

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ 2566-2568)

และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565

ของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ 2566-2568)
และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565
ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติที่เกี่ยวข้อง

1.2 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.3 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมหรือไม่

1.4 เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- 1) กลุ่มงานบริหารการเงิน สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 2) กลุ่มงานบัญชีกองทุน สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 3) กลุ่มงานบริหารกลาง สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 4) กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 5) กลุ่มงานยุทธศาสตร์และแผน สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 6) หน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้แก่ กรมธุรกิจพลังงาน สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร หน่วยงานอื่นๆ

2.2 แผนการตรวจสอบครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

- 1) การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ (Compliance Auditing)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5) การตรวจสอบสารสนเทศ (Technology Auditing)

3. การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบได้จัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมโดยทำการระบุ วิเคราะห์จากโอกาสที่เกิดความเสี่ยง และผลกระทบหรือความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดจากกิจกรรมที่ส่งผลต่อแผนยุทธศาสตร์กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563-2567 ได้แก่

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การรักษาเสถียรภาพราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การลดการจ่ายเงินชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีส่วนผสมของเชื้อเพลิงชีวภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริหารจัดการกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามหลักธรรมาภิบาล

4. ระยะเวลาของแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2566-2568) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

5. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

1. นางชลดา ฝั่งสาคร
2. นางรัชฎากร ชาญจักร
3. นางสาวศุภร์แก้ว วรวิธานนท์

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางชลดา ฝั่งสาคร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ 2566-2568)

และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ				ประเภทของการตรวจสอบ
			2565	2566	2567	2568	
งานตรวจสอบที่ปฏิบัติเป็นประจำทุกปี							
1	การประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยงของ สกนช. ปีงบประมาณ 2564 (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561และที่แก้ไขเพิ่มเติม)	สกนช. (สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์)	X	X	X	X	- Operation Audit - Compliance Audit - Performance Audit
2	ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง	สกนช. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มการเงิน, กลุ่มบัญชี)	X	X	X	X	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
3	ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้เงินงบบริหารของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันปีงบประมาณ 2565	หน่วยงานที่ขอใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง - งบบริหาร (ตามมติที่ได้รับอนุมัติ)	X	X	X	X	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
4	ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้เงินโครงการของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมัน	หน่วยงานที่ขอใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง - โครงการ (ตามมติที่ได้รับอนุมัติ)	X	X	X	X	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
งานตรวจสอบจากการประเมินระดับความเสี่ยง							
5	การตรวจนับพัสดุประจำปี	สกนช. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มบัญชี)	X		X		- Operation Audit - Compliance Audit
6	ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ - ด้านการพัฒนาเว็บไซต์ สกนช.	สกนช. -สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ (กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ)	X		X		- Operation Audit - Information Audit
7	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมัน	สกนช. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงิน)	X		X		- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
8	ตรวจสอบการรับเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมัน	สกนช. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงิน และ กลุ่มบัญชี)		X		X	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
9	ตรวจสอบการควบคุมทั่วไป - เกี่ยวกับการฝาก การจัดเก็บ และทำลายเอกสาร	สกนช. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มการเงิน, กลุ่มบัญชี)		X		X	- Operation Audit

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ				ประเภทของ การตรวจสอบ
			2565	2566	2567	2568	
การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ							
10	การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน		X	X	X	X	
11	ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรม		X	X	X	X	
12	การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี		X	X	X	X	
13	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง	X	X	X	X	
14	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ	ตามที่ได้รับมอบหมาย	X	X	X	X	
15	บทบาทการให้คำปรึกษา (การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ)	- การให้ข้อเสนอแนะซึ่งปรากฏใน รายงานผลการตรวจสอบ - การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ - การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ	X	X	X	X	
16	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจาก ผู้อำนวยการ สกนช. เพื่อพัฒนาองค์กร	ตามที่ได้รับมอบหมาย	X	X	X	X	
17	การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการ ทำงาน (ประมาณคนละ 40 ชั่วโมงต่อปี)	ตามระยะเวลาที่สถาบันจัดฝึกอบรม กำหนด	X	X	X	X	

ผู้รับผิดชอบ : นางชลดา ฝั่งสาคร, นางรัชฎากร ชาญจักร และนางสาวศุภรภัฏ วรวิชรานนท์

แผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ										หมายเหตุ	ผู้รับผิดชอบ คำเงินการ				
	ต.ค. 64	พ.ย. 64	ธ.ค. 64	ม.ค. 65	ก.พ. 65	มี.ค. 65	เม.ย. 65	พ.ค. 65	มิ.ย. 65	ก.ค. 65			ส.ค. 65	ก.ย. 65		
1) ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 4 ครั้ง ครั้งละ 6,800 บาท เป็นเงินรวม 27,200 บาท																
2) ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 4 ครั้ง (ค่าอาหาร คนละ 120 บาท) (อาหารว่างและเครื่องดื่ม คนละ 35 บาท) - ค่ารับรองคณะกรรมการฯ 4 ท่าน ประมาณ 155x4x4 = 2,480 บาท - ค่ารับรองผู้ที่เกี่ยวข้อง ประมาณ 5 ท่าน 155x5x4 = 3,100 บาท																
3) ค่าฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565																ชลดา รัชฎาภกร ศุภร์แก้ว

สรุปค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น

1. ค่าเบี้ยประชุม 4 ครั้งๆ ละ 6,800 บาท
(ประธานกรรมการ 2,000 บาท กรรมการ 3 ท่าน ๆ ละ 1,600 บาท)
2. ประมาณการค่าอาหารและอาหารว่างๆ รับรองการประชุม 4 ครั้ง
(กรรมการ 4 , ผู้ที่เกี่ยวข้องในการประชุมประมาณ 5)
- 27,200.00
- 5,580.00
-
- 32,780.00**

หมายเหตุ : กิจกรรมที่ 3 ค่าฝึกอบรม ตามแผนพัฒนาบุคลากรของ สกนช. ประจำปีงบประมาณ 2564 ไม่มีค่าใช้จ่ายอยู่ในแผนตรวจสอบเมืองจากรวมอยู่ในแผนการใช้จ่ายเงินของ สกนช. แล้ว

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทความเสี่ยง
<p>1) การประเมินผลการควบคุมภายใน และความเสียหายของ สกนช. งบประมาณ 2564 (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)</p>	<p>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในทุกกลุ่มงาน ทุกสำนัก 2. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) เพื่อส่งให้สำนักวิจัยและยุทธศาสตร์ของ สกนช. รวบรวมและจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลในภาพรวมส่งรายงานกระทรวงพลังงาน 	<p>ประเภทความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ● ด้านผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)
<p>2) การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. การควบคุมพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. การกำหนดทรัพย์สินพัสดุและรายการทรัพย์สินในทะเบียนคอมพิวเตอร์สินทรัพย์สินทรัพย์ที่ต้องทุกรายการ 3. มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเหมาะสม 	<p>ประเภทความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk)
<p>3) ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>- ด้านการพัฒนาเว็บไซต์ สกนช.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการพัฒนาเว็บไซต์ของ สกนช. ตามที่ระบุในสัญญาจ้าง 2. มีการส่งมอบงานครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด 3. มีคณะกรรมการตรวจรับงาน 4. มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง 5. มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม 	<p>ประเภทความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านเทคโนโลยี (Technology Risk)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทความเสี่ยง
4) ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง	<p>วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การปฏิบัติงานเป็นไปตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. การจัดทำสัญญา ถูกต้องสมบูรณ์ และจัดเก็บไว้ในที่ปลอดภัย 3. มีการจัดทำทะเบียนคุณสมบัติ และมีหลักประกันสัญญาครบถ้วน 4. มีการตรวจสอบสิ่งของถูกต้องตามปริมาณและคุณภาพที่กำหนด 5. มีการจ่ายเงินค่าสินค้าและบริการ ถูกต้อง ครบถ้วน 6. การบันทึกบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน 	<p>ประเภทความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการเงิน (Financial Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk)
5) ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันงบประมาณ 2564	<ol style="list-style-type: none"> 1. การเบิก - จ่ายเงินงบประมาณถูกต้องเป็นไปตามมติที่ได้รับอนุมัติ 2. มีการจัดทำรายงานสรุป และส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมดอกเบี้ย 3. มีการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงิน ประจำเดือน 4. การบันทึกบัญชี ถูกต้อง 5. มีระบบการควบคุมภายในเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการเงิน (Financial Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk)
6) ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมัน	<ol style="list-style-type: none"> 1. การเบิก - จ่ายเงินโครงการถูกต้องตามระเบียบและมติที่ได้รับอนุมัติ 2. มีการจัดทำรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงิน และส่งคืนเงินคงเหลือพร้อมดอกเบี้ยกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามระเบียบที่กำหนด 3. มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเบิก-จ่าย และคืนเงินในกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ถูกต้อง ครบถ้วน 4. มีการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงิน ทุกเดือน ตามระเบียบที่กำหนด 5. ผลโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และแผนดำเนินงานโครงการ 6. มีระบบการควบคุมภายในเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการเงิน (Financial Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทความเสี่ยง
7) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสดเซชจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง	<ol style="list-style-type: none"> 1. มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และหลักฐานต่างๆ 2. มีการตรวจสอบอัตราในการขอรับเงินสดเชยถูกต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการฯ (กบ.น.) กำหนด 3. มีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องเป็นไปตามระบบบัญชีของทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่กรมบัญชีกลางกำหนด 4. มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> ● ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ● ด้านการเงิน (Financial Risk) ● ด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance Risk)
8) งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	เพื่อสอบทานและรวบรวมงานที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
9) ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ทบทวนกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
10) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
11) ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อสอบทานผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน	
12) งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจาก คณะอนุกรรมการตรวจสอบ	ตามที่ได้รับมอบหมาย	

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทความเสี่ยง
13) บทบาทการให้คำปรึกษา (การให้คำปรึกษา นอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ)	<ul style="list-style-type: none"> - การให้ข้อเสนอแนะซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ - การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ - การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ 	
14) งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยความสะดวก สกนช. เพื่อพัฒนาศักดิ์	เพื่อพัฒนาศักดิ์	
15) การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ประมาณคนละ 40 ชั่วโมงต่อปี)	พัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มพูนความรู้	