



สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)

สำนักตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (Audit Plan) และ

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ.2568 - 2572

1. หลักการและเหตุผล

การจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มีการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2567 (แผนระยะยาว 3 ปี) เพื่อมาจัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2572 (แผนระยะยาว 5 ปี) สำนักตรวจสอบได้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) และเป็นเข็มทิศชี้ทางการเดินทางวางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในประเด็นต่าง ๆ ซึ่งเกิดจากการวิเคราะห์ร่วมกันของบุคลากรสำนักตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมาการประเมินหน่วยรับตรวจจากการประเมินตนเองแล้วนำมาประมวลผลและจัดวางแผนการตรวจสอบเพื่อเสริมสร้างการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีการปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ ตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบ ครอบคลุมถึงขอบเขตการตรวจสอบด้านกลุ่มเป้าหมาย ขอบเขตการตรวจสอบด้านประเด็นการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบด้านประเภทกิจกรรมตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบและกิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบของแต่ละส่วนงาน

2. วิสัยทัศน์

“เพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรด้วยงานตรวจสอบภายในอย่างมืออาชีพ”

3. พันธกิจ

3.1 ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจหลักและตามนโยบายของสถาบัน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษาตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ แก่หน่วยรับตรวจ รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารในการดำเนินงานตามนโยบายแผนงาน / โครงการ

3.2 สนับสนุนการพัฒนาระบบการจัดการที่ดี มีระบบบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งเสริมความโปร่งใสมีธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการของสถาบัน และขบวนองค์กรชุมชน

3.3 การพัฒนาความรู้ ความสามารถของคณะกรรมการตรวจสอบและบุคลากรของสำนักตรวจสอบ เพื่อให้มีมาตรฐานอย่างมืออาชีพ

3.4 การให้คำปรึกษา ทาหรือ บุคลากร และส่วนงาน

4. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

4.1 เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า ตลอดจนมีสารสนเทศที่เชื่อถือได้

4.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบายที่กำหนด

4.3 เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน การบริหารงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม หรือไม่

4.4 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.5 เพื่อติดตาม ประเมินผลการบริหารงาน การดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

4.6 เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

4.7 เพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้กำกับดูแล ได้รับทราบสาเหตุหรือผลกระทบจากการปฏิบัติงานอันจะส่งผลให้สามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. ขอบเขตการตรวจสอบ (ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ)

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

5.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

5.2 สอบทานระบบการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ตามคำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ ภายในสถาบันและกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

5.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน

5.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

6. เรื่องที่ตรวจสอบ

6.1 การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

6.1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

6.1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

6.1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

6.1.4 การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

6.2 การตรวจสอบประเภทงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนงานให้ดีขึ้น

7. ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

7.1 ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม 2567 - เดือนกันยายน 2568

7.2 ประมาณการอัตราค่าจ้าง ปี พ.ศ. 2568

รายการ	ประมาณการ Man day		
	เจ้าหน้าที่	ผู้อำนวยการสำนัก	รวม
จำนวนบุคลากร (ตามกรอบอัตรากำลัง)	4	1	5
จำนวนวันปีงบประมาณ 2568 : 365 วัน	1,460	365	1,825
ประมาณการจำนวนวันที่ลา			
1. ลาพักร้อน ต่อคน 10 วัน	40	10	50
2. ลาป่วย และลาป่วย ต่อคน 10 วัน	40	10	50
3. วันหยุดเสาร์ อาทิตย์ และวันหยุดราชการ ต่อคน 125 วัน	500	125	625
รวมจำนวนวันที่ลาและวันหยุด	(580)	(145)	(725)
ประมาณการกำลังคนในปี 2568	880	220	1,100

การวิเคราะห์ปริมาณงานที่ต้องใช้เวลาทำงาน

1,438 Man day

- กรอบอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบ

(1,100) Man day

- กำลังคนที่ขาด

338 Man day

จากการวิเคราะห์อัตรากำลัง และวิเคราะห์ปริมาณงานเมื่อเปรียบเทียบปริมาณงานกับชั่วโมงการทำงาน สำนักตรวจสอบยังขาดอัตรากำลังอยู่ประมาณ 2 อัตรา ตามโครงสร้างการบริหารสำนักตรวจสอบพบว่า สำนักตรวจสอบมีกรอบอัตรากำลังจำนวน 6 อัตรา ซึ่งในเดือนธันวาคม 2566 หัวหน้าสำนักตรวจสอบได้รับการคัดเลือกและแต่งตั้งเป็นผู้บริหารระดับสูง (ผู้ช่วยผู้อำนวยการ) และในช่วงเดือนเมษายน 2567 หัวหน้างานตรวจสอบภายในได้รับการคัดเลือก และแต่งตั้งเป็นผู้บริหารระดับกลาง (รักษาการผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ) จึงทำให้มีอัตรากำลังว่าง 1 ตำแหน่ง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ สำนักตรวจสอบได้แจ้งสำนักทรัพยากรบุคคลดำเนินการเปิดรับสมัครแล้วจำนวน 1 อัตรา และยังขาดอัตรากำลังอีก 1 อัตรา สำนักตรวจสอบขอเพิ่มวันทำงานในวันหยุดแทน

8. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 – 2568

9. การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การประเมินความเสี่ยงเป็นเครื่องมือและแนวทางที่ช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีประโยชน์ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าใจถึงกระบวนการของงานที่ทำการตรวจสอบ โดยสำนักตรวจสอบได้ประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ประกอบการวางแผนการตรวจสอบ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

10. โครงสร้างและอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบ

10.1 การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบทำหน้าที่เป็นส่วนงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมอบหมายให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

10.2 การบริหารงานทั่วไปของสำนักตรวจสอบขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

10.3 อัตรากำลังของสำนักตรวจสอบ

ตามกรอบอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบมีจำนวน 6 คน ซึ่งปัจจุบันมีอัตรากำลัง จำนวน 5 คน ดังนี้

- | | |
|----------------------------|----------------------------------|
| 1) นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ | รักษาการผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ |
| 2) นางสาวณพัฐฎิกา สมสนิท | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส |
| 3) นายสาธิต เขียวคำปัน | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส |
| 4) นางสาวสิรินดา ปัญญาสอ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| 5) นางสาวโชติกา รัศมี | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปอาวุโส |

11. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ประมาณการวงเงินงบประมาณของสำนักตรวจสอบ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จำนวน 1,380,000 บาท ประกอบด้วย

แผนงาน	กิจกรรมการตรวจสอบ	งบประมาณ
1. งานให้ความเชื่อมั่น		
1.1 แผนงานที่ ต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ตามมาตรา 36	1. การตรวจสอบการเงินและบัญชี	150,000.00
	2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	150,000.00
	3. การตรวจสอบสินเชื่อ	200,000.00
1.2 แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	1. การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.00
1.3 แผนการตรวจสอบตามการประเมินระดับความเสี่ยง	1. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน	0.00
	2. การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	380,000.00
1.4 แผนงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	1. สอบทานรายงานการเงินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	0.00
1.5 แผนงานการติดตามผลการตรวจสอบ	1. การติดตามผลการตรวจสอบที่ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไขทุกกิจกรรมที่ผ่านมา	0.00
2. งานบริการให้คำปรึกษา		
2.1 การให้คำปรึกษา	1. การส่งเสริมระบบธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดีให้กับองค์กรชุมชน	150,000.00
	2. การให้คำปรึกษาแนะนำ	0.00

แผนงาน	กิจกรรมการตรวจสอบ	งบประมาณ
3. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง		
3.1 แผนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	1. สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	0.00
4. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/บริหารจัดการสำนักตรวจสอบ		
4.1 แผนงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ	1. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	200,000.00
	2. งานบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ	50,000.00
5. การพัฒนาบุคลากร		
5.1 การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบ และอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ	1. การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบ	50,000.00
	2. การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ	50,000.00
รวมงบประมาณทั้งสิ้น		1,380,000.00

หมายเหตุ : งบประมาณการตรวจสอบสามารถใช้งบประมาณทดแทนกันได้

12. แผนการพัฒนาบุคลากร

การพัฒนาบุคลากรเพื่อการส่งเสริมความรู้ ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมของบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีนโยบายส่งเสริมในการพัฒนาคุณภาพในภาระหน้าที่รับผิดชอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามความรู้ความสามารถของบุคลากรดำรงคุณภาพของงานที่ตรวจสอบ ซึ่งแผนการพัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ดังนี้

12.1 การอบรมเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ พ.ศ. 2568

หลักสูตร	จำนวนเงิน (บาท)
การกำกับดูแลและการจัดการความเสี่ยงด้านไซเบอร์	2,900.00
ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์	7,200.00
วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพ	13,000.00
การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศเบื้องต้น	2,900.00
การคิดเชิงวิเคราะห์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	6,000.00

หมายเหตุ : หัวข้อสำหรับการอบรมสัมมนาอาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับสถาบันผู้จัดอบรม

12.2 แผนการพัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลำดับ	ชื่อ - สกุล /ตำแหน่ง	เรื่อง
1	นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ (รักษาการผู้อำนวยการสำนัก ตรวจสอบ)	1. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
		2. การใช้ AI เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบเบื้องต้น
		3. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
2	นายสาธิต เขียวคำปิ่น (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อาวุโส)	1. การใช้ AI เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบเบื้องต้น
		2. การตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ
		3. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
3	นางสาวณพัทธิกา สมสนิท (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อาวุโส)	1. การใช้ AI เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบเบื้องต้น
		2. การทุจริตที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศเบื้องต้น
		3. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
		4. การควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)

ลำดับ	ชื่อ - สกุล /ตำแหน่ง	เรื่อง
4	นางสาวสิรินดา ปัญญาโส (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)	1. The Art of Internal Audit Report Writing
		2. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
		3. การควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)

หมายเหตุ : หัวข้อสำหรับการอบรมสัมมนาอาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับสถาบันผู้จัดอบรม

13. การสัมมนา

13.1 การสัมมนาร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเป็นเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ อันจะนำไปสู่ความสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน ทั้งนี้ มีกำหนดจัดการประชุมสัมมนาภายในช่วงเดือนพฤษภาคมถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2569

13.2 การสัมมนาสำนักตรวจสอบ

เพื่อสรุปบทเรียนและทบทวนผลการดำเนินงาน และพัฒนาระบบการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเสริมสร้างระบบการทำงานเป็นทีม

14. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

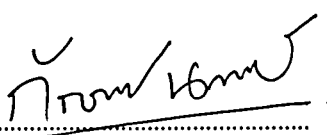
14.1 การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งมีการบริหารจัดการที่ดี

14.2 ข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางงบประมาณ การเงินและบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

14.3 การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

14.4 ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

14.5 ผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์



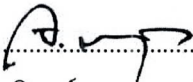
(นางสาวกัญญา นนทวารินทร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ



(นายกฤษดา สมประสงค์)
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ


.....
(นายวิฑูรย์ นวลนุกูล)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

สำนักตรวจสอบ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน)
รายละเอียดแผนงานการตรวจสอบภายใน กิจกรรมที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ช่วงระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ลำดับ	โครงการกิจกรรมที่ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ธ.ค. 68	ก.ย. 68	ธ.ค. 68	ก.ย. 68	ธ.ค. 69	ก.ย. 69	ธ.ค. 69	ก.ย. 69	ธ.ค. 69	ก.ย. 69	ธ.ค. 69	ก.ย. 69	บุคลากร (คน-วัน-งาน)	man - day (รวม)	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
1	งานให้ความเชื่อมั่น																		
1.1	แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามแผนงานที่ต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ตามมาตรา 36																		
1.1.1	การตรวจสอบการเงินและบัญชี	1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง 2. สอบทานข้อมูลและตัวเลขด้านการเงินและการบัญชี ให้ความถูกต้อง 2.1 การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม 2.2 สุ่มตรวจสอบลูกหนี้อื่น 2.3 สุ่มตรวจสอบค่าใช้จ่าย 3. การสอบทานการจ่ายเงินเป็นเช็คที่สำนักงานการเงินและบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ไตรมาสที่ 1)	ต่ำ													(2m x 70d x 1p)	140.00	1. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส 2. นางสาวณพัฏฐิกา สมสนิท	1. ส่วนกลาง 15 ส่วนงาน 2. สำนักงานภาค 5 ภาค
1.1.2	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ	1. สอบทานการได้รับความรับผิดชอบและโครงสร้างการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ 2. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 3. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 4. สุ่มตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ไตรมาส 1 - ไตรมาส 2) 5. ตรวจสอบการรายงานข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ไตรมาส 1 - ไตรมาส 2) 6. สุ่มตรวจสอบการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (วงเงินสูงสุด 5 โครงการ) 7. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง (ตรวจสอบต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) 8. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ 9. ตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 10. การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต่ำ													(3m x 60d x 1p)	180.00	1. นายสาธิต เขียวคำปัน 2. นางสาวณพัฏฐิกา สมสนิท 3. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส	1. ส่วนกลาง 15 ส่วนงาน 2. สำนักงานภาค 5 ภาค
1.1.3	การตรวจสอบสินเชื่อ	1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง 2. สอบทานรายงานการเงินสินเชื่อ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 3. ตรวจสอบการปรับโครงสร้างหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 4. ตรวจสอบการปรับลดอัตราดอกเบี้ยสินเชื่อปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 5. สอบทานเอกสารหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 6. สอบทานรายงานองค์กรที่ถูกดำเนินคดี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 7. ตรวจสอบการบริหารสินเชื่อปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ประกอบด้วย ตรวจสอบการอนุมัติ การรับรองสถานภาพ การเบิกจ่าย การจัดทำนิติกรรมสัญญา และการจัดเก็บเอกสาร 8. สอบทานรายงานการเงินสินเชื่อกองทุนพัฒนาชนบท (สพข.) ที่สถาบันให้ธนาคารออมสิน ดำเนินการ ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 9. สุ่มการตรวจสอบองค์กรผู้ใช้สินเชื่อโดยลงพื้นที่ตรวจสอบการใช้งบประมาณสินเชื่อ โดยใช้วิธีการสุ่มข้อมูลองค์กรที่ได้รับการอนุมัติสินเชื่อวงเงินรวม และเป็นองค์กรที่สำนักตรวจสอบ ยังไม่เคยลงพื้นที่ตรวจสอบ จำนวน 2 โครงการ 10. การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของการตรวจสอบสินเชื่อ ตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ปานกลาง													(4m x 60d x 1p)	240.00	1. นางสาวณพัฏฐิกา สมสนิท 2. นายสาธิต เขียวคำปัน 3. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส 4. ทำงานล่วงเวลาหรือทำงานในวันหยุด	1. สำนักสินเชื่อ 2. สำนักงานภาค 5 ภาค 3. สำนักพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง

ลำดับ	โครงการกิจกรรมที่ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ต.ค. 68	พ.ย. 68	ธ.ค. 68	ม.ค. 69	ก.พ. 69	มี.ค. 69	เม.ย. 69	พ.ค. 69	มิ.ย. 69	ก.ค. 69	ส.ค. 69	ก.ย. 69	บุคลากร (คน-วัน-งาน)	man - day (รวม)	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
1.2	แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์																		
1.2.1	การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	1. สอบทานการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562 1.1 การจัดทำประมวลแนวทางการปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ 2. สอบทานการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ 3. สอบทานการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ 4. สอบทานการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 5. การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต่ำ													(2m x 45d x 1p)	90.00	1. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 2. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส	1. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
1.3	แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามการประเมินระดับความเสี่ยง																		
1.3.1	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน	1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนงบประมาณให้กับองค์กรชุมชน ตามคู่มือการบริหารโครงการของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 2. สอบทานขั้นตอนการดำเนินงานการสนับสนุนงบประมาณให้กับองค์กรชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 3. ตรวจสอบระบบการบริหารงบประมาณสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 10 โครงการ 4. การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงการตรวจสอบการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน ตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	สูง													(2m x 60d x 1p)	120.00	1. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 2. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส	1. ส่วนกลาง 4 ส่วนงาน 2. สำนักงานภาค 5 ภาค
1.3.2	การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	1. การปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสถาบัน และคู่มือการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 2. สอบทานกลไกการบริหารของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน 3. สอบทานงบประมาณโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน (ข้อมูลตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) 4. สอบทานการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 5. สุ่มตรวจสอบกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณปี พ.ศ. 2567 จำนวน 10 กองทุน ของสำนักงานภาค 5 ภาค ภาคละ 2 กองทุน 6. การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงการตรวจสอบการตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	สูง													(2m x 60d x 1p)	240.00	1. นางสาวณัฏฐิกา สมสนธิ 2. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 3. นางสาวสิรินดา ปัญญาโส 4. ทำงานล่วงเวลาหรือทำงานในวันหยุด	1. สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม 2. สำนักงานภาค 5 ภาค 3. องค์กรชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ
1.4	แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ																		
1.4.1	การสอบทานรายงานการเงิน	สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส ไตรมาส 4 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) ไตรมาส 1 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568) ไตรมาส 2 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568) ไตรมาส 3 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	ต่ำ			-			-		-				-	(2m x 5d x 4p)	40.00	1. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 2. นางสาวณัฏฐิกา สมสนธิ	1. สำนักการเงินและบัญชี
2	งานบริการให้คำปรึกษา																		
2.1	การบริการให้คำปรึกษา	1. การส่งเสริมระบบธรรมาภิบาล และการบริหารจัดการที่ดีให้แก่ขบวนองค์กรชุมชน เพื่อกำกับดูแล และตรวจสอบตนเอง 2. การให้คำปรึกษาแนะ (ณ ขณะการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ, ทางโทรศัพท์, ทาง Line) หรือสำนักงาน/ผู้บริหารร้องขอ	ต่ำ													(3m x 40d x -p)	120.00	1. นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ 2. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 3. นางสาวณัฏฐิกา สมสนธิ	1. ส่วนกลาง 15 ส่วนงาน 2. สำนักงานภาค 5 ภาค 3. องค์กรชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ

ลำดับ	โครงการกิจกรรมที่ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ค.ค. 68	พ.ย. 68	ธ.ค. 68	ม.ค. 69	ก.พ. 69	มี.ค. 69	เม.ย. 69	พ.ค. 69	มิ.ย. 69	ก.ค. 69	ส.ค. 69	ก.ย. 69	บุคลากร (คน-วัน-งาน)	man - day (รวม)	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
3	งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง																		
3.1	แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ																		
3.1.1	การสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	1. ประเมินระบบควบคุมภายในส่วนงานและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน 2. สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน 3. จัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)	ต่ำ													(1m x 30d x 1p)	30.00	1. นายสาธิต เขียวคำปิ่น	1. ส่วนกลาง 15 ส่วนงาน 2. สำนักงานภาค 5 ภาค
4	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/บริหารจัดการสำนักตรวจสอบ																		
4.1	แผนงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ																		
4.1.1	การทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ	การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2568 ครั้งที่ 2/2568 ครั้งที่ 3/2568 ครั้งที่ 4/2568 ครั้งที่ 5/2568 ครั้งที่ 6/2568	-													(2m x 10d x 6p)	120.00	1. นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ 2. นางสาวโชติกา รัชมี	1. สำนักตรวจสอบ
4.1.2	การบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ (งานตามภารกิจ/ประกันคุณภาพ/งานที่ได้รับมอบหมาย)	1. การทบทวนระเบียบ/กฎบัตร/นโยบาย/คู่มือ 2. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน 3. การรายงานผลการปฏิบัติงาน การใช้จ่ายงบประมาณเทียบงบประมาณ และการพัฒนาบุคลากรตามแผนประจำปีงบประมาณ 4. การทบทวนและจัดทำแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปี 5. การรายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ 6. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ 7. งานอื่นๆ	-													(2m x 41d x -p)	82.00	1. นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ 2. นางสาวโชติกา รัชมี	1. สำนักตรวจสอบ
5	งานพัฒนาบุคลากร																		
5.1	แผนงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ		-																
5.1.1	การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบ	1. สำนักตรวจสอบมีการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง 2. การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ														(4m x 9d x -p)	36.00	1. นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ 2. นายสาธิต เขียวคำปิ่น 3. นางสาวณพัทธ์ธิดา สมสนธิ 4. นางสาวสิรินดา ปัญญาสอ	1. สำนักตรวจสอบ
รวม man-day ทุกงาน																	1,438.00		
หัก จำนวน man-day อัตราค่าสิ่งของสำนักตรวจสอบ 6 คน (220 วัน x 6คน)																	1,100.00		
จำนวน man-day ที่ต้องการ เพิ่ม																	(338)		