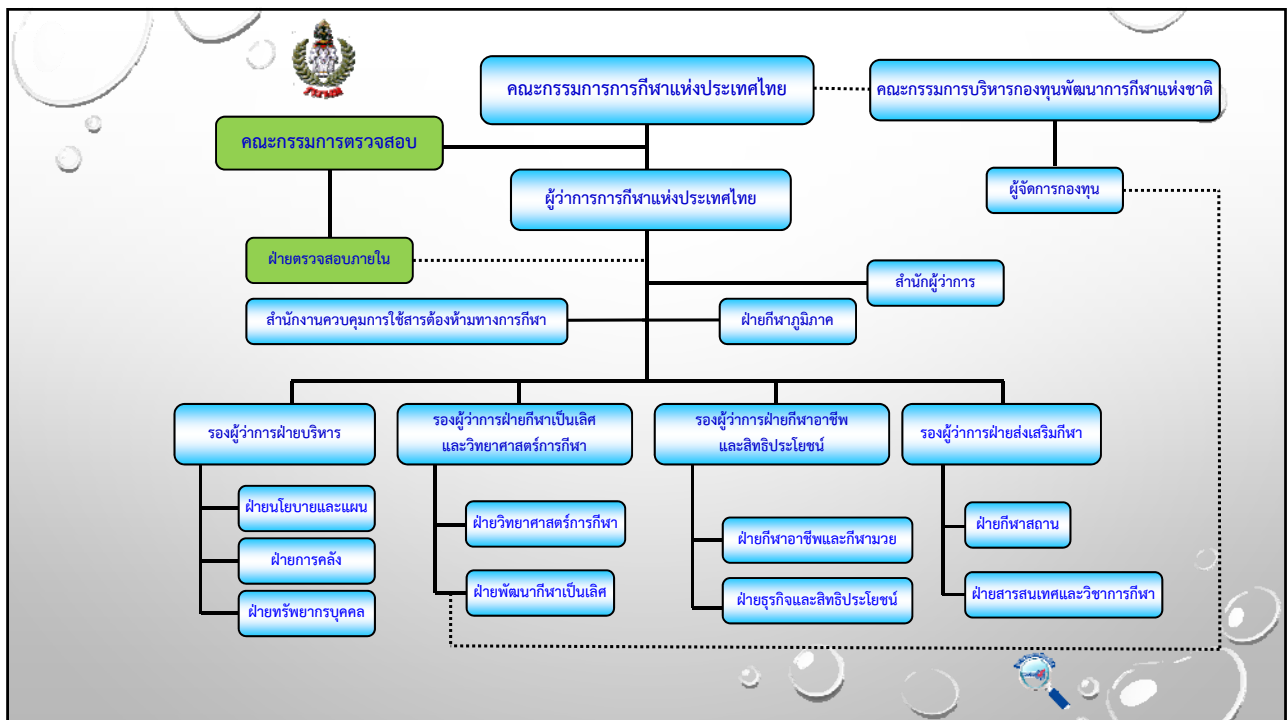




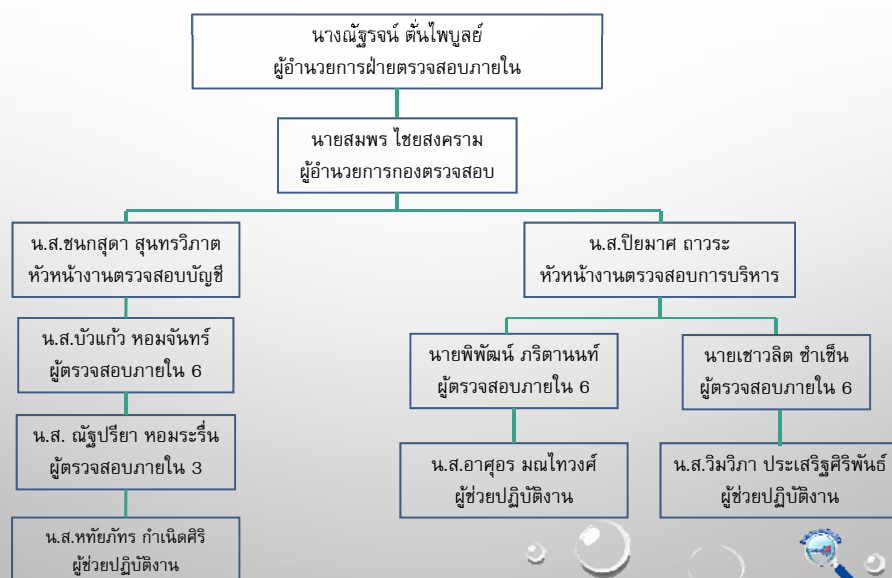
บทบาทของ ผู้ตรวจสอบภายในยุคใหม่



คณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

	นายปรณ นิลประพันธ์ เลขาธิการ ก.พ.ร. ประธานกรรมการ
	นายบุญธรรม เลิศสุขีเกษม รองปลัดกระทรวงมหาดไทย กรรมการ
	พลเอก อุดมเดช อินทะพงษ์ รองประธานคณะกรรมการการกีฬา สภานิติบัญญัติแห่งชาติ (สนช.) กรรมการ
	นางญาใจ พัฒนสุขสันต์ ที่ปรึกษาด้านนโยบายและยุทธศาสตร์ กระทรวงการคลัง กรรมการ
	นางณัฐรจน์ ต้นไพบูลย์ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน เลขานุการ

โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายใน



ความหมายของการตรวจสอบภายใน

- การตรวจสอบภายใน คือ
 - การให้ความเชื่อมั่น (ASSURANCE) และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม (OBJECTIVITY) และเป็นอิสระ (INDEPENDENCE) เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
 - การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมิน และปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

การรักษาความลับ (Confidentiality)

ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ต่อ)

- ความซื่อสัตย์ (INTEGRITY)
 - ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร รับผิดชอบ
 - ทำตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุในกฎหมายและวิชาชีพ
 - ไม่เข้าไปร่วมหรือสนับสนุนกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย
 - ส่งเสริมการกระทำตามกฎหมายและจรรยาบรรณ ขององค์กร

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ต่อ)

- ความเที่ยงธรรม (OBJECTIVITY)
 - ไม่สร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจทำให้การประเมิน วิเคราะห์ เกิดความไม่เที่ยงธรรม
 - ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่อาจทำให้เสียความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ
 - แสดงหลักฐานตามความเป็นจริง

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ต่อ)

- การรักษาความลับ (CONFIDENTIALITY)
 - รอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่
 - ไม่ใช้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ต่อตนเองหรือพวกพ้อง

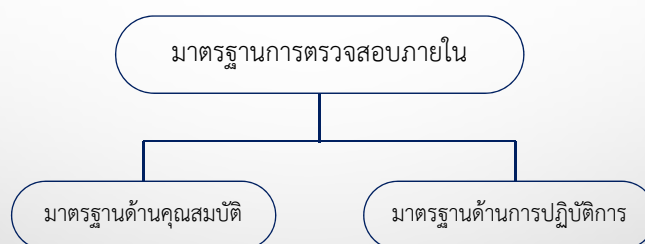
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (ต่อ)

- ความสามารถในหน้าที่ (COMPETENCY)
 - ทำหน้าที่เฉพาะที่มีความรู้และประสบการณ์
 - ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
 - พัฒนาความเชี่ยวชาญ ประสิทธิภาพและคุณภาพการให้บริการตลอดเวลา

มาตรฐานสากลการตรวจสอบภายใน

- งานตรวจสอบภายในเป็นงานวิชาชีพหนึ่ง มีสถาบันผู้กำกับดูแลวิชาชีพซึ่งเรียกว่าสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) เป็นผู้กำหนดกรอบงานการปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามค่านิยม การตรวจสอบภายในใหม่ ประกอบด้วยประมวลจรรยาบรรณวิชาชีพ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เอกสารคำแนะนำ เอกสารวิชาการอื่นที่สถาบันรับรอง ซึ่งมีทั้งส่วนที่เป็นภาคบังคับและภาคที่แนะนำให้ปฏิบัติ การปฏิบัติตามกรอบงานดังกล่าวจะทำให้เป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน หรือแม้แต่การพิจารณาในทางกฎหมายของต่างประเทศ จะพิจารณาจากประมวลจรรยาบรรณวิชาชีพ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ต่อ)



มาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ต่อ)

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)

เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของ
หน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการ
ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)

เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและ
กระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ
ภายใน

กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ควรทราบ

พระราชบัญญัติ

การกีฬาแห่งประเทศไทย

พ.ศ. 2558

หมวด 3 คณะกรรมการกีฬา จังหวัด

มาตรา 29 มาตรา 30 วรรค 2

หมวด 6 สมาคมกีฬา

มาตรา 51 วรรค 3

มาตรา 78 และ 79

ข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย

ฉบับที่ 8 ว่าด้วยเงินอุดหนุนการดำเนินงานของ
คณะกรรมการกีฬาจังหวัด (16 เมษายน 2530)

ข้อ 5 ให้คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่ประสงค์จะ
ขอรับเงินอุดหนุนการดำเนินงานขอคณะกรรมการ
กีฬาจังหวัดยื่นคำขอตามแบบที่ กกท. พร้อมด้วย
เอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้

- (1) โครงการหรือแผนงานประจำปี
- (2) รายการประมาณค่าใช้จ่าย
- (3) รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ
กีฬาจังหวัดในรอบปีที่แล้ว
- (4) **งบแสดงฐานะการเงินที่รับรองแล้ว**
- (5) รายงานการประชุมในรอบปีที่แล้ว
- (6) หลักฐานอื่นตามที่ กกท. เห็นสมควร

กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับกองทุน ฯ ที่ควรทราบ

พระราชบัญญัติ
การกีฬาแห่งประเทศไทย
พ.ศ. 2558

หมวด 5 กองทุน
พัฒนาการกีฬา
แห่งชาติ

มาตรา 42

มาตรา 47

ระเบียบคณะกรรมการ
การกีฬาแห่งประเทศไทย
ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์
ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. 2559

หมวด 2

การส่งเสริม การสนับสนุน
หรือการช่วยเหลือจากกองทุน
ส่วนที่ 1 และส่วนที่ 3 และ 4

หมวด 3

การจัดการเงินกองทุน
ส่วนที่ 3 การจ่ายเงิน
ส่วนที่ 4 การอนุมัติและการ
เบิกจ่ายเงิน

ประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุน
ฯ /มติคณะกรรมการ กกท.
/มติคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ/
มติที่ประชุมผู้บริหาร กกท.

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
การส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการ
ดำเนินงานกีฬาทันทีในระดับชาติและ
นานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากร
กีฬา และสมาคมกีฬา และการเตรียม
นักกีฬาเพื่อให้นักกีฬาทั้งใน
ระดับชาติและนานาชาติ

มติคณะกรรมการบริหารกองทุน
- ครั้งที่ 3/2559/ ครั้งที่ 6/2559
- ครั้งที่ 4/2560
มติที่ประชุมผู้บริหาร กกท. ครั้งที่
12/2560
บันทึกอนุมัติ ที่ สทส 5107/5390

แนวทางการจัดทำงบประมาณการเงิน ของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด

บรรยายโดย

พลตรีหญิง อนุดา ชุมนา

อนุกรรมการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงาน

ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

องค์ประกอบบ่งแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชี



ประเภทของ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

- เงินสด
- เงินฝากธนาคาร
- ลูกหนี้
- ฯลฯ

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- ที่ดิน หรือสิ่งก่อสร้าง
- ครุภัณฑ์ที่มีอายุการใช้งานเกิน 1 ปี คงทนถาวร
- ฯลฯ

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

- เจ้าหนี้
- ดอกเบี้ยค้างจ่าย
- ฯลฯ

หนี้สินไม่หมุนเวียน

- เงินกู้ระยะยาว
- ฯลฯ

ทุน

- ทุนคณะกรรมการ
กีฬาจังหวัด
- รายรับสูง (ต่ำ) กว่า
ค่าใช้จ่าย
- ฯลฯ

ส่วนประกอบของทุนหรือส่วนของเจ้าของ

รายรับ - รายจ่าย = กำไร (ขาดทุน) สุทธิ หรือ รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่าย

รายรับต่ำกว่ารายจ่าย = ขาดทุนสุทธิ หรือ รายรับต่ำกว่ารายจ่าย

รายรับสูงกว่ารายจ่าย = กำไรสุทธิ หรือ รายรับสูงกว่ารายจ่าย

เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

- สมุดเงินฝากธนาคาร
- สมุดบันทึกบัญชีรับ - จ่าย โดยแยกรายรับ - รายจ่าย ตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับการสนับสนุน
- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในทุกรายการที่มีการเบิก ยืม และหักล้าง
- เอกสารหลักฐานการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่จัดซื้อโดยใช้เงินอุดหนุนของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด และทะเบียนครุภัณฑ์ (ถ้ามี)

รายการด้านรายรับของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด

บันทึกการรับทุกรายการในสมุดบัญชีรับ-จ่าย โดยแยกรายการรับตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับเงินอุดหนุน

- ❖ รายรับจากเงินงบประมาณประจำปี (ใช้เหลือไม่ต้องคืน) ต้องบันทึกการรับทุกรายการในสมุดบัญชีรับ-จ่าย ตัวอย่างเช่น
 - เงินอุดหนุนการดำเนินงานคณะกรรมการกีฬาจังหวัด
 - เงินอุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ
- ❖ รายรับจากเงินงบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ต้องบันทึกการรับทุกรายการในสมุดบัญชีรับ-จ่าย ตัวอย่างเช่น
 - เงินอุดหนุนการจัดกิจกรรมการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ และเยาวชนแห่งชาติ (คัดภาค)
 - เงินอุดหนุนการจัดกิจกรรมการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ และเยาวชนแห่งชาติ
 - เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย
 - เงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ (1 กีฬา 1 จังหวัด)
 - เงินอุดหนุนโครงการจัดการแข่งขันชิงชนะเลิศแห่งประเทศไทย
- ❖ รายรับอื่น ๆ เช่น ดอกเบี้ยรับ รับเงินจากผู้สนับสนุน ฯลฯ เป็นต้น

รายการด้านรายจ่ายของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด

บันทึกการจ่ายทุกรายการในสมุดบัญชีรับ-จ่าย โดยแยกรายการจ่ายตามโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับเงินอุดหนุน

- ❖ รายจ่ายจากเงินงบประมาณประจำปี (ใช้เหลือไม่ต้องคืน) ตัวอย่างเช่น
 - การจ่ายเงินอุดหนุนการดำเนินงานคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางฯ ค่าจัดทำไล่นักกีฬา เงินรางวัลนักกีฬา ฯลฯ เป็นต้น
 - เงินอุดหนุนเพื่อจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ เช่น ค่าตอบแทนผู้ตัดสินกีฬา ค่าน้ำดื่ม ค่าเดินทาง ค่าจัดทำสนาม ค่าเหรียญรางวัล ฯลฯ เป็นต้น
- ❖ รายจ่ายจากเงินงบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ตัวอย่างเช่น
 - เงินอุดหนุนการจัดกิจกรรมการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ และเยาวชนแห่งชาติ (คัดภาค)
 - เงินอุดหนุนการจัดกิจกรรมการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ และเยาวชนแห่งชาติ
 - เงินอุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย
 - เงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ (1 กีฬา 1 จังหวัด)
 - เงินอุดหนุนโครงการจัดการแข่งขันชิงชนะเลิศแห่งประเทศไทย
- ❖ รายจ่ายอื่น ๆ (ถ้ามี)

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

คณะกรรมการกฤษฎีกาจังหวัด.....

สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2559	2558
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3		
เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงไทย #204-1-48631-7		433,641.09	1,216,824.31
เงินฝากประจำ ธ.กรุงไทย #204-0-18163-6		11,959.15	11,383.75
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		445,600.24	1,228,208.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3,4	51,300.85	83,394.25
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		51,300.85	83,394.25
รวมสินทรัพย์		496,901.09	1,311,602.31

ตัวอย่างงบแสดงฐานะการเงิน

คณะกรรมการกฤษฎีกาจังหวัด.....

หนี้สินและทุนสะสม

หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		
เจ้าหนี้-เงินท่ร่ร่จ่าย	50,000.00	-
ค่าบริการค้างจ่าย	50,000.00	100,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	100,000.00	100,000.00
รวมหนี้สิน	100,000.00	100,000.00
ทุนสะสม		
ทุนยกมา	410,207.87	410,207.87
รายได้สูงกว่า(ต่ำกว่า)รายจ่าย	(13,306.78)	801,394.44
รวมทุนสะสมยกไป	396,901.09	1,211,602.31
รวมหนี้สินและทุนสะสม	496,901.09	1,311,602.31

การจัดทำบรายรับ - รายจ่าย

งบรายรับ - รายจ่าย
งวดการเงิน ๑ ปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐
ชื่อบัญชี ส่งเสริมกีฬาจังหวัดลำปาง เลขที่บัญชี ๕๐๓ - ๑ - ๒๕๖๕๐ - ๕
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาลำปาง

๑. รายได้	จากการกีฬาแห่งประเทศไทย	
	ยอดยกมาจากงบประมาณ ๒๕๕๙	๓๙๗,๒๖๗.๓๔
	เงินอุดหนุนจังหวัด เพื่อจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๕๘ (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙)	๕๐,๐๐๐.๐๐
	เงินสนับสนุนกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ที่ใช้ในกิจกรรมการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๕ “สงขลาเกมส์” และการแข่งขันกีฬาคณะกรรมการแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๕ “สมิหลาเกมส์”	๗๔๒,๕๐๐.๐๐
	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำปี	๓๒๕.๗๙
	เงินสนับสนุนกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ที่ใช้ในกิจกรรมการแข่งขันกีฬาคณะกรรมการแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๕ “สมิหลาเกมส์”	๒๓,๗๕๐.๐๐
	เงินอุดหนุนเพื่อจัดการแข่งขันชิงชนะเลิศแห่งจังหวัด	๗๐๐,๐๐๐.๐๐
	เงินอุดหนุน การดำเนินงานของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑๕๐,๐๐๐.๐๐
	เงินอุดหนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ในการดำเนินโครงการพัฒนาศูนย์กลางของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด	๒๓๕,๐๐๐.๐๐
	เงินอุดหนุนการดำเนินงานของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๗๔๐,๐๐๐.๐๐
	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำปี	๑,๒๓๕.๐๐
	เงินอุดหนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ในการดำเนินโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ (๑ จังหวัด ๑ กีฬา) ของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด	๑,๕๒๒,๒๐๐.๐๐
	เงินสนับสนุนกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ที่ใช้ในกิจกรรมการแข่งขันกีฬายาวชนแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๔ “น่านเกมส์”	๖๙๕,๐๐๐.๐๐
	รวมรายได้	๕,๒๕๗,๒๗๘.๑๓

การจัดทำบรายรับ - รายจ่าย

๒. รายจ่าย	เงินค่าใช้จ่ายส่งนักกีฬายาวชน ผู้ควบคุมทีม และผู้แทนจังหวัดเดินทางไปร่วมการแข่งขันกีฬายาวชนแห่งชาติ ภาค ๕ ครั้งที่ ๓๓ “กว๊านพะเยาเกมส์” จังหวัดพะเยา	๓๙๕,๐๐๐.๐๐
	เงินค่าใช้จ่ายในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน (รอบคัดเลือกนักกีฬาระดับภาค) ณ จังหวัดสุโขทัย	๖๑๑,๒๕๖.๐๐
	เงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจัดการแข่งขันชิงชนะเลิศแห่งจังหวัด ประจำปี ๒๕๖๐	๗๐๐,๐๐๐.๐๐
	เงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาศูนย์กลางทางการกีฬา (ในส่วนภูมิภาค) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ การพัฒนาผู้ฝึกสอนกีฬายิงธนู ระดับ Level ๑	๒๓๕,๐๐๐.๐๐
	เงินอุดหนุนการดำเนินงานของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๗๔๐,๐๐๐.๐๐
	เงินค่าใช้จ่ายที่ใช้ในกิจกรรมการแข่งขันกีฬาคณะกรรมการแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๕ “สมิหลาเกมส์” (ส่งนักกีฬาคณะกรรมการจังหวัดลำปางเข้าร่วมการแข่งขัน) ณ จังหวัดสงขลา	๒๓,๗๕๐.๐๐
	เงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ (๑ จังหวัด ๑ กีฬา)	
	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ชนิดกีฬายิงธนูและกีฬาเรือพาย	๑,๕๒๒,๒๐๐.๐๐
	รวมรายจ่าย	๔,๒๒๗,๒๐๖.๐๐
๓. รายรับมากกว่ารายจ่าย		๑,๐๓๐,๐๗๒.๑๓

ลงชื่อ ประธานคณะกรรมการกีฬาจังหวัด.....



ขอขอบคุณ



ติดต่อฝ่ายตรวจสอบภายในได้ที่

<http://audit.sat.or.th/>

