



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๑.๒ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อมั่นในการบริหารจัดการเอกสาร และข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าและเกิดประโยชน์ต่องานราชการ

๑.๓ เพื่อให้การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนการให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจ อย่างเหมาะสมเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่กำหนด

๑.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบข้อมูลปัญหาที่มีผลต่อการปฏิบัติราชการของผู้ใต้บังคับบัญชา และเกิดการวางแผน แก้ไขปัญหานั้น ๆ ได้อย่างรวดเร็ว เหมาะสม เป็นประโยชน์ต่องานราชการต่อไป

๑.๕ เพื่อทบทวนการปฏิบัติงานและประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ได้มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน (ไม่รวมกลุ่มตรวจสอบภายใน) ดังนี้

- ๑). สำนักเลขาธิการมหาเถรสมาคม
- ๒). สำนักงานเลขาธิการกรม
- ๓). สำนักงานศาสนสมบัติ
- ๔). สำนักงานพุทธมณฑล
- ๕). กองพุทธศาสนสถาน
- ๖). กองพุทธศาสนศึกษา
- ๗). กองส่งเสริมงานเผยแผ่พระพุทธศาสนา
- ๘). กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- ๙). กลุ่มส่งเสริมคุ้มครองจริยธรรม
- ๑๐). กลุ่มป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ
- ๑๑). สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัด ๗๖ จังหวัด

๒.๒ ภารกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติมีภารกิจ ดังนี้

๒.๒.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม โปร่งใส เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานรัฐ โดยตรวจสอบ ๔ ด้าน ดังนี้

/๑) การตรวจสอบ ...

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบหลักฐานครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมิน ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี โดยตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงมากจนถึงมากที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบ
ทุก ๑ ปี

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงปานกลาง กำหนดให้มีการตรวจสอบทุก ๒ ปี

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงน้อยจนถึงน้อยที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบ

ทุก ๓ ปี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ โดยตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงมากจนถึงมากที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบ

ทุก ๑ ปี

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงปานกลาง กำหนดให้มีการตรวจสอบทุก ๒ ปี

- หน่วยรับตรวจ ที่คะแนนความเสี่ยงน้อยจนถึงน้อยที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบ

ทุก ๓ ปี

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เช่น การตรวจสอบความ ประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบ โครงการ โดยสำรวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อประกอบการตัดสินใจในการเลือกโครงการที่จะตรวจสอบ ปัจจัยที่ใช้ ประกอบการพิจารณาในการเลือกโครงการ เช่น

- เป็นโครงการเร่งด่วนตามนโยบายรัฐบาล

- เป็นโครงการขนาดใหญ่ผูกพันงบประมาณต่อเนื่อง

- เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานสูง

- ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

- ยังไม่มีการใช้ประโยชน์/ใช้ประโยชน์ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ

- การควบคุมภายในของงาน/โครงการยังไม่เพียงพอเหมาะสม

- ขาดการติดตามผลการดำเนินงาน

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑) - ๔) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับ ผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๒.๒.๓ ตรวจสอบตามนโยบายที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย

๒.๒.๔ งานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- ๑) จัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีและแผนงบประมาณประจำปี
- ๒) งานบริหารงานบุคคล และแผนพัฒนาบุคคล
- ๓) งานประกันคุณภาพ ทบทวนกฎบัตร เผยแพร่องค์ความรู้
- ๔) จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน
- ๕) การกำหนดกรอบคุณธรรม
- ๖) การประเมินตนเอง (Self - Assesmant)
- ๗) การสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
- ๘) การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี
- ๙) งานสารบรรณและธุรการ เช่น บันทึกข้อมูลการรับ - ส่งทางระบบสารบรรณ

อิเล็กทรอนิกส์ ส่งแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ฯลฯ

๒.๒.๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย

๓. กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบ

การตรวจสอบตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ (รายละเอียดกิจกรรมปรากฏตามเอกสารแนบ)

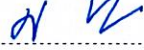
๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงานประมาณ จำนวน ๓ ปี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๖๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสน - หกหมื่นบาทถ้วน) โดยถัวเฉลี่ยต่อปีงบประมาณ

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผู้รับผิดชอบการตรวจสอบทั้งสิ้น ๔ คน ประกอบด้วย

- ๑) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน - ว่าง -
- ๒) นางสาวศิริพร แอร์มหล้า นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ๓) พนักงานราชการ - ว่าง -
- ๔) นายนนทวัฒน์ พันธุ์เตี้ย นักวิชาการตรวจสอบภายใน (พนักงานจ้างเหมาบริการ)

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวศิริพร แอร์มหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... ..... ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ ทรงอารมณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

กำหนดการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	งานให้ความเชื่อมั่น	ความถี่ในการตรวจสอบ
๑). สำนักเลขาธิการมหาเถรสมาคม ๒). สำนักงานเลขานุการกรม ๓). สำนักงานศาสนสมบัติ ๔). สำนักงานพุทธมณฑล ๕). กองพุทธศาสนสถาน ๖). กองพุทธศาสนศึกษา ๗). กองส่งเสริมงานเผยแผ่พระพุทธศาสนา ๘). กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ๙). กลุ่มส่งเสริมคุ้มครองจริยธรรม ๑๐). กลุ่มป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ๑๑). สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัด	- ตรวจสอบตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๔ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการควบคุมพัสดุและครุภัณฑ์	- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลาง	- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล และการบันทึกบัญชี	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	งานให้ความเชื่อมั่น	ความถี่ในการตรวจสอบ
	- ตรวจสอบเงินอุดหนุนอุปถัมภ์นิตยภัต พระสังฆาธิการและพระเปรียญ	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	- การตรวจสอบอื่น ๆ และการตรวจสอบพิเศษ	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบเงินอุดหนุนอื่นๆ	- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online	- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	๑ ครั้งต่อปี
	- ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย	- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - การตรวจสอบอื่น ๆ และการตรวจสอบพิเศษ	ตามการได้รับมอบหมาย

หมายเหตุ

กิจกรรม/ความถี่ที่ใช้ที่ตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมตามคะแนนความเสี่ยง ดังนี้

- หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม ที่คะแนนความเสี่ยงมากจนถึงมากที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบทุก ๑ ปี
- หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม ที่คะแนนความเสี่ยงปานกลาง กำหนดให้มีการตรวจสอบทุก ๒ ปี
- หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม ที่คะแนนความเสี่ยงน้อยจนถึงน้อยที่สุด กำหนดให้มีการตรวจสอบทุก ๓ ปี



งานช่วยอำนวยความสะดวก ผอ.พศ.
เลขรับที่ พศ.๑-๓๓๗/๒๐
วันที่ ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โทร. ๐๒ ๔๔๑ ๗๙๑๗

ที่ ตส ๑๑๕ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ในหน้าที่ ๒๓ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) การวางแผนการตรวจสอบ เกณฑ์การพิจารณา ๒) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบและการวางแผนการตรวจสอบประจำปีโดยกำหนดเรื่องที่ต้องตรวจสอบให้สอดคล้องงานด้านให้ความเชื่อมั่นของการตรวจสอบภายใน และตามผลคะแนนการประเมินความเสี่ยง

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรด

- อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗
- ลงนามในแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (๓ ปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

นว
(นายณนทวัฒน์ พันธุ์เตี้ย)

d ๒

(นางสาวศิริพร แอร์มหล้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕

๑. อำนวยวิทย์ ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕
๒. อำนวยวิทย์ ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕

๑

(นายสมรงค์ ทรงอารมณี)

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ
๑๖ ก.ย. ๒๕๖๕