



สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงพลังงาน

แผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

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

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ 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 การปฏิบัติงาน การสอบทานการควบคุมภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและงานด้านอื่น ๆ

๑. หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑.๑ กองกลาง (กก.)

๑.๒ สำนักงานพลังงานจังหวัด (สพจ.) ๗๖ หน่วยงาน

๒. ประเภทที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing: FA)

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing: CA)

๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing: OA)

๒.๔ ตรวจสอบอื่น ๆ

๒.๕ การสอบทานการควบคุมภายใน

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งภายนอกและภายในองค์กร

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานทั้งหมด หรือบางส่วนขององค์กร โดยมีเงื่อนไขที่ได้กำหนดเป้าหมายไว้ตลอดจนรายงานถึงข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ดีขึ้น

๓.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ ตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ การสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๖ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน	(ว่าง)
๒. นางสาวปัญชธร หุดากร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางวิภูสนา ณ ถลาง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔. นางสาวอชิรณัฐ ราชิทัศน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวนิตยา ยิ้มชลธิ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวนภัสสมณัฐ โปทาหนัก	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

ตสน. ได้รับจัดสรรเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้

เงินงบประมาณ

แผนงานพื้นฐาน : ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ผลผลิต : บริหารจัดการแผนพลังงาน

๒๕๕,๒๐๐.- บาท

แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาและใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

ผลผลิต : โครงการเพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบลและ
เครือข่ายพลังงานชุมชน

๕๖,๐๐๐.- บาท

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น

๓๑๑,๒๐๐.- บาท

(นางสาวปัญชธร หุดากร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น			๑,๐๑๐ วัน	
๑.๑ งานตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ			๘๙๐ วัน	
๑.๑.๑	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและ จัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน/ เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน สพจ.ศรีสะเกษ สพจ.กำแพงเพชร	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (OA ,FA ,CA)	๒๕๐ วัน (๕*๒๕*๒)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสมณัฐ
๑.๑.๒	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและ จัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน/ เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน และตรวจสอบการ ควบคุมการใช้รถราชการ สพจ.ปัตตานี สพจ.ปทุมธานี	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (OA ,FA ,CA)	๒๕๐ วัน (๕*๒๕*๒)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสมณัฐ
๑.๑.๓	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (จำนวน ๗๗ หน่วยรับตรวจ) กองกลาง สพจ. ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๓*๓๐*๑)	ปัญชธร วิภูสนา นิตยา
๑.๑.๔	ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ สป.พ.น. ประจำปี ๒๕๖๖ กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่างบการเงินมีความ ครบถ้วนถูกต้องตามหลักบัญชี และการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตาม ระเบียบ (OA ,FA ,CA)	๖๐ วัน (๒*๓๐*๑)	ปัญชธร อชิรญาร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๑.๕	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน และการบัญชีของกองทุนเงินอุดหนุนจาก สัญญาและสัมปทานปิโตรเลียมกระทรวง พลังงาน กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่ามีผลการดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยกองทุนเงินอุดหนุน จากสัญญาและสัมปทาน ปิโตรเลียมกระทรวงพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๓*๓๐*๑)	ปัญชูธร วิภูสนา นิตยา
๑.๑.๖	ตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กองกลาง (ถ้ามี)	เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยงานมีการ ถอนคืนเงินรายได้เป็นไปตามที่ กฎหมาย ระเบียบกำหนดและมี การควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (CA,FA)	๖๐ วัน (๒*๓๐*๑)	วิภูสนา นิตยา
๑.๑.๗	ติดตามการส่งมอบเทคโนโลยีพลังงาน ชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการบันทึกโอนหรือตัดจำหน่าย ในระบบ New GFMS Thai สพจ. ๗๖ จังหวัด (ถ้ามี)	เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยงานมีการ ส่งมอบเทคโนโลยีพลังงานชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ การบันทึกโอนหรือตัดจำหน่าย ในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๒*๔๕*๑)	อชิรญารีย์ นภัสสมณัฐ
๑.๒ งานติดตามผลการตรวจสอบ			๓๐ วัน	
๑.๒.๑	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ ผู้ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุงแก้ไขตามที่ ปพน. ได้สั่งการ	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชูธร นภัสสมณัฐ
๑.๓ งานสอบทานการควบคุมภายใน			๙๐ วัน	
๑.๓.๑	การสอบทานการควบคุมภายใน สำนักงานรัฐมนตรี และหน่วยงาน ส่วนกลางในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชูธร นิตยา

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๓.๒	การสอบทานการควบคุมภายใน หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชธร อชิรญาร
๑.๓.๓	การสอบทานการควบคุมภายใน รัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงพลังงาน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา
๒. งานบริการให้คำปรึกษา			๒๕๐ วัน	
๒.๑	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๒๕๐ วัน (๕*๑๐*๕)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
๓. งานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ			๘๕ วัน	
๓.๑	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ๓ ครั้ง/ปี	เพื่อรายงานความคืบหน้าการ ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ ให้ ปพน. ทราบ	๖๐ วัน (๒*๑๐*๓)	วิภูสนา นิตยา
๓.๒	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	เพื่อทบทวนวัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑๐ วัน (๕*๒*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๓.๓	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบ ภายใน (Self - Assessment)	เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานใน ปีที่ผ่านมา เป็นไปตามเกณฑ์ของ กรมบัญชีกลางกำหนดและ สอดคล้องกับการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๑๕ วัน (๕*๓*๑)	ปัญญาธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
รวมจำนวนวันทำการปีงบประมาณ ๒๕๖๗			๑,๓๔๕ วัน	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม