CA ,PA)	๔๐ วัน (๑*๔๐*๑)	วิภูสนา
<b>๑.๒ งานติดตามผลการตรวจสอบ</b>			<b>๔๐ วัน</b>	
๑.๒.๑	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ผู้ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไขตามที่ ปพน. ได้สั่งการ	๔๐ วัน (๒*๒๐*๑)	ปัญชูธร นฤมล

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
<b>๑.๓ งานสอบทานการควบคุมภายใน</b>			<b>๔๕ วัน</b>	
๑.๓.๑	การสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานรัฐมนตรี และหน่วยงาน ส่วนกลางในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาชุธ
๑.๓.๒	การสอบทานการควบคุมภายใน หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาชุธ
๑.๓.๓	การสอบทานการควบคุมภายใน รัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕ วัน (๑*๑๕*๑)	ปัญญาชุธ
<b>๒. งานบริการให้คำปรึกษา</b>			<b>๑๑๕ วัน</b>	
๒.๑	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงาน โดยการจัดฝึกอบรมให้ความรู้กับ สำนักงานพลังงานจังหวัด ๗๖ จังหวัด ด้านกฎระเบียบ ด้านการเงิน ด้านการบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงาน รับทราบปัญหา เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน และป้องกัน ความเสียหายหรือความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติ ตามกฎระเบียบของทางราชการ	๓๙ วัน (๓*๑๓*๑)	ปัญญาชุธ วิภูสุนา อชิรญาร
๒.๒	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๗๖ วัน (๔*๑๙*๑)	ปัญญาชุธ วิภูสุนา นฤมล อชิรญาร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๓. งานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ			๙๓ วัน	
๓.๑	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓ ครั้ง/ปี	เพื่อรายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบให้ ปพน. ทราบ	๖๐ วัน (๒*๑๐*๓)	ปัญญาชรร นฤมล
๓.๒	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน  (ดำเนินการภายใน เดือน พ.ย. ๒๕๖๗)	เพื่อทบทวนวัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑๕ วัน (๓*๕*๑)	ปัญญาชรร นฤมล อชิรญาร
๓.๓	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self - Assessment)  (ดำเนินการภายใน เดือน ธ.ค. ๒๕๖๗)	เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา เป็นไปตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางกำหนด และสอดคล้องกับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๑๘ วัน (๓*๖*๑)	ปัญญาชรร นฤมล อชิรญาร
รวมจำนวนวันทำการปีงบประมาณ ๒๕๖๘			๗๔๔ วัน	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายละเอียดการคำนวณจำนวนวันทำงาน สำหรับใช้วางแผนการตรวจสอบ

การคำนวณ Man-Day ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๔ 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  $๑๘๖ \times ๔ = ๗๔๔$  วัน