

## แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ 2568-2570)

### และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567

#### ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ (Compliance Auditing)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5) การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

## 3. การวางแผนการตรวจสอบ

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

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การรักษาเสถียรภาพราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและแก้ไขป้องกันภาวะการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การลดการจ่ายเงินชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีส่วนผสมของเชื้อเพลิงชีวภาพ

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริหารจัดการกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามหลักธรรมาภิบาล

## 4. ระยะเวลาของแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2568-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567 (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

## 5. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

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

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางชลดา ฝั่งสาคร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

- การประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2566 อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568- 2570) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของสำนักตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ 2568 - 2570)

และแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2567

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ				ประเภทของการตรวจสอบ
			2567	2568	2569	2570	
<b>งานตรวจสอบที่ปฏิบัติเป็นประจำทุกปี</b>							
1	การประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)	สทท. (สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์)	x	x	x	x	- Operation Audit - Compliance Audit - Performance Audit
2	ตรวจสอบการรับเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมัน	สทท. - สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงินและกลุ่มบัญชี)	x	x	x	x	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit - Information Audit
3	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมัน	สทท. - สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงิน)	x	x	x	x	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit - Information Audit
4	ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	สทท. - สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มการเงิน, กลุ่มบัญชี)	x	x	x	x	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
5	ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินในโครงการของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมัน	หน่วยงานที่ขอใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง - โครงการ (ตามมติที่ได้รับอนุมัติ)	x	x	x	x	- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
<b>งานตรวจสอบจากการประเมินระดับความเสี่ยง</b>							
6	ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง)	สทท. - สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ (กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ)	x	-	x	-	- Operation Audit - Information Audit
7	ตรวจสอบการตรวจนับพัสดุประจำปี	สทท. - สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุและกลุ่มบัญชี)	-	x	-	x	- Operation Audit - Compliance Audit
8	ตรวจสอบการควบคุมทั่วไป - การฝาก การจัดเก็บ และทำลายเอกสาร	สทท. - สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มการเงิน, กลุ่มบัญชี)	-	x	-	x	- Operation Audit

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ				ประเภทของการตรวจสอบ
			2567	2568	2569	2570	
การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ							
9	การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน		x	x	x	x	
10	ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรม		x	x	x	x	
11	การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี		x	x	x	x	
12	ประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบ	อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง	x	x	x	x	
13	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบ	ตามที่ได้รับมอบหมาย	x	x	x	x	
14	บทบาทการให้คำปรึกษา (การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ)	- การให้ข้อเสนอแนะซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ - การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ - การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ	x	x	x	x	
15	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อพัฒนาองค์กร	ตามที่ได้รับมอบหมาย	x	x	x	x	
16	การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ประมาณคนละ 40 ชั่วโมงต่อปี)	ตามระยะเวลาที่สถาบันจัดฝึกอบรมกำหนด	x	x	x	x	

ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มตรวจสอบภายใน 1. นางชลดา ฝั่งสาคร 2. นางรัชฎากร ชาญจักร และ 3. นางสาวศุภร์แก้ว วรวัชรานนท์

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2567

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยงคงเหลือ	ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2567											ประเภทของการตรวจสอบ		
					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	
1	การประเมินผลการควบคุมภายในและความเสี่ยงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2566 (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)	สทท. (สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์)	ต่ำ	การปฏิบัติงาน														- Operation Audit - Compliance Audit - Performance Audit
2	ตรวจสอบการรับเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมัน	สทท. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงินและกลุ่มบัญชี)	ปานกลาง	การปฏิบัติงาน														- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit - Information Audit
3	ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง)	สทท. -สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ (กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ)	ปานกลาง	การปฏิบัติงาน														- Operation Audit - Information Audit
4	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมัน	สทท. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มการเงิน)	ปานกลาง	การปฏิบัติงาน														- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit - Information Audit
5	ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	สทท. -สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร (กลุ่มพัสดุ, กลุ่มการเงิน, กลุ่มบัญชี)	ปานกลาง	การปฏิบัติงาน														- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit
6	ตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการของหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมัน	หน่วยงานที่ขอใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง - โครงการ (ตามมติที่ได้รับอนุมัติ)	ปานกลาง	การปฏิบัติงาน							ธ.พ.		ส.พ.		กรมสรรพสามิต			- Operation Audit - Financial Audit - Compliance Audit

ลำดับ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง คงเหลือ	ประเภท ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2567											ประเภทของ การตรวจสอบ	
					ด.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
7	การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน																
8	ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรม																
9	การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี																
10	ประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบ	อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง															
11	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจาก คณะอนุกรรมการตรวจสอบ	ตามที่ได้รับมอบหมาย															
12	บทบาทการให้คำปรึกษา (การให้คำปรึกษา นอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ)	- การให้ข้อเสนอแนะซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ - การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ - การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ															
13	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงาน กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อพัฒนาองค์กร	ตามที่ได้รับมอบหมาย															
14	การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ประมาณคนละ 40 ชั่วโมงต่อปี)	ตามระยะเวลาที่สถาบันจัดฝึกอบรมกำหนด															

ผู้รับผิดชอบ : กลุ่มตรวจสอบภายใน 1. นางชลดา ฝั่งสาคร 2. นางรัชฎากร ชาญจักร และ 3. นางสาวศุภรภัฏ วรวัชรานนท์

แผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ 2567

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ												หมายเหตุ	ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการ		
	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				
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 $155 \times 4 \times 4 = 2,480$ บาท - ค่ารับรองผู้ที่เกี่ยวข้อง ประมาณ 5 ท่าน $155 \times 5 \times 4 = 3,100$ บาท																
3) ค่าฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567														ระยะเวลาที่ฝึกอบรม เป็นไปตามที่หน่วยงานจัด ฝึกอบรมกำหนด		

สรุปค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น

1. ค่าเบี้ยประชุม 4 ครั้งๆ ละ 6,800 บาท (ประธานกรรมการ 2,000 บาท และกรรมการ 3 ท่านๆ ละ 1,600 บาท)	27,200.00
2. ประมาณการค่าอาหารและอาหารว่างรับรองการประชุม จำนวน 4 ครั้ง (กรรมการ 4 คน, ผู้ที่เกี่ยวข้องในการประชุมประมาณ 5 คน)	5,580.00
	32,780.00

หมายเหตุ : กิจกรรมที่ 3 ค่าฝึกอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากรของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2567 ไม่มีค่าใช้จ่ายอยู่ในแผนการตรวจสอบ เนื่องจากรวมอยู่ในแผนการใช้จ่ายเงินของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงแล้ว