



## แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

### 1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและมีส่วนเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สพพ. ให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ สพพ. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ รวมถึงการบริหารจัดการของฝ่ายบริหารที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล จะช่วยให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้วย

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2557 ที่จัดทำขึ้นเป็นไปตามระเบียบ คพพ. ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2550 หมวด 2 อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 10 (1) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม เพื่อเสนอให้ คพพ. รับรู้และพิจารณาถึงความเหมาะสม ขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในห้วงเวลา 1 ปี รวมถึงให้ความสนับสนุนในการจัดสรรทรัพยากร งบประมาณในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไข ทรัพยากรและบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

### 2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.1 เพื่อสอบทานผลการดำเนินงานของ สพพ. ว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ และนโยบายที่ คพพ. กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

2.2 เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ตามหลักการและนโยบายที่กำหนด

2.3 เพื่อสอบทานระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้เกิดการสูญเสียวหรือความเสียหาย

2.4 เพื่อสอบทานความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และ ระบบบริหาร ความเสี่ยง ของ สพพ. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

2.5 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

2.6 เพื่อให้ คพพ. และผู้บริหาร สพพ. ได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติเพื่อให้สามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

2.7 เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2.8 ทั้งนี้จะให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมี นัยสำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

### 3. ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจสอบ การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานและการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของหน่วยงานภายในของ สฟพ.เฉพาะ 5 สำนัก ดังนี้

- 3.1 สำนักอำนวยการ
- 3.2 สำนักนโยบายและแผน
- 3.3 สำนักบริหารเงินทุน
- 3.4 สำนักบริหารโครงการ
- 3.5 สำนักความช่วยเหลือทางวิชาการ

### 4. งานตรวจสอบ

1) งานสอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณปี 2557 ตามข้อ 6 แห่งระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ( ต้องส่งผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2557ให้ คตง.ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)

2) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2557 (ต้องส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2557 ให้ สตง. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ) และประจำไตรมาส 1 ถึง 3 ของปีงบประมาณ 2558 เมื่อฝ่ายบริหารจัดทำแล้วเสร็จ ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

พร้อมทั้งสอบทานระบบ การบันทึกรายการและการรายงานทางการเงินว่าถูกต้องเป็นปัจจุบันและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดไว้

3) สอบทานการบริหารเงินทุนของ สฟพ. ว่าการฝากเงินและการนำเงินไปลงทุน มีการกระจายความเสี่ยง เพื่อให้ได้ผลตอบแทนที่เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

4) สอบทานรายงานผลการดำเนินงานของ สฟพ. ประจำปีงบประมาณ 2558 เพื่อให้มั่นใจว่าการรายงานการดำเนินงานของ สฟพ.ที่รายงานต่อ คพพ. มีความถูกต้องและเชื่อถือได้

5) สอบทานการเบิกจ่ายเงินให้ความช่วยเหลือทางการเงินหรือวิชาการเพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด

6) สอบทานการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้มั่นใจว่าการ เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

7) ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากอนุกรรมการฯ หรือ ตรวจสอบเยี่ยมความก้าวหน้าของการก่อสร้างและการเบิกจ่ายเงินของโครงการที่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงินจาก สฟพ. ณ สถานที่ก่อสร้าง จำนวน 1 โครงการ

#### 4.2 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1) จัดทำวาระการประชุมและรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) เสนอรายงานผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ คพพ.
- 3) การติดตามผลการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (สตง.)
- 4) การประชุมหารือและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้สอบบัญชี (สตง.) รวมถึงการเสนอ คพพ. แต่งตั้งและกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ 2557

4.3 งานพัฒนาความรู้ ความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน  
เพื่อเพิ่มพูนความรู้ทางการตรวจสอบและความรู้บริหารทั่วไปหรือตามหลักธรรมาภิบาล

4.4 งานอื่นๆ

- 1) การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ 4 ของสพพ. ประจำปี
- 2) การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
- 3) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอ คพพ. พิจารณาและอนุมัติภายในเดือน กันยายน  
ของทุกปี
- 4) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย จาก คพพ. และคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)

5. ตารางระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีรายละเอียดตามเอกสารแนบ 1

6. การรายงานผลการตรวจสอบ

- 1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อ คพพ. โดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) การรายงานต้องกระทำภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก 3 เดือนหรือ เมื่อตรวจสอบเรื่องหนึ่งเรื่องใดแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ สพพ. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นอกจากนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ 2558 ภายในเดือนแรกของปีงบประมาณถัดไป

7. ประมาณการงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

| ลำดับ | รายการ  | ปีงบประมาณ 2558 |                     |
|-------|---|-----------------|---------------------|
|       |   | ตรวจเยี่ยมคก.   | ไม่ได้ตรวจเยี่ยมคก. |
| 1     | ค่าใช้จ่ายในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ                  |                 |                     |
|       | - ค่าเบี้ยประชุม 14,625 * 6 ครั้ง                       | 87,750.00       | 87,750.00           |
|       | - ค่าอาหารว่าง  | 2,250.00        | 2,250.00            |
|       | รวมค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมฯ (1)                        | 90,000.00       | 90,000.00           |
| 2     | การเดินทางไปตรวจเยี่ยมโครงการก่อสร้าง ณ สถานที่จริง (2) | 260,000.00      | 0                   |
| 3     | การพัฒนาบุคลากร (เฉพาะวิชาชีพ) (3)                      | 100,000.00      | 100,000.00          |
|       | รวม (1) + (2) + (3)                                     | 450,000.00      | 190,000.00          |