



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 ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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 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 และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง 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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๖ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน | (ว่าง) |
| ๒. นางสาวปัญชธร หุดาก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางวิภูสนา ณ กลาง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นางสาวอชิรญา ราชิทัศน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวนิตยา ยิ้มชลธิ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๖. นางสาวนภัสสมณัฐ โปทาหนัก | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

****ปรับลดรายชื่อผู้รับผิดชอบลำดับที่ ๓****

งบประมาณ

ตสน. ได้รับจัดสรรเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้

เงินงบประมาณ

แผนงานพื้นฐาน : ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ผลผลิต : บริหารจัดการแผนพลังงาน

๒๕๕,๒๐๐.- บาท

แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาและใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

ผลผลิต : โครงการเพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารจัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับตำบลและ
เครือข่ายพลังงานชุมชน

๕๖,๐๐๐.- บาท

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น

๓๑๑,๒๐๐.- บาท



(นางสาวปัญชธร หุดากร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น			๙๓๕ วัน	
๑.๑ งานตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ			๘๑๕ วัน	
๑.๑.๑	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและ จัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน/ เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน สพจ.ศรีสะเกษ ดำเนินการเมื่อวันที่ ๑๗ ต.ค. - ๒๕ ธ.ค. ๖๖	เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (OA ,FA ,CA)	๑๒๕ วัน (๕*๒๕*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
๑.๑.๒	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและ จัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน/ เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน สพจ.กำแพงเพชร	เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (OA ,FA ,CA)	๑๐๐ วัน (๕*๒๐*๑)	ปัญชธร อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
๑.๑.๓	ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ เพิ่มสมรรถนะด้านการบริหารและ จัดการพลังงานครบวงจรในชุมชนระดับ ตำบลและเครือข่ายพลังงานชุมชน/ เงินงบประมาณ/ เงินกองทุนเพื่อส่งเสริม การอนุรักษ์พลังงาน และตรวจสอบการ ควบคุมการใช้รถราชการ สพจ.ปัตตานี สพจ.ปทุมธานี	เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจ มีการดำเนินการเป็นไปตาม วัตถุประสงค์โครงการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม (OA ,FA ,CA)	๒๐๐ วัน (๕*๒๐*๒)	ปัญชธร อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๑.๔	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (จำนวน ๗๗ หน่วยรับตรวจ) กองกลาง สพจ. ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๓*๓๐*๑)	ปัญชธร นิตยา นภัสสมณัฐ
๑.๑.๕	ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ สป.พณ. ประจำปี ๒๕๖๖ กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่างบการเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตามหลักบัญชี และการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ (OA ,FA ,CA)	๖๐ วัน (๒*๓๐*๑)	ปัญชธร อชิรญาร
๑.๑.๖	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีของกองทุนเงินอุดหนุนจากสัญญาและสัมปทานปิโตรเลียมกระทรวงพลังงาน กองกลาง	เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยกองทุนเงินอุดหนุนจากสัญญาและสัมปทานปิโตรเลียมกระทรวงพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๒ (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๓*๓๐*๑)	ปัญชธร อชิรญาร นิตยา
๑.๑.๗	ตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กองกลาง (ถ้ามี)	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการถอนคืนเงินรายได้เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนดและมีการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม (CA,FA)	๖๐ วัน (๒*๓๐*๑)	นิตยา นภัสสมณัฐ
๑.๑.๘	ติดตามการส่งมอบเทคโนโลยีพลังงานชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการบันทึกโอนหรือตัดจำหน่ายในระบบ New GFMIS Thai สพจ. ๗๖ จังหวัด (ถ้ามี)	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการส่งมอบเทคโนโลยีพลังงานชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการบันทึกโอนหรือตัดจำหน่ายในระบบ New GFMIS Thai เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด (OA ,FA ,CA)	๙๐ วัน (๒*๔๕*๑)	อชิรญาร นภัสสมณัฐ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๑.๒ งานติดตามผลการตรวจสอบ			๓๐ วัน	
๑.๒.๑	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ ผู้ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุงแก้ไขตามที่ ปพน. ได้สั่งการ	๓๐ วัน (๒*๑๕*๑)	ปัญชธร 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)	ปัญชธร นิตยา
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 นิตยา
๒. งานบริการให้คำปรึกษา			๒๐๐ วัน	
๒.๑	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ๗๖ จังหวัด	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๒๐๐ วัน (๔*๑๐*๕)	ปัญชธร อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑

ที่	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	จำนวนวัน ในการ ตรวจสอบ (คน*วัน*ครั้ง)	ผู้รับผิดชอบ
๓. งานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ			๘๕ วัน	
๓.๑	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓ ครั้ง/ปี	เพื่อรายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบให้ ปพน. ทราบ	๖๐ วัน (๒*๑๐*๓)	นิตยา นภัสสมณัฐ
๓.๒	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในดำเนินการเมื่อวันที่ ๑๑ - ๑๒ ต.ค. ๖๖	เพื่อทบทวนวัตถุประสงค์ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑๐ วัน (๕*๒*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
๓.๓	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self - Assessment) ดำเนินการเมื่อวันที่ ๑๒ - ๑๓ ธ.ค. ๖๖	เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา เป็นไปตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางกำหนดและสอดคล้องกับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๑๕ วัน (๕*๓*๑)	ปัญชธร วิภูสนา อชิรญาร นิตยา นภัสสมณัฐ
รวมจำนวนวันทำการปีงบประมาณ ๒๕๖๗			๑,๒๒๐ วัน	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม