



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและมีส่วนเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสพพ. ให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ สพพ. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงการบริหารจัดการของฝ่ายบริหารที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้วย

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2555 ที่จัดทำขึ้นเป็นไปตามระเบียบ คพพ. ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2550 หมวด 2 อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อ 10 (1) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม เพื่อเสนอให้ คพพ. รับรู้และพิจารณาถึงความเหมาะสม ขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในห้วงเวลา 1 ปี รวมถึงให้ความสนับสนุนในการจัดสรรทรัพยากร งบประมาณในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด

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 เพื่อสอบทานระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้เกิดการสูญเสี้ยวหรือความเสียหาย

2.4 เพื่อสอบทานความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และ ระบบบริหารความเสี่ยง ของ สพพ. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

2.5 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

2.6 เพื่อให้ คพพ. และผู้บริหาร สพพ. ได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติเพื่อให้สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจสอบ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานและการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของหน่วยงานภายในของ สพพ. ทั้ง 4 สำนัก ดังนี้

- 3.1 สำนักอำนวยการ
- 3.2 สำนักนโยบายและแผน
- 3.3 สำนักบริหารเงินทุน
- 3.4 สำนักเงินกู้โครงการ

4. งานตรวจสอบ

1. การตรวจสอบ

1.1 งานสอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณปี 2554 ตามข้อ 6 แห่งระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ต้องส่งผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2554 ให้ คตง.ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)

1.2 สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2554 (ต้องส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2554 ให้ สตง. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ) และประจำไตรมาส 1 ถึง 3 ของ ปีงบประมาณ 2555 เมื่อฝ่ายบริหารจัดทำแล้วเสร็จ ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

พร้อมทั้งสอบทานระบบ การบันทึกรายการและการรายงานทางการเงินว่าถูกต้องเป็นปัจจุบัน และการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดไว้

1.3 สอบทานการบริหารเงินทุนของ สพพ. ว่าการฝากเงินและการนำเงินไปลงทุน มีการกระจายความเสี่ยง เพื่อให้ได้ผลตอบแทนที่เหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับกำหนด

1.4 สอบทานการเบิกจ่ายและเรียกชำระหนี้เงินกู้โครงการ เพื่อให้การเบิกจ่ายและเรียกชำระหนี้ มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลาและตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาฯ

1.4 สอบทานผลการดำเนินงานของ สพพ. ประจำปีงบประมาณ 2555 เพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนด

1.5 ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากอนุกรรมการฯ / ตรวจสอบความก้าวหน้าของการก่อสร้างและการเบิกจ่ายเงินของโครงการที่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงินจาก สพพ. ณ สถานที่ก่อสร้าง จำนวน 1 โครงการ

2. งานเลขานุการคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

2.1 จัดทำวาระการประชุมและรายงานการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

2.2 เสนอรายงานผลการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบต่อ คพพ.

2.3 การติดตามผลการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (สดง.)

2.4 การประชุมหารือและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้สอบบัญชี (สดง.) รวมถึงการเสนอ คพพ.

แต่งตั้งและกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ 2554

3. งานพัฒนาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน

4. งานอื่นๆ

4.1 การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Action Plan) ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ 3 ของสหพ. ประจำปี

4.2 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

4.3 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอ คพพ. พิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

4.4 ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย จาก คพพ.และคณะอนุกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)

5. อัตราบุคลากรของงานตรวจสอบภายใน (จำนวน 2 อัตรา) ดังนี้

1. นายอริวัตร	ลวพิมล	ผู้ตรวจสอบภายใน
2. น.ส.นาฏสร้อย	ต้นนิติไพศาล	ผู้ตรวจสอบภายใน ระดับกลาง

6. ตารางระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีรายละเอียดตามเอกสารแนบ 1

7. การรายงานผลการตรวจสอบ

1) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อ คพพ. โดยผ่านคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

2) การรายงานต้องกระทำภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก 3 เดือนหรือ เมื่อตรวจสอบเรื่องหนึ่งเรื่องใดแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อ สพพ. ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที นอกจากนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในรอบปีงบประมาณ 2554 ภายในเดือนแรกของปีงบประมาณถัดไป

ตารางระยะเวลาการดำเนินงานตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

ภาระงาน	พ.ศ.2554					พ.ศ.2555														
	ไตรมาส 1-55					ไตรมาส 2-55					ไตรมาส 3-55					ไตรมาส 4-55				
	ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ค.ค.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.				
1.การตรวจสอบ																				
1.1 สอบทานและประเมินรายการควบคุมภายในของศพพ. ประจำปีงบประมาณ 2554																				
1.2 สอบทานรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2554																				
1.3 สอบทานการบริหารเงินทุนของ ศพพ.																				
1.4 สอบทานรายงานทางการเงิน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2555																				
1.5 สอบทานการดำเนินงานของ ศพพ. ประจำปีงบประมาณ 2555																				
1.6 สอบทานการเบิกจ่ายและเรียกชำระหนี้เงินกู้โครงการ																				
1.7 สอบทานรายงานทางการเงิน ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2555																				
1.8 ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย/ตรวจเยี่ยม โครงการ ณ สถานที่จริง																				
1.9 สอบทานรายงานทางการเงิน ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2555																				
1.10 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2556																				
2.งานแผนกการคณะอนุกรรมการตรวจสอบ																				
2.1 จัดทำวารสารการประชุมและรายงานการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ																				
2.2 เสนอรายงานผลการประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบต่อ คพพ.																				
3.งานพัฒนาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน																				
4. งานติดต่อประสานงานกับผู้สอบบัญชี (สตง.)																				
4.1 การติดตามผลการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี (สตง.)																				
4.2 การประชุมหรือแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้สอบบัญชี(สตง.) รวมถึงการแต่งตั้ง																				
และกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปีงบประมาณ 2554																				
5. งานอื่นๆ																				
5.1 การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน(Action Plan)ภายใต้ยุทธศาสตร์ที่ 3 ของ ศพพ. ประจำปี																				
5.2 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ																				
5.3 ปฏิบัติหน้าที่ที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย จาก คพพ.และคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)																				

หมายเหตุ ลำดับ 1.1 ต้องส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2554 ให้ สตง. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ลำดับ 1.2 ต้องส่งผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน ให้ สตง.ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

