



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

A 1/5

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจสอบ ภายใน/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
1. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น (45.24%)												
1	การบริหารศูนย์ กท. ภาค 1 จ.ชลบุรี	S3 บุคลากรในส่วนภูมิภาค ยัง ขาดความรู้ด้านการเบิกจ่าย และขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง S3 แบบเปิดเผยความขัดแย้งยัง ไม่ครบถ้วน	! 2 5 9 10	ฝกภ.	1-3	3.75	สูง	80 (เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กท. ภาค 1 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม	ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้ - การมอบอำนาจ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค - โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์	1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ 3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ผ่าน น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
2	การบริหารศูนย์ กท. ภาค 4 จ.สงขลา	S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S6 อุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศมีความล้าสมัย	! 1 5 9 10	ฝกภ.	1-3	3.73	สูง	80 (เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กท. ภาค 4 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม	ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้ - การมอบอำนาจ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค - โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์	1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ 3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน
3	การควบคุม กำกับ ดูแลการดำเนินงาน ขององค์กรกีฬาให้ เป็นไปตามกฎหมาย กีฬาที่เกี่ยวข้อง	S1 ระเบียบและกฎหมายลำดับ รองหลายฉบับยังไม่แล้วเสร็จ S3 บุคลากรที่มีความรู้เรื่อง กฎหมายมีจำนวนน้อย S6 ที่มาของงบประมาณ 2 แหล่งใช้ระเบียบต่างกันส่งผล ต่อประสิทธิภาพในการทำงาน S8 ไม่นำกฎ ระเบียบ มา ควบคุมการลงโทษ	4 6 7	สวก. / ฝกภ. / ฝอม. / สสภ.	1-3	3.72	สูง	80 (พ.ย.62- ม.ค.63) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ ควบคุม กำกับ ดูแลการ ดำเนินงานขององค์กรกีฬา เป็นไปตามกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการพัฒนา ปรับปรุง กฎหมายที่ เกี่ยวข้องมีความชัดเจน และมีการนำไปบังคับใช้	1.การประชุม คณะกรรมการชุดต่างๆที่ เกี่ยวข้องกับกฎหมาย กีฬาของ กท. 2.กระบวนการ ขั้นตอนการนำกฎหมาย ไปใช้ รวมถึงการบังคับใช้	1. สอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล	งานตรวจสอบบัญชี โชคชัย ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บัญชี/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
4	การยกระดับมาตรฐาน การจัดการแข่งขันกีฬา เพื่อความเป็นเลิศทั้งใน ระดับชาติและนานาชาติ	S3 การประสานระหว่าง เจ้าหน้าที่ส่วนกลางกับ เจ้าหน้าที่ในการจัดการแข่งขัน และเจ้าหน้าที่ส่วนท้องถิ่น ของ จังหวัดยังไม่ดีพอ S6 อัตราค่าลงไม่เพียงพอตาม โครงสร้างการบริหารงาน	8	ฝกภ. / สวก	1-2	3.57	สูง	80 (พ.ย.62- ม.ค.63) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการจัดการ แข่งขันเป็นไปตาม มาตรฐานสากล 2.เพื่อให้มั่นใจว่าศูนย์ วิทยาศาสตร์การกีฬาได้ มาตรฐานตามที่ กกท. กำหนด และสามารถ รองรับการบริการแก่นักกีฬาที่มาใช้บริการ	1.ติดตามการ ดำเนินงานของศูนย์ NTC ปี 2563 2.สอบทาน กระบวนการจัดการ แข่งขันกีฬาทั้งใน ระดับชาติและนานาชาติ	1.สุ่มสอบทานเอกสาร หลักฐานการจัดการ แข่งขันกีฬาทั้งใน ระดับชาติและนานาชาติ 2.สอบทานเอกสารการ ดำเนินงานของศูนย์ NTC ปี 2563 3.สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบ การบริหาร ปิยมาศ ผู้รับผิดชอบหลัก
5	การบริหารศูนย์ กกท. ภาค 3 จ.นครราชสีมา	S6 จำนวนบุคลากรไม่ สอดคล้องกับปริมาณงาน S6 การกำกับดูแลสมาคมกีฬา แห่งจังหวัดยังไม่มีประสิทธิภาพ S6 ระเบียบ กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติที่ ชัดเจนรองรับการเบิกจ่ายเงิน ในส่วนของภูมิภาค	! 1 2 9 10	ฝกภ.	1-3	3.48	สูง	80 ((เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กกท. ภาค 3 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม	ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้ - การมอบอำนาจ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค - โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์	1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ 3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาพ บัญชี/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ บท อาศัย	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
6	การส่งเสริมสนับสนุน และพัฒนาองค์กรกีฬา อาชีพ นักกีฬาอาชีพ และบุคลากรกีฬาอาชีพ ให้มีคุณภาพในทุกระดับ	S1/S6 ขั้นตอนการขอเงิน สนับสนุนมีขั้นตอนมากเกินไป S1/S6 มีภารกิจที่นอกเหนือจาก ภารกิจปกติจำนวนมาก	3 8	ผอม. / ฝทบ.	1	3.45	สูง	80 (มี.ค.-พ.ค.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ ส่งเสริม และสนับสนุน นักกีฬาและบุคลากรกีฬา อาชีพดำเนินการอย่าง เป็นระบบ	1.สอบทานระบบการ ส่งเสริม และสนับสนุน นักกีฬาและบุคลากร กีฬาอาชีพในปี 2563 2.สอบทานความพึง พอใจของนักกีฬาและ บุคลากรกีฬาอาชีพ	1.ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการสนับสนุน นักกีฬาและบุคลากรกีฬา อาชีพในปี 2563 2.วิเคราะห์ความพึง พอใจของนักกีฬาและ บุคลากรกีฬาอาชีพ 3.สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบบัญชี โชคชัย ผู้รับผิดชอบหลัก
7	การส่งเสริม จรรยาบรรณของ พนักงาน กท. และ การตรวจสอบความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์	S8 การติดตามรายงานผลความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์ของ ผู้บริหารและพนักงาน ไม่ ครบถ้วน S1 บุคลากรขาดความ ตระหนักในเรื่องจริยธรรม จรรยาบรรณและความซัดแย้ง ทางผลประโยชน์	3	ฝทบ. / ผนผ. / คณะกรรมการ จริย ธรรม / คณะทำงาน ด้านการ กำกับดูแล กิจการที่ดี	2	3.38	สูง	80 (มี.ย. - ส.ค.) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการส่งเสริม และ ติดตามการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณมีความ เหมาะสม มีประสิทธิผล 2.เพื่อให้มั่นใจว่าการ เปิดเผยความซัดแย้งทาง ผลประโยชน์มีความ โปร่งใส	1.สอบทานกลยุทธ์ และวิธีการในการ สนับสนุนและเสริมสร้าง วัฒนธรรมที่มีจริยธรรม และจรรยาบรรณ 2.สอบทาน กระบวนการเปิดเผย ความซัดแย้งทาง ผลประโยชน์ขององค์กร และรายการที่เกี่ยวข้อง กันหรือรายการที่อาจมี ความซัดแย้งทาง ผลประโยชน์	1.ประเมินขั้นตอน วิธีการปฏิบัติตามที่ คณะกรรมการจริยธรรม กำหนด เปรียบเทียบกับ หน่วยงานอื่นหรือระบบ มาตรฐาน 2.ประเมินขั้นตอน กระบวนการเปิดเผย ความซัดแย้งทางผลประโยชน์ และสุ่มสอบทาน รายการที่เกี่ยวข้องหรือ รายการที่อาจมีความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์ 3.สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ออก บัญชี/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
8	กระบวนการกำกับ ดูแล และการขับเคลื่อนการพัฒนากีฬาในส่วนภูมิภาค	S3 ระบบการสั่งงานมีความซับซ้อน ไม่ชัดเจน S6 ระบบควบคุมการกระจายอำนาจขาดประสิทธิภาพ S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยังขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S3 โครงการ Sports Hero ไม่มีประสิทธิภาพ	1 1 2 5 9 10	ฝกภ.	1-3	3.36	สูง	80 (พ.ย.62- ม.ค.63) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการขับเคลื่อนกีฬา ในส่วนภูมิภาค เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	1. การดำเนินงานการพัฒนา นักกีฬาในส่วนภูมิภาค ประจำปี พ.ศ. 2562 2. โครงการ Sports Hero และโครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด 3. การมอบอำนาจในส่วนภูมิภาค 4. สนามกีฬาจังหวัดที่ กทม.ดูแล	1. สุ่มสอบทานการดำเนินงานโครงการ Sports Hero และโครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด ตามคำเป้าหมาย/ตัวชี้วัด 2. สุ่มสังเกตการณ์การคัดเลือกนักกีฬาโครงการ 3. ติดตามการมอบอำนาจในส่วนภูมิภาค 4. สอบถาม รวบรวมแนวทางการดำเนินงานของสนามกีฬาจังหวัด	งานตรวจสอบการบริหาร พัฒนาผู้รับผิดชอบหลัก
9	การบริหารศูนย์ กทม. ภาค 5 จ.เชียงใหม่	S3 บุคลากรในส่วนภูมิภาค ยังขาดความรู้ด้านการเบิกจ่าย และขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อกำหนดต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง S3 แบบเปิดเผยความขัดแย้งยังไม่ครบถ้วน	1 1 2 5 10	ฝกภ.	1-3	3.35	สูง	80 (เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารสำนักงาน กทม. ภาค 5 เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องและมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - การมอบอำนาจ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการพัฒนานักกีฬาในส่วนภูมิภาค - โครงการศูนย์วิทยาศาสตร์	1. สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ 3. สุ่มทดสอบรายการทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการบริหารงานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ประจำ ภาค บังคับ/ Fraud/ Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ต่าง หน่วย	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
10	การบริหารศูนย์ กกท. ภาค 2 จ.สุพรรณบุรี	S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S6 อุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศมีความล้าสมัย S3 โครงการ Sports Hero ไม่ มีประสิทธิภาพ	! 1 2 5 9	ฝกภ.	1-3	3.33	สูง	80 (เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กกท. ภาค 2 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม	ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้ - การมอบอำนาจ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค - โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์	1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ 3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
11	การบริหารงบประมาณ (งบลงทุน, งบเงิน อุดหนุน)	S3 มีโอกาสในการทุจริต ระหว่างขั้นตอนการดำเนินงาน S6 แนวทางการจัดทำแผน งบประมาณประจำปีขาดความ รัดกุม	12	แผนผ. / ผกส. / ผกค. / ฝ่ายและ สำนัก	2	3.29	สูง	80 (ธ.ค., มี.ค., มิ.ย., ก.ย.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการก่อ หนี้ผูกพันและการเบิกจ่าย งบลงทุนเป็นไปตาม เป้าหมายของ กกท. 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้ จ่ายงบประมาณแต่ละ แผนงานของ กกท. เป็นไป ตามเป้าหมาย และ แผนการใช้จ่าย งบประมาณประจำปีและ มีกระบวนการกำกับดูแล ที่ดีและเหมาะสม	1. สอบทานแผนงาน/ โครงการที่กำหนดในแผน งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 2. สอบทานแผนงานที่ กำหนดในแผนงบลงทุน	1. สํารวจแบบสอบถาม/ สัมภาษณ์ เพื่อประเมิน การควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของ ระบบบริหารงบประมาณ โดยมุ่งเน้นงบลงทุน 2. ตรวจสอบเปรียบเทียบ กับข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละโครงการ/ กิจกรรมหลัก/ค่า เป้าหมาย/ตัวชี้วัด 3. ตรวจสอบเปรียบเทียบ ระยะเวลาการเบิกจ่าย หรือก่อหนี้ผูกพันเป็นไป ตามปฏิทินหรือ กระบวนการที่กำหนด หรือไม่ 4. สังเกตการณ์ เยี่ยม ชม ณ สถานที่จริงดูความ พร้อมของจังหวัดที่ได้งบ ก่อสร้าง	งานตรวจสอบ การบริหาร ชาวลิต ผู้รับผิดชอบ

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ พบ ข้อบกพร่อง/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ต่อ วัน หน้า	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
12	การจัดซื้อ จัดจ้าง และ การบริหารสัญญา	S3 การกระจายอำนาจในการ จัดซื้อจัดจ้างยังไม่มี ประสิทธิภาพ S3 มีการใช้วิธีเฉพาะเจาะจง มากเกินไป S6 บุคลากรยังขาดความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ที่ออกมารองรับ พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ 60	✓! 8 14	ฝกค. / ฝ่ายและ สำนัก	2	3.25	สูง	100 (ก.พ.-ก.ค.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตาม พรบ. การ จัดซื้อจัดจ้างฉบับใหม่ 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสัญญามี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	1.แผนการจัดซื้อ จัด จ้างปี 2563 2.กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างส่วนกลาง 3.กระบวนการบริหาร สัญญา	1.ประเมินความเสี่ยง ของรายการเงิน 2. สอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล 5.ตรวจสอบการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปตามแผนที่ กำหนดหรือไม่	งานตรวจสอบ การบริหาร ปิยมาศ ผู้รับผิดชอบหลัก
13	การยกระดับ ศูนย์บริการกีฬาของ กกท. ที่มีมาตรฐานการ ให้บริการเพื่อรองรับ การพัฒนากีฬาและ การออกกำลังกาย	S3 ศูนย์บริการกีฬาของ กกท. ไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานการ ให้บริการ S3 มาตรฐานการให้บริการยัง ไม่สามารถดำเนินการได้อย่าง เต็มที่	1 2 5 9 10	ฝกค. / ฝธส. / ฝกส.	2-3	3.24	สูง	80 (ธ.ค.62 - ก.พ.63) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่า มาตรฐานการบริการของ กกท. มีความสอดคล้อง กับความต้องการของ ผู้ใช้บริการ	1.สอบทานเกณฑ์ มาตรฐานการให้บริการปี 2563 2.สุ่มสอบทาน ศูนย์บริการกีฬาของ กกท.ที่เปิดให้บริการ	1.ตรวจเอกสาร หลักฐานมาตรฐานการ ให้บริการของศูนย์บริการ กีฬา 2.สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	ตาม ตาราง ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ บท อาศัย	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
14	การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของ กกท.	S8 การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม กฎระเบียบข้อบังคับ และคู่มือฯ S8 ไม่มีการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะที่ได้จากการ ควบคุมด้วยตนเอง S8 ไม่มีการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบ ภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก	✓! 3 8	แผนผ. / คณะทำงาน และ คณะอนุ กรรมการ บริหาร ความ เสี่ยงและ ควบคุม ภายใน	1-3	3.20	สูง	80 (ก.พ.- เม.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าความ เสี่ยงขององค์กรจะได้รับ การบริหารจัดการอย่าง เหมาะสม	1. สอบทานโครงสร้าง/ นโยบาย และกรอบการ บริหารความเสี่ยง (Risk Framework) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 2. สอบทานรายงานผล การประเมินความเสี่ยงที่ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ จัดทำขึ้น	1. ประเมินการควบคุม ภายในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง 2. สุ่มทดสอบรายการ 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบ การบริหาร พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ พบ บันทึก/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ต่าง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
15	การบริหารจัดการ ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ	S5 งบประมาณที่ได้รับไม่ สอดคล้องกับแผนแม่บท S6 บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน S8 ขาดระบบ MIS/EIS เพื่อให้ สามารถรองรับและสนับสนุน การดำเนินงานขององค์กร	✓! 11 12	ฝสว.	1-3	3.18	สูง	80 (ธ.ค.62 - มี.ค.63) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการพัฒนาหรือ จัดหาระบบสารสนเทศมี ประสิทธิภาพ และ ประสิทธิผลในการ ตอบสนองต่อความ ต้องการของผู้ใช้งาน 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารจัดการความ ปลอดภัยสำหรับระบบ สารสนเทศมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	1. โครงการจัดทำ ระบบสารสนเทศในปี พ.ศ. 2563 2. การควบคุมภายใน ทั่วไป (IT General Control) 3. การควบคุมระบบ (Application Control) 4.โครงการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563	1. ประเมินการควบคุม การกำกับ และการ บริหารความเสี่ยงของ กระบวนการจัดการระบบ สารสนเทศ การตรวจรับ การใช้งาน และการเก็บ รักษา 2. ประเมินความสำเร็จ และความคุ้มค่าของ โครงการ 3. เปรียบเทียบกับ หน่วยงานอื่นหรือระบบ มาตรฐาน 4. ประเมินการควบคุม การกำกับ และการ บริหารความเสี่ยงตาม มาตรฐานการ	งานตรวจสอบ การบริหาร เซาวลิต ผู้รับผิดชอบ

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ พบ ข้อบกพร่อง/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ด้วย น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
16	การบริหารการเงิน และบัญชี	S7/S9 มีลูกหนี้ค้างนาน และ ขาดมาตรการในการจัดการหนี้ สูญ S9 ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและการจัดทำ รายละเอียดการใช้เงินสำรอง กกท.	✓! 11 12	ฝกค. / ฝกภ.	2	3.13	สูง	180 (ธ.ค.,มี.ค., มิ.ย., ก.ย.) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ จัดทำงบการเงินใน ภาพรวมของ กกท. เป็นไปตามหลักการบัญชี ที่รับรองและมีการ ควบคุมภายในที่เพียงพอ 2. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ การรับเงินและการ จ่ายเงินมีการควบคุม ภายในที่เพียงพอและ เป็นไปตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์หรือวิธีการ ปฏิบัติที่ดี และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	- การรับเงินและการเก็บ รักษาเงิน (งบประมาณ/ กองทุน) - การจ่ายเงิน (งบประมาณ/กองทุน) - การบริหารบัญชีลูกหนี้ (งบประมาณ/กองทุน) - การบัญชี (งบประมาณ/กองทุน)	1. ประเมินความเสี่ยงของ รายการเงิน 2. สุ่มทดสอบเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง 3. วิเคราะห์เปรียบเทียบ ข้อมูล 4. ติดตามรายการค้างนาน 5. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบบัญชี ชนกสุดา ผู้รับผิดชอบหลัก

ที่มาของเรื่องที่ควรมุ่งเน้น (ประเด็นความเสี่ยง) (S:Source)

S1 การสัมภาษณ์+แบบ ปม. S2,RF แผนความเสี่ยงขององค์กร+แผนยุทธศาสตร์ S3 ผลการตรวจปีที่ผ่านมา S4 การควบคุมภายใน+CSA S5 ผลการใช้จ่ายงบประมาณ
S6 ความคาดหวังของผู้บริหาร S7 ข้อสังเกตของ สตง. S8 ข้อเสนอแนะของทริส S9 รายงานการประชุมผู้บริหาร S10 แผนตรวจระยะยาว

สัญลักษณ์

✓ งานตรวจภาคบังคับ

! กระบวนการ และสถานการณ์ปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต (Fraud)

1-16 กระบวนการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีความเชื่อมโยงในบางกิจกรรม (Link)

หมายเหตุ

ควรเพิ่มอัตราค่าจ้างในปี 2563 จำนวน 2 อัตรา เนื่องจาก man-day ประจำปีงบประมาณ 2563 ในการจัดสรรทรัพยากรฝ่ายตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ (งบประมาณประจำปี)