

**กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์**  
**แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**  
**(Audit Plan)**

**วัตถุประสงค์การดำเนินงาน**

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ และปรับปรุงประสิทธิผลในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และส่งเสริมการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานภายในสังกัดสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการดูแลรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากร โดยเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ การสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๑.๔ การตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๓. การรายงานผลและติดตามผลการตรวจสอบ (Report & Follow up) เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงาน และเสนอความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และเหมาะสมของการควบคุมภายใน

๕. การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงาน

๖. การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ เพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ

## ขอบเขตการดำเนินงาน

### ๑. หน่วยรับตรวจ

- ๑.๑ กลุ่มกฎหมายและนิติการ (กม.)
- ๑.๒ สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)
- ๑.๓ กองสารสนเทศนิติวิทยาศาสตร์ (กสท.)
- ๑.๔ กลุ่มงานจริยธรรม (จร.)
- ๑.๕ กองปฏิบัติการพิเศษทางนิติวิทยาศาสตร์ (กปก.)
- ๑.๖ กองนิติวิทยาศาสตร์บริการ (กบก.)

### ๒. กิจกรรม

- ๒.๑ การบริการให้ความเชื่อมั่น
  - (๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
  - (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
  - (๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
  - (๔) การตรวจสอบอื่น ๆ
- ๒.๒ การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
- ๒.๓ การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
- ๒.๔ การรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ
- ๒.๕ การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.๖ การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน

### ๓. ระดับความเสี่ยงและความถี่ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการบริการให้ความเชื่อมั่นได้กำหนดกิจกรรมจากผลการประเมินความเสี่ยง และตามที่ได้รับนโยบายและความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งจะเลือกหน่วยรับตรวจตามลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดความถี่ในการเข้าตรวจสอบ ๑ ครั้งในแต่ละกิจกรรม/หน่วยรับตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ยกเว้นกิจกรรมที่ต้องเข้าตรวจสอบตามหนังสือสั่งการ)

### ๔. ระยะเวลาและจำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการดำเนินงาน

จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (วันทำการ) ๒๕๐ วัน หักวันลาพักผ่อน ลาป่วย ลากิจ รวม ๑๕ วัน คงเหลือวันทำงาน ๒๓๕ วัน บุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน การคำนวณ วันทำการ ๒๓๕ วัน x จำนวน ๔ คน รวมเป็น ๙๔๐ วัน

\*หมายเหตุ\* ขอบเขตการดำเนินงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบ

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

- |                                  |                                     |
|----------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางเดือนเพ็ญ เขียวสังข์       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวคณิดา ชัยพงศ์           | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ      |
| ๓. นางสาวอรรวรรณ วงษ์สุวรรณ      | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |
| ๔. นางสาวเสริมศิริ ตันติมงคลสกุล | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |

งบประมาณในการดำเนินงาน

- |   |        |     |
|---|--------|-----|
| ๑. ค่าใช้จ่ายในการบริการให้ความเชื่อมั่น      | -      | บาท |
| ๒. ค่าใช้จ่ายในการบริการให้คำปรึกษา           | -      | บาท |
| ๓. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน | ๔๐,๐๐๐ | บาท |

\*หมายเหตุ\* แผนการปฏิบัติราชการและจัดสรรทรัพยากร รายละเอียดตามเอกสารแนบ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางเดือนเพ็ญ เขียวสังข์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายวีระกิตต์ หาญปริพรรณ์)

ผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน (ครั้ง)
<b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b> ๑.ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ๒.ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ๓.ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ๔.ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๕.ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ๖.ตรวจสอบด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ๗.ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๘.ตรวจสอบการดำเนินงานกลุ่มงานจริยธรรม ๙.ตรวจสอบการดำเนินงานด้านบริการประชาชน/หน่วยงานรัฐ	สลก. สลก. กบก. สลก. สลก. สลก. กม. สลก. กสท. จธ. กปก.	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒/๓๐ ๒/๓๐ ๒/๓๐ ๒/๓๐ ๒/๒๐ ๒/๒๐ ๒/๓๐ ๒/๓๐ ๒/๓๐
<b>งานบริการให้คำปรึกษา</b> ๑.ตรวจเยี่ยมและบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ ๒.บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๒ ครั้ง/ปี -	๔/๕ -
<b>การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน</b> ๑.สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการ ๒.สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒/๒๐ ๒/๒๐
<b>การรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ</b> ๑.สรุปผลรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ๒.สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี	-	๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	-
<b>การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน</b> ๑.ทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ๒.ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๓.ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ๔.ประเมินความพึงพอใจ	- ทุกหน่วยงาน - ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	-
<b>การพัฒนางานตรวจสอบภายใน</b> ๑.จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ๒.จัดทำแผนพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน ๓.พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๔ ครั้ง/ปี	-

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ กระทรวงยุติธรรม

แผนการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และหนังสือ มติที่เกี่ยวข้อง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน													ผู้รับผิดชอบ
	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	ต.ค.69	
1. ทบทวนกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	==													เดือนเพ็ญ
2. ประเมินความพึงพอใจ	=====													เสริมศิริ
3. สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568		=====												สุดารัตน์
4. ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment)			=====											เดือนเพ็ญ / คณิตา / อรรวรรณ / เสริมศิริ
5. จัดทำแผนพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน			=====											อรรวรรณ
6. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569			=====											คณิตา
7. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน				=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		เดือนเพ็ญ/คณิตา / อรรวรรณ / เสริมศิริ
8. สรุปผลรายงานการตรวจสอบและติดตามการ ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2569				=====			=====				=====		=====	เสริมศิริ
9. รายงานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569				=====			=====				=====		=====	เสริมศิริ
10. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ											=====			เสริมศิริ
11. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2570													=====	เดือนเพ็ญ
12. รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน													=====	เดือนเพ็ญ
13. บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	เดือนเพ็ญ / คณิตา / อรรวรรณ / เสริมศิริ
														รวม

*Handwritten signature*

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ กระทรวงยุติธรรม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

กิจกรรมตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ		
		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				
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																	
1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้คำ สาธณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ		=====			=====					=====				=====	2/20 (4ครั้ง)	เสริมศิริ / อรวรรณ	
2. ตรวจสอบการดำเนินงานกลุ่มงานจริยธรรม (จร.)			=====												2/30	เสริมศิริ / คณิตา	
3. ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน					=====										2/30	อรวรรณ / คณิตา	
4. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569						=====									2/30	คณิตา /อรวรรณ	
5. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านบริการประชาชน/ หน่วยงานรัฐ (กปก.)							=====								2/30	เสริมศิริ / อรวรรณ	
6. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569									=====						2/30	อรวรรณ / คณิตา	
7. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569											=====				2/30	คณิตา / เสริมศิริ	
8. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ												=====			2/30	อรวรรณ / เสริมศิริ	
9. ตรวจสอบด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง													=====		2/20	คณิตา / เสริมศิริ	
งานบริการให้คำปรึกษา																	
ตรวจเยี่ยมและบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ			=====												4/5	เดือนเพ็ญ / คณิตา / อรวรรณ /เสริมศิริ	
การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และ การควบคุมภายใน																	
1. สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วน ราชการ				=====											2/20	คณิตา /เสริมศิริ	
2. สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วน ราชการ							=====								2/20	อรวรรณ /เสริมศิริ	
															รวม	640	