

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น ช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จัดทำขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการฯ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๒ ข้อ ๑๔ (๔) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็น ก่อนที่จะเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการเพื่อทราบ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๓. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน
๔. เพื่อสอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบัน
๕. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบสอบทาน ให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อสถาบัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance) การตรวจสอบหรือสอบทาน เพื่อใช้ในการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๑.๑ ตรวจสอบการเงิน และรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลการเงิน ทะเบียนคุม เอกสารประกอบต่าง ๆ ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส และคุ้มค่ากับกิจกรรม การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบและสอบทานประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายในด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (ที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting) การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มคุณค่างาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดีขึ้นในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงาน หรือมีความคุ้มค่าในประโยชน์ที่จะได้รับกับต้นทุนที่จ่ายไป

ผลผลิต/ผลลัพธ์

๑. ช่วยลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาดและข้อบกพร่อง ที่อาจเกิดขึ้นจากข้อมูลการเงิน บัญชี งบประมาณ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานการเงิน ถูกต้อง เชื่อถือได้

๒. ช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ช่วยให้การดำเนินงานของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. การควบคุมภายในจะช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบ ป้องกันความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ และการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้สถาบันจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ลดผลกระทบและความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น

๕. คณะกรรมการและผู้บริหารหน่วยงานได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ระยะเวลาดำเนินการ

วันทำการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบ

๑. นางปริญดา เจริญผล

รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒ นางสาวกันตินันท์ กิจจาการ

ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส

งบประมาณดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ประกอบด้วย

รายการ	ประมาณการปี ๒๕๖๙
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม (ค่าเบี้ยประชุม และค่าใช้จ่ายอื่น)	๑๐๐,๐๐๐.๐๐
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (ค่าอบรม ค่าสัมมนา)	๑๕๐,๐๐๐.๐๐

สถาบันวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีระบบราง (องค์การมหาชน)
 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
 (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	พ.ศ.๒๕๖๘											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค	ก.ย.
๑. สอบทานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง	เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการให้เป็นไปตามหลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	สอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ -จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง -ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง -จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง -พิจารณาหาบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยง และ ประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบัน												
๒. สอบทาน-รายงานการดำเนินการตามการควบคุมภายใน	เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการให้เป็นไปตามหลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	สอบทานการปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ -รายงานการจ้างระบบการควบคุมภายใน -รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน -รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และ ประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบัน												
๓. -รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๙		รายงานการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ป.ค.๖													

กิจกรรมการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับรอง	พ.ศ.๒๕๖๔											
				พ.ศ. ๒๕๖๓			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
				ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓
๔.การดำเนินงานระบบบริหารโครงการ	เพื่อให้แน่ใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า โครงการ มีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพผลลัพธ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด มีการควบคุมอย่างเหมาะสม เพียงพอ คู่ค้ากับต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับ และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	ตรวจสอบระบบการบริหารโครงการ การใช้จ่ายงบประมาณสอดคล้องกับแผนงานที่ได้รับอนุมัติ การปฏิบัติตามสัญญา ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง การดำเนินโครงการเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร (เวลา, เงิน, บุคลากร) ผลการดำเนินงานบรรลุผลลัพธ์ตามตัวชี้วัดที่ตั้งไว้ เช่น คุณภาพ ประสิทธิภาพ	ส่วนงานโครงการ												
๕.ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคลทั้งองค์กร อย่างเป็นระบบเหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการของหน่วยงาน สามารถสร้างการยอมรับและเป็นสื่อกลางสะท้อนความต้องการปัญหาและความคาดหวังพนักงานไปสู่ผู้บริหาร และการประยุกต์ใช้ระบบหรือซอฟต์แวร์ทันสมัยในการสรรหา การประเมิน การพัฒนา การฝึกอบรม การจัดการเงินเดือนและสวัสดิการอื่น	๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันฯ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๕ และ ประกาศสถาบันฯ เรื่อง การแบ่งโครงสร้างงานภายใต้ส่วนงานของสถาบันฯ พ.ศ.๒๕๖๕ และกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการบริหารเงินเดือน ค่าจ้างและสวัสดิการ ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินเดือน ค่าจ้าง, ระบบการจ่ายเงินเดือน, และสวัสดิการที่เหมาะสมแก่พนักงาน ๓. ตรวจสอบระบบการจัดการข้อมูลพนักงาน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลมีความถูกต้องและปลอดภัย ๔. ตรวจสอบการวางแผนกระบวนการสรรหา และคัดเลือก เพื่อให้ได้บุคลากรที่มีคุณภาพ ๕. ตรวจสอบแผนการฝึกอบรมและพัฒนาเพื่อให้พนักงานมีความรู้และทักษะที่จำเป็น	งานบุคคล												

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	พ.ศ. ๒๕๖๗											
				พ.ศ. ๒๕๖๗			ไตรมาส ๒			พ.ศ. ๒๕๖๘				ไตรมาส ๔	
				ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔	ไตรมาส ๔
ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล		๖. ตรวจสอบระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อให้แน่ใจว่าการประเมินอย่างเป็นธรรมและมีประสิทธิภาพ.	งานบุคคล												
๖. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎบัตรฉบับที่ ๑๖ ข้อ ๑๖.๑ ข้อ ๑๖.๒ ข้อ ๑๖.๓ ข้อ ๑๖.๔ ข้อ ๑๖.๕	เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามข้อกำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการ ว่าด้วยว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ตรวจสอบผลการปฏิบัติตามข้อบังคับคณะกรรมการว่าด้วยการเงิน การบัญชี และการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	งานการเงิน												
			งานพัสดุ												
			งานบัญชี												
			งานงบประมาณ												
๗. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงานการตรวจสอบรายไตรมาส	เพื่อให้แน่ใจว่า รายงานการตรวจสอบ มีการนำไปปรับปรุง ให้เกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในตามมาตรฐาน	ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงานการตรวจสอบรายไตรมาส	ทุกหน่วยงาน												

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางปริญดา เจริญผล)

ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส รักษาการแทนหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผน

(นายพัฒนพงษ์ พงศ์สุภาสิทธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผน

(นางสาวเพ็ญอ อเลาะห์วิไลย)

ผู้อำนวยการ

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผน

(นายโชติชัย เจริญงาม)

ประธานกรรมการ