

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(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 และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ 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 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)

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 ซึ่งจะเลือกหน่วยรับตรวจตามลำดับ ความเสี่ยง โดยกำหนดความถี่ในการเข้าตรวจสอบ ๑ ครั้งในแต่ละกิจกรรม/หน่วยรับตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ยกเว้นกิจกรรมที่ต้องเข้าตรวจสอบตามหนังสือสั่งการ)

๔. ระยะเวลาและจำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการดำเนินงาน

จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (วันทำการ) ๒๔๒ วัน หักวันลา พักผ่อน ลาป่วย ลากิจ รวม ๑๗ วัน คงเหลือวันทำงาน ๒๒๕ วัน บุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ คน การคำนวณ วันทำการ ๒๒๕ วัน x จำนวน ๓ คน รวมเป็น ๖๗๕ วัน

หมายเหตุ ขอบเขตการดำเนินงาน รายละเอียดตามเอกสารแนบ

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

- | | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวคณิตา ชัยพงศ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นางสาวอรพรรณ วงษ์สุวรรณ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาววิณารัตน์ ธรรมเหมไพจิตร | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |

งบประมาณในการดำเนินงาน

- | | | |
|---|--------|-----|
| ๑. ค่าใช้จ่ายในการบริการให้ความเชื่อมั่น | - | บาท |
| ๒. ค่าใช้จ่ายในการบริการให้คำปรึกษา | - | บาท |
| ๓. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน | ๑๒,๔๕๐ | บาท |

หมายเหตุ แผนการปฏิบัติราชการและจัดสรรทรัพยากร รายละเอียดตามเอกสารแนบ

(ลงชื่อ)

คณิตา

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวคณิตา ชัยพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ แทน

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

วิระกิตต์ หาญปริพรรณ์

ผู้อนุมัติ

(นายวิระกิตต์ หาญปริพรรณ์)

ผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน (ครั้ง)
งานบริการให้ความเชื่อมั่น ๑.ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ๒.ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ๓.ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ๔.ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๕.ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ๖.ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบและแพ่ง ๗.ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๘.ตรวจสอบการดำเนินงานกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	สลก. สลก. สลก. สลก. สลก. กม. สลก. กสท. กพร.	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๔ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒/๓๐ ๒/๒๐ ๒/๓๐ ๓/๓๐ ๑/๑๐ ๒/๒๐ ๒/๓๐ ๒/๓๐
งานบริการให้คำปรึกษา ๑.ตรวจเยี่ยมและบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ ๒.บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๒ ครั้ง/ปี -	๓/๕ -
การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ๑.สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการ ๒.สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๒/๑๕ ๒/๑๕
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. 2568

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และ หนังสือมติที่เกี่ยวข้อง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน											จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ		
	ต.ค.67	พ.ย.67	ธ.ค.67	ม.ค.68	ก.พ.68	มี.ค.68	เม.ย.68	พ.ค.68	มิ.ย.68	ก.ค.68	ส.ค.68			ก.ย.68	
1. ทบทวนกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	—												1/5	คณิตา	
2. ประเมินความพึงพอใจ	—												1/20	วินารัตน์	
3. สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568		—											2/15	มนต์ทิพย์ / วินารัตน์	
4. ประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment)			—										3/10	คณิตา / อรวรรณ / วินารัตน์	
5. จัดทำแผนพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน			—										1/5	คณิตา	
6. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568			—										1/5	คณิตา	
7. พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน				—	—	—	—	—	—	—	—		3/5	คณิตา / อรวรรณ / วินารัตน์	
8. สรุปผลรายงานการตรวจสอบและติดตามการ ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2568				—			—			—			1/10	วินารัตน์	
9. รายงานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568				—			—			—			1/5	มนต์ทิพย์	
10. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ											—		1/20	คณิตา	
11. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2569												—	1/5	คณิตา	
12. รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน												—	-	คณิตา	
13. บริการให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่หน่วยงาน		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-	คณิตา / อรวรรณ / วินารัตน์	
													รวม	150	คณิตา

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์ กระทรวงยุติธรรม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

กิจกรรมตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลาปฏิบัติงาน												จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.67	พ.ย.67	ธ.ค.67	ม.ค.68	ก.พ.68	มี.ค.68	เม.ย.68	พ.ค.68	มิ.ย.68	ก.ค.68	ส.ค.68	ก.ย.68			
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ		—			—			—							1/10 (4ครั้ง)	วินารัตน์
2. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			—												2/30	อรรธรรม / วินารัตน์
3. ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง					—										2/20	คณิตา / วินารัตน์
4. ตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน						—									2/30	อรรธรรม / วินารัตน์
5. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567							—								2/20	คณิตา / วินารัตน์
6. ตรวจสอบการดำเนินงานกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	ปานกลาง								—						2/30	คณิตา / วินารัตน์
7. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568										—					3/30	อรรธรรม / คณิตา / วินารัตน์
8. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568											—				2/30	คณิตา / วินารัตน์
งานบริการให้คำปรึกษา																
ตรวจเยี่ยมและบริการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ			—————												3/5	คณิตา / อรรธรรม / วินารัตน์
การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ ควบคุมภายใน																
1. สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของส่วน ราชการ				—											2/15	คณิตา / วินารัตน์
2. สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วน ราชการ					—										2/15	อรรธรรม / วินารัตน์
รวม														525		

คณิตา

หมายเหตุ : ผู้รับผิดชอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับสถานการณ์