

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
(Audit Plan)

วัตถุประสงค์การดำเนินงาน

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ และปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และส่งเสริมการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานภายในสังกัดสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ รวมทั้ง การบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการดูแลรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากร โดยเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๑.๓ การสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

๑.๔ การตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงานและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำโดยลักษณะ และขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๓. การรายงานผลและติดตามผลการตรวจสอบ (Report & Follow up) เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึงปัญหาในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ 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 กองมาตรฐานนิติวิทยาศาสตร์ (กมฐ.)
- ๑.๕ กองปฏิบัติการพิเศษทางนิติวิทยาศาสตร์ (กปก.)

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

กิจกรรมการบริการให้ความเชื่อมั่นได้กำหนดกิจกรรมจากผลการประเมินความเสี่ยงและตามที่ได้รับนโยบายและความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งจะเลือกหน่วยรับตรวจตามลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดความถี่ในการเข้าตรวจสอบ ๑ ครั้งในแต่ละกิจกรรม/หน่วยรับตรวจ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ยกเว้นกิจกรรมที่ต้องเข้าตรวจสอบตามหนังสือสั่งการ)

๔. ระยะเวลาและจำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการดำเนินงาน

จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (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

(๓)

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางเดือนเพ็ญ เขียวสังข์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวคณิดา ชัยพงศ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวอรรพรรณ วงษ์สุวรรณ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๔. นางสาวสุภัตรา ชูสังข์กุล | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |

งบประมาณในการดำเนินงาน

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

หมายเหตุ แผนการปฏิบัติราชการและจัดสรรทรัพยากร รายละเอียดตามเอกสารแนบ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางเดือนเพ็ญ เขียวสังข์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายไตรยฤทธิ์ เตมหิวงศ์)

ผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์

(๔)

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

กิจกรรม	หน่วยรับ ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน (ครั้ง)
งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ๒. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ๓. ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ๔. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๕. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาค้าหาญอาชญากรรม ค้างชำระของส่วนราชการ ๖. ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบและเมตและแฟง ๗. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๘. ตรวจสอบการดำเนินงานกองมาตรฐานนิติวิทยาศาสตร์ ๙. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านบริการประชาชน/หน่วยงานรัฐ	สลก. สลก. สลก. สลก. สลก. กม. สลก. กสท. กมฐ. 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	๓/๒๐ ๓/๓๐ ๓/๓๐ ๓/๓๐ ๑/๑๐ ๒/๒๐ ๓/๓๐ ๓/๓๐ ๓/๓๐
งานบริการให้คำปรึกษา ๑. ตรวจเยี่ยมและให้บริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ ๒. บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๒ ครั้ง/ปี -	๔/๕ -
การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ๑. สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการ ๒. สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒/๑๐ ๒/๑๐
การรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ๑. สรุปผลรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ๒. สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี	- -	๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	- -
การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน ๑. ทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๓. ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ๔. ประเมินความพึงพอใจ	- ทุกหน่วยงาน - ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	- - - -
การพัฒนางานตรวจสอบภายใน ๑. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ๒. จัดทำแผนพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน ๓. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน	- -	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๔ ครั้ง/ปี	- - -

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ กระทรวงยุติธรรม

แผนการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และหนังสือมติที่เกี่ยวข้อง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน													จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค. 66	พ.ย. 66	ธ.ค. 66	ม.ค. 67	ก.พ. 67	มี.ค. 67	เม.ย. 67	พ.ค. 67	มิ.ย. 67	ก.ค. 67	ส.ค. 67	ก.ย. 67	ต.ค. 67		
1. ทบทวนกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	—													1/5	คณิตา
2. ประเมินความพึงพอใจ	—													1/20	สุภัตรา
3. สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566		—												3/15	มนต์ทิพย์ / สุภัตรา
4. ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment)		—												4/10	คณิตา / อรรวรรณ / สุภัตรา
5. จัดทำแผนพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน		—												1/5	คณิตา
6. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567		—												1/5	คณิตา
7. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4/5	คณิตา / อรรวรรณ / สุภัตรา
8. สรุปผลรายงานการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2567				—			—			—			—	1/10	สุภัตรา
9. รายงานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				—			—			—			—	1/5	มนต์ทิพย์
10. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ											—	—	—	1/20	คณิตา
11. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568												—	—	1/5	คณิตา
12. รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายใน												—	—	-	คณิตา
13. บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-	เดือนเพ็ญ / คณิตา / อรรวรรณ / สุภัตรา
รวม														180	

กวน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ กระทรวงยุติธรรม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กิจกรรมตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวนคน /วัน	ผู้รับผิดชอบ
		ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	ส.ค.67	ก.ย.67		
งานบริการให้ความเชื่อมั่น															
1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาน้ำค่า สารหนูปนเปื้อนในน้ำดื่มของส่วนราชการ		—			—			—			—			1/10 (4 ครั้ง)	สุภัตรา
2. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			—											3/30	อรรณ / คณิตา / สุภัตรา
3. ตรวจสอบการดำเนินงานกองมาตรฐานนิติวิทยาศาสตร์ (กม ฐ.)	ปานกลาง			—										3/30	คณิตา / อรรณ / สุภัตรา
4. ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง					—									2/20	คณิตา / สุภัตรา
5. ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน						—								3/30	อรรณ / คณิตา / สุภัตรา
6. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567							—							3/20	คณิตา / อรรณ / สุภัตรา
7. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านบริการประชาชน/หน่วยงานรัฐ (กปก.)	ปานกลาง								—					3/30	คณิตา / อรรณ / สุภัตรา
8. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										—				3/30	อรรณ / คณิตา / สุภัตรา
9. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567											—			3/20	คณิตา / อรรณ / สุภัตรา
งานบริการให้คำปรึกษา															
ตรวจเยี่ยมและให้บริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4/5	เดือนเพ็ญ / คณิตา / อรรณ / สุภัตรา
การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ ควบคุมภายใน															
1. สอดทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการ				—										2/10	คณิตา / สุภัตรา
2. สอดทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ					—									2/10	อรรณ / สุภัตรา
รวม														750	

แผนการติดตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	วันครบกำหนดรายงานผลการปฏิบัติ ของหน่วยรับตรวจ	ผู้จัดทำแผน รายงาน และติดตามผล
1	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ	<u>สุภัตรา</u>	ต.ค. 66 , ม.ค. ,เม.ย. ,ก.ค. 67 (10 วันต่อครั้ง)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	สุภัตรา
2	ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	<u>อรรณณ</u> , คณิตา , สุภัตรา	พ.ย. 66 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	อรรณณ
3	ตรวจสอบการดำเนินงานกองมาตรฐานนิติวิทยาศาสตร์ (กมฐ.)	<u>คณิตา</u> , อรรณณ , สุภัตรา	ธ.ค. 66 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	คณิตา
4	ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง	<u>คณิตา</u> , สุภัตรา	ม.ค. 67 (20 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	คณิตา
5	ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	<u>อรรณณ</u> , คณิตา , สุภัตรา	ก.พ. 67 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	อรรณณ
6	ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	<u>อรรณณ</u> , คณิตา , สุภัตรา	มี.ค. 67 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	อรรณณ
7	ตรวจสอบการดำเนินงานด้านบริการประชาชน/หน่วยงานรัฐ	<u>คณิตา</u> , อรรณณ , สุภัตรา	พ.ค. 67 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	คณิตา
8	ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	<u>อรรณณ</u> , คณิตา , สุภัตรา	มิ.ย. 67 (30 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	อรรณณ
9	ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	<u>คณิตา</u> , อรรณณ , สุภัตรา	ก.ค. 67 (20 วัน)	45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ	คณิตา