



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
1	การส่งเสริมและสนับสนุน นักกีฬาสู่ความเป็นเลิศใน รายการแข่งขันระดับ นานาชาติ	<p>R1 ประเทศไทยไม่ประสบความสำเร็จในการแข่งขัน กีฬาซีเกมส์ ครั้งที่ 28 ณ ประเทศสิงคโปร์</p> <p>RF1 จำนวนชนิดกีฬาและรายการความหวังในการ แข่งขันกีฬาซีเกมส์ฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>RF2 ขาดความพร้อมในการเตรียมและส่งนักกีฬาเข้า ร่วมการแข่งขัน</p> <p>R2 นักกีฬาไทยไม่สามารถผ่านการคัดเลือกเพื่อเข้า ร่วมการแข่งขันกีฬาโอลิมปิก ครั้งที่ 31 ณ เมืองรีโอเด จาเนโรประเทศบราซิล ได้ตามเป้าหมาย</p> <p>RF3 ศักยภาพของนักกีฬาทิมาชาติไทยในชนิดกีฬา ความหวังยังไม่สามารถสู้คู่แข่งได้</p> <p>R3 ไม่สามารถสร้างนักกีฬาโครงการ Sport Hero ให้ มีศักยภาพในการแข่งขันระดับนานาชาติ</p> <p>RF4 แผนการพัฒนาศักยภาพนักกีฬา Sports Hero มี ประสิทธิภาพไม่เพียงพอ</p> <p>S6 การพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศ การคัดเลือก เจ้าภาพ คุณภาพนักกีฬา และงบประมาณสนับสนุน</p> <p>S6 การพัฒนาศูนย์บริการทางการกีฬาของประเทศ และสร้าง National Training Center ให้ได้ มาตรฐาน</p>		ฝกภ. ฝกภ. ฝกภ. ฝกภ.	สูงมาก	50	พ.ค.-มิ.ย.	เพื่อให้มั่นใจกระบวนการ ส่งเสริมและสนับสนุนกีฬาสู่ ความเป็นเลิศเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	สอบทานกระบวนการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง การส่งเสริมและสนับสนุนกีฬาสู่ ความเป็นเลิศในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	1. วิเคราะห์กระบวนการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม/สัมภาษณ์ผู้ ที่เกี่ยวข้อง 3. สังเกตการณ์การดำเนินงาน 4. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐานสากล	งานตรวจการบริหาร พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันที่ใช้ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและจำนวนผู้ตรวจ
2	กระบวนงานขับเคลื่อนการพัฒนากีฬาส่วนภูมิภาค โครงการ Sports Hero	R3 ไม่สามารถสร้างนักกีฬาโครงการ Sports Hero ให้มีศักยภาพในการแข่งขันระดับนานาชาติ RF4 แผนการพัฒนาศักยภาพนักกีฬา Sports Hero มีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ S3 ความคุ้มค่าของโครงการ S6 การพัฒนาศูนย์บริการทางการกีฬาของประเทศ และสร้าง National Training Center ให้ได้มาตรฐาน		ฝกภ. ฝวก.	สูงมาก	50	ก.พ.-มี.ค.	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานโครงการพัฒนากีฬาจังหวัด Sports Hero มีการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 2. เพื่อให้มั่นใจว่าศูนย์บริการทางการกีฬามีการบริหารจัดการที่ได้มาตรฐาน	1. สอบทานกระบวนงานควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกระบวนงานดำเนินงานและ ความคุ้มค่าของโครงการพัฒนากีฬาจังหวัด Sports Hero 2. แผนพัฒนาศักยภาพนักกีฬา และผู้ฝึกสอนโครงการ Sports Hero 3. แผนพัฒนาศูนย์บริการทางการกีฬา และสร้าง National Training Center ให้ได้มาตรฐาน	1. วิเคราะห์การควบคุมภายในถึงสาเหตุที่ไม่ได้ค่าเป้าหมายในปี 2557 2. วิเคราะห์แนวทางการบริหาร ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2558 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน 4. ทดสอบรายการ 5. สอบถาม สัมภาษณ์ 6. สังเกตการณ์	งานตรวจการบริหาร ปิยามาศ ผู้รับผิดชอบหลัก
3	การพัฒนาศักยภาพของนักกีฬาทีมชาติและประชากรทางการกีฬา	R1 ประเทศไทยไม่ประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬาซีเกมส์ ครั้งที่ 28 ณ ประเทศสิงคโปร์ RF1 จำนวนชนิดกีฬาและรายการความหวังในการแข่งขันกีฬาซีเกมส์ฯ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานของโอลิมปิกสปอร์ต RF2 ขาดความพร้อมในการเตรียมและส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน R2 นักกีฬาไทยไม่สามารถผ่านการคัดเลือกเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาโอลิมปิก ครั้งที่ 31 ณ เมืองรีโอเดจาเนโรประเทศบราซิล ได้ตามเป้าหมาย RF3 ศักยภาพของนักกีฬาทีมชาติไทยในชนิดกีฬา ความหวังยังไม่สามารถสู้คู่แข่งชั้นได้ R3 ไม่สามารถสร้างนักกีฬาโครงการ Sports Hero ให้มีศักยภาพในการแข่งขันระดับนานาชาติ RF4 แผนการพัฒนาศักยภาพนักกีฬา Sports Hero มี		ฝกภ. ฝวก. ฝกภ.	สูงมาก	50	ก.พ.-มี.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนงานสร้างและพัฒนา นักกีฬาเป็นไปตามมาตรฐานสากล และนักกีฬามีศักยภาพในการเข้าร่วมการแข่งขันในระดับนานาชาติ	สอบทานกระบวนงานควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกระบวนงานบริหารจัดการพัฒนา ศักยภาพของนักกีฬาทีมชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	1. วิเคราะห์การควบคุมภายในถึงการได้มาซึ่งนักกีฬาทีมชาติ 2. วิเคราะห์แนวทางการบริหาร ความเสี่ยง 3. สอบถาม/สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง 4. สังเกตการณ์กระบวนงานสร้างและพัฒนา นักกีฬา 5. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจการบริหาร ทิพัฒน์ ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
4	การบริหารงบลงทุน	R6 การเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามแผน RF10 กระบวนการบริหารงบลงทุนมี ประสิทธิภาพไม่เพียงพอ		ฝกส. ฝนผ. ฝกค.	สูงมาก	50	ธ.ค.-ม.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายงบ ลงทุนเป็นไปตามเป้าหมาย กกท.	1.สอบทานกระบวนการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง ของการบริหารงบลงทุนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2558 2.การติดตามการเบิกจ่ายรายไตร มาส	1. วิเคราะห์การควบคุมภายใน ถึง สาเหตุที่ไม่ได้ตามค่าเป้าหมายใน ปี2557 2. วิเคราะห์แนวทางการบริหาร ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2558 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน 4. ทดสอบรายการ 5. สอบถาม สัมภาษณ์	งานตรวจการบริหาร ปิยามาศ ผู้รับผิดชอบหลัก
5	การส่งเสริมและพัฒนากีฬา อาชีพตามมาตรฐานสากลใน การจัดการแข่งขัน	R4 ประชาชนขาดความเชื่อมั่นและ ความสุขในการมีส่วนร่วมในกีฬาอาชีพ RF5 ความผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตัดสินฟุตบอล RF6 เหตุการณ์ความรุนแรงภายในสนาม ฟุตบอล S6 พรบ. กีฬาอาชีพ และการ ประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ สร้างความรู้แก่ บุคลากร		ฝอม.	สูง	50	พ.ย.- ธ.ค.	1.เพื่อให้มั่นใจว่าประชาชนมี ความสุขในการเข้าร่วม กิจกรรมกีฬาอาชีพ 2.เพื่อให้มั่นใจว่า พรบ.กีฬา อาชีพเป็นที่ยอมรับของ บุคลากรที่เกี่ยวข้อง	1. สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง ในการนำ พรบ.กีฬาอาชีพไปบังคับ ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 2. สอบทานกระบวนการพัฒนา องค์ประกอบกีฬาอาชีพ 5 ด้านใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	1.วิเคราะห์การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในการ นำ พรบ.กีฬาอาชีพไปบังคับใช้ 2.วิเคราะห์แนวทางการพัฒนา องค์ประกอบกีฬาอาชีพ 5 ด้าน 3.สอบถาม/สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 4.สังเกตการณ์	งานตรวจการบริหาร พิพัฒน์ ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
6	การควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามบทบัญญัติ กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบของ กกท. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	R5 ภาพลักษณ์ทางลบขององค์กร RF9 การไม่ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับตลอดจน พ.ร.บ.ทางการกีฬาที่เกี่ยวข้อง S3 การควบคุมนิติกรรมสัญญา S3 การปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการพัสดุ S6 Studio T-Sports S6 พรบ. กีฬาอาชีพ / Doping S7 ความคืบหน้าคดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น		สผก. ฝ่ายและ สำนัก	สูง	50	ม.ค.-มี.ค	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามบทบัญญัติ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	สอบทานการควบคุมภายใน และขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ฝ่ายบริหารกำหนดการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามบทบัญญัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจน พ.ร.บ.ทางการกีฬาที่เกี่ยวข้อง	1. ประเมินการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง 1.1 การควบคุมนิติกรรมสัญญา 1.2 การควบคุม T-Sports 1.3 การควบคุมภายใต้ พรบ.ที่เกี่ยวข้อง 1.4 การควบคุมคดีฟ้องร้อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น 2. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน 3. สุ่มทดสอบรายการ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบบัญชี สุพัตรา ผู้รับผิดชอบหลัก
7	การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	R5 ภาพลักษณ์ทางลบขององค์กร RF8 การพัฒนาระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศยังไม่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ S3 กระบวนการกำกับ ดูแลด้านระบบสารสนเทศขาดความชัดเจนและความต่อเนื่อง S6 การดำเนินงานของ IT S8 การประเมินความสำเร็จและความคุ้มค่าที่ชัดเจนภายหลังการนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร	√	ฝสว. คณะกรรมการ อำนาจการ ด้านระบบ สารสนเทศ	สูง	50	พ.ค.-ก.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการพัฒนาหรือจัดทำระบบสารสนเทศมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ในการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งาน	สอบทานโครงการจัดทำระบบสารสนเทศภายในศูนย์บริหาร องค์กรกีฬา และส่วนต่อขยาย ระยะที่ 2	1. ประเมินการควบคุม การกำกับ และการบริหารความเสี่ยงของกระบวนการจัดการระบบสารสนเทศ การตรวจรับการใช้ งาน และการเก็บรักษา 2. ประเมินความสำเร็จและความคุ้มค่าของโครงการ 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน 4. ทดสอบรายการ 5. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจการบริหาร อดิทัต ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
8	การบริหารผลตอบแทนและ สิทธิประโยชน์	S8 กลยุทธ์ในการดำเนินงานด้าน ทรัพยากรบุคคลยังขาดในส่วนของ กลยุทธ์ด้านผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์		ฝทบ.	ปาน กลาง	40	ม.ค.-ก.พ.	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบบริหาร ผลตอบแทนและสิทธิ ประโยชน์มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	1. สอบทานโครงสร้างของระบบ ผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ และการควบคุมภายในการบริหาร ผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ แรงงาน การบริหารงานบุคคล สวัสดิการ และการประกอบ วิชาชีพ และเป็นธรรมกับพนักงาน (ตามกฎหมายแรงงาน และภายใต้ อำนาจของศาลปกครอง) 2. สอบทานการเปรียบเทียบ โครงสร้างผลตอบแทน (Compensation Structure) กับตลาด ที่ครอบคลุม เงินเดือน (Salary) ผลตอบแทนจูงใจ (Incentive Pay) และผลประโยชน์ แก้อื่น (Fringe Benefits)	1. สอบทานเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่ เกี่ยวข้อง 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจการบริหาร อดีต ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
9	การให้บริการอาคารสถาน กีฬา และอุปกรณ์กีฬาของ ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ ส่วนกลาง	R5 ภาพลักษณ์ทางลบขององค์กร RF7 ไม่สามารถให้บริการทางกีฬาได้ตาม ความต้องการของผู้ใช้บริการ (ด้านสถานที่ และอุปกรณ์) S6 การบริการทางการกีฬา ความพึงพอใจ	!	ฝธส.	ปาน กลาง	40	พ.ย.-มี.ค.	1.เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรฐาน การบริการของ กกท. มีความ สอดคล้องกับความต้องการ ของผู้ใช้บริการ 2.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ จัดเก็บรายได้มีการควบคุม ภายในที่เพียงพอเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงจากการทุจริต และ เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง - กระบวนการจัดหารายได้ - กระบวนการจัดเก็บรายได้ - กระบวนการรายงานผล	1. ประเมินการควบคุมและการ บริหารความเสี่ยงของ กระบวนการจัดหา จัดเก็บ และ รายงานผลของระบบรายได้ 2. สุ่มสอบทานการจัดทำนิติ กรรมสัญญา 3. สุ่มสอบทานการจัดเก็บเงิน ตามสัญญา 4. สุ่มทดสอบการจัดเก็บเงิน รายได้ 12 จุด และ Surprise Checking 5. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 6. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก
10	การบริหารจัดการศูนย์พิต เนส กกท.	S1 เกิดการรั่วไหลของรายได้ทางการเงิน S1 ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ	!	ฝธส.	ปาน กลาง	40					
11	กระบวนการจัดหารายได้	S3 การจัดทำนิติกรรมสัญญา และการ ติดตามการปฏิบัติตามนิติกรรมสัญญาของ คู่สัญญา S8 แผนการจัดหารายได้ไม่สอดคล้องกับ การดำเนินงานขององค์กรซึ่งเกี่ยวข้องกับ การกีฬา S9 สัญญากับบริษัทซีพีออลล์ จำกัด	!	ฝธส.	ปาน กลาง	40					

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
12	การจ่ายเงิน	S1 การจัดอบรมสัมมนาต่างๆ มุ่งเน้นความ คุ้มค่าประโยชน์ที่องค์กรได้รับ รวมทั้ง การศึกษาดูงานทั้งในและต่างประเทศ S1 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบข้อบังคับ และทันต่อ ความต้องการของผู้ใช้งาน	√ !	ฝกค.	ปาน กลาง	40	มิ.ย.-ก.ค.	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการจ่ายเงินมี หลักฐานและบันทึกรายการ ครบถ้วนถูกต้อง 2.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ จ่ายเงินมีการควบคุมภายในที่ เพียงพอเพื่อป้องกันความเสี่ยง จากการทุจริต และเป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของกระบวนการจ่ายเงิน	1. ประเมินการควบคุมและการ บริหารความเสี่ยงของกระบวนการ จ่ายเงิน 2. สุ่มสอบทานใบสำคัญจ่าย 3. สุ่มสอบทานการหักล้างสัญญา เงินยืม 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 5. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจสอบบัญชี กัญญา ผู้รับผิดชอบหลัก
13	การจัดซื้อ จัดจ้าง	S1 การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลไม่เพียงพอ S1 การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ S3 การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษจำนวน มากไม่ก่อให้เกิดการแข่งขันด้านราคาอย่าง สมบูรณ์ S7 การจัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ S6 การจัดซื้อ/จัดจ้าง/TOR/ตรวจรับ ต้อง ชัดเจน	√ !	ฝกค.	ปาน กลาง	40	พ.ค.-มิ.ย.	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดหา พัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สิน ตรงกับความต้องการ ทันทตาม กำหนดเวลาในราคาที่ เหมาะสม และมีการปฏิบัติ เป็นไปตามข้อบังคับ 2.เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างมีการควบคุม ภายในที่เพียงพอเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงจากการทุจริต	1. สอบทานการจัดทำแผนการ จัดซื้อ จ้าง เช่า และการปฏิบัติ ตามแผน 2. สุ่มสอบทานกระบวนการจัดหา เป็นไปตามข้อบังคับฯ 3. สุ่มเข้าร่วมสังเกตการณ์	1. สอบทานเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่ เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล	งานตรวจสอบบัญชี สุพัตรา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
14	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะ	S1 การนำระบบบริหารสินทรัพย์ถาวรมาใช้ งานยังไม่มีประสิทธิภาพ S1 ผู้ใช้บริการยานพาหนะขาดความพึง พอใจ S7 ข้อมูลสนามกีฬายิงปืนและอุปกรณ์ที่ อยู่ในอาคาร	√!	ฝกค.	ปาน กลาง	40	ต.ค.-พ.ย.	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์และ ยานพาหนะมีการควบคุม ภายในที่เพียงพอเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงจากการทุจริต และ เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง - การตรวจสอบพัสดุประจำปี - การมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ - การนำระบบบริหารสินทรัพย์ ถาวรมาใช้งาน	1. เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจ รับจ่ายและตรวจนับพัสดุดังเหลือ ประจำปี 2557 2. สุ่มสอบทานความมีอยู่จริง ของครุภัณฑ์ 3. สอบทานเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้อง และสอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 4. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจสอบบัญชี สุพัตรา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
15	การสนับสนุนการใช้งานด้านระบบสารสนเทศ	S8 การบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศและดูแลการควบคุมการประเมินผล S3 การรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยบุคคลภายนอก	√	ฝสว. คณะกรรมการ อำนาจการ ด้านระบบ สารสนเทศ	ปาน กลาง	40	พ.ค.-ก.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการความปลอดภัยสำหรับระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	1. สอบทานการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของศูนย์ข้อมูล 2. สอบทานการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล 3. สอบทานการรักษาความปลอดภัยโดยบุคคลภายนอก	1. ประเมินการควบคุม การกำกับ และการบริหารความเสี่ยงของ 1.1 การควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของศูนย์ข้อมูล 1.2 การรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล 1.3 การรักษาความปลอดภัยโดยบุคคลภายนอก 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน 4. ทดสอบรายการ 5. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจการบริหาร นายอดิทัต ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
16	การส่งเสริมจริยธรรม และ จรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และการตรวจสอบ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	S3 ขาดกลไกและระบบในการดำเนินงาน เพื่อให้การบังคับใช้ด้านจริยธรรม จรรยาบรรณ และความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ S8 ควรจัดทำสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	√	ฝทพ. ฝนผ. คณะกรรมการ จริยธรรม คณะทำงาน ด้านการ กำกับดูแล กิจการที่ดี	ปาน กลาง	40	ธ.ค.-ม.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการ ส่งเสริม และติดตามการ ปฏิบัติตามจริยธรรม และ จรรยาบรรณมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ	1. สอบทานกลยุทธ์และวิธีการใน การสนับสนุนและเสริมสร้าง วัฒนธรรมที่มีจริยธรรม และ จรรยาบรรณ 2. สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการกำกับของระบบ การส่งเสริมจริยธรรม และ จรรยาบรรณ ตามคณะกรรมการ จริยธรรมกำหนด 3. สอบทานกระบวนการเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ องค์กร และรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์	1. ประเมินขั้นตอนวิธีการปฏิบัติ ตามที่คณะกรรมการจริยธรรม กำหนด เปรียบเทียบกับ หน่วยงานอื่นหรือระบบ มาตรฐาน และระเบียบข้อบังคับ การกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วย ประมวลจริยธรรมฯ พ.ศ.2553 2. สํารวจการรับรู้สู่การปฏิบัติ โดยแบบสอบถาม 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตณ์ 4. ประเมินขั้นตอนกระบวนการ เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประ โยชน์ และสุ่มสอบทานรายการที่ เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	งานตรวจการบริหาร ปิยามาศ/อิสวัต ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
17	การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	<p>S8 ควรคำนึงถึงผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียให้ครอบคลุมและชัดเจนมากยิ่งขึ้น</p> <p>S8 การบูรณาการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง กับการบริหารความเสี่ยงรวมถึงการกำหนดแผนงานเพื่อปรับปรุงจุดอ่อนการควบคุมภายใน</p> <p>S8 รส.ส่วนใหญ่ยังคงไม่ให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลสารสนเทศ ในการสนับสนุนทุกกระบวนการของการบริหารความเสี่ยง</p>	√	แผนผ. คณะทำงาน บริหารความ เสี่ยงและ ควบคุมภายใน คณะอนุกรม การบริหาร ความเสี่ยง และควบคุม ภายในของ กกท.	ปาน กลาง	40	ส.ค.-ก.ย.	เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงขององค์กรจะได้รับการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม	<p>1. สอบทานโครงสร้าง/นโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยง (Risk Framework) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559</p> <p>1.1 สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเหมาะสมและสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี</p> <p>2. สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)</p> <p>2.1 สอบทานรายงานผลการประเมินความเสี่ยงที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้น</p> <p>2.2 ประเมินความเหมาะสมของกรรารายงานในกิจกรรมการติดตามความเสี่ยง</p> <p>2.3 สอบทานความเพียงพอและทันเวลาของการรายงาน</p> <p>2.4 สอบทานความครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร</p>	<p>1. ประเมินการควบคุมภายในกระบวนการบริหารความเสี่ยงหรือระบบมาตรฐาน</p> <p>3. สุ่มทดสอบรายการ</p> <p>4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์</p>	งานตรวจการบริหาร ที่พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
18	การกำกับดูแลกิจการที่ดีของ กกท.	S3 ประสิทธิภาพของการกำกับดูแลกิจการที่ ดีในมิติของผลการดำเนินงานด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านทรัพยากร บุคคลไม่เกิดผลสัมฤทธิ์ S8 ควรจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบงาน ด้าน Compliance ขององค์กรที่มีการ กำหนดบทบาทหน้าที่อย่างครบถ้วนชัดเจน และเป็นมาตรฐานตามแนวปฏิบัติที่ดี	√	ผนผ. สวก. คณะทำงาน ด้านการ กำกับดูแล กิจการที่ดีฯ คณะอนุกรม การกำกับ ดูแลที่ดีฯ	ปาน กลาง	40	ก.พ.-มี.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงาน และการปฏิบัติงานมีการกำกับ ดูแลที่ดี และสอดคล้องกับ หลักการและแนวทางปฏิบัติที่ ดีในภาครัฐ	สอบทานกำหนด นโยบาย แผนงาน แนวทาง และการปฏิบัติ ในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557	1. สอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ ดีของ กกท. 2. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน 3. สุ่มทดสอบรายการ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกต	งานตรวจการบริหาร ปียมาศ/อิสวัต ผู้รับผิดชอบหลัก
19	การบริหารบัญชี	S1 ไม่สามารถจัดทำงบการเงินรวมส่งให้ หน่วยงานภายนอกและภายในได้ทัน กำหนด และอาจได้รับข้อทักท้วงจาก สตง. S1 ไม่สามารถจัดทำรายงาน REV ส่ง สคร. ได้ทันภายในกำหนด S1 ข้อมูลมีความผิดพลาด	√ !	ฝกค.	ปาน กลาง	300	ธ.ค.-ก.ย.	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบ การเงินในภาพรวมของ กกท. มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป 2. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบบัญชีมี การควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการ ทุจริต	1. สอบทานงบการเงิน กกท. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 2. สอบทานงบการเงิน กกท. ไตรมาส 1 ประจำปีบัญชี 2558 3. สอบทานงบการเงิน กกท. ไตรมาส 2 ประจำปีบัญชี 2558 4. สอบทานงบการเงิน กกท. ไตรมาส 3 ประจำปีบัญชี 2558 5. สอบทานงบการเงินกองทุน พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 6. สอบทานงบการเงินกองทุน ส่งเสริมกีฬาอาชีพ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2557	1. วิเคราะห์เปรียบเทียบงบ การเงิน 2. สอบทานการบันทึกรายการ ทางบัญชี 3. สอบทานการประมวลผล 4. ทดสอบการบวกเลข 5. สุ่มสอบทานใบสำคัญ	งานตรวจสอบบัญชี กัญญา/บัวแก้ว/สุพัตรา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
20	การควบคุมภายในของ กทท.	<p>S8 การสื่อสารให้พนักงานภายในองค์กรตระหนักถึงความสำคัญของระบบควบคุมภายใน</p> <p>S8 ควรมีการหารือกับผู้ตรวจสอบภายนอกเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</p> <p>S8 ในเรื่องของ CSA ยังขาดประเด็นเรื่อง การนำข้อเสนอแนะของ สตง. มาทำแผนปรับปรุงแก้ไข</p>	√	แผนพ. คณะทำงาน บริหารความ เสี่ยงและ ควบคุมภายใน คณะอนุกรรม การบริหาร ความเสี่ยง และควบคุม ภายในของ กทท.	ปาน กลาง	66	มี.ค.- ส.ค.	เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในของทุกฝ่ายและสำนัก มีความเพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	<p>1.ประเมินการจัดวางการควบคุมภายในขององค์กร ตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติที่คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกทท. กำหนด</p> <p>2.ประเมินการจัดวางการควบคุมภายในของแต่ละฝ่ายและสำนัก โดยสุ่มประเมินจาก (10 ฝ่าย และ 1 สำนัก)</p>	<p>1. ประเมินการจัดวางการควบคุมภายในตามนโยบาย และคู่มือการควบคุมภายในของภารกิจแห่งประเทศไทย</p> <p>2. ศึกษา ข้อมูลการประเมินตนเอง (CSA) ครั้งที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ของฝ่ายและสำนัก</p> <p>2. สุ่มทดสอบ สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ ตามขั้นตอนวิธีปฏิบัติฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจ กำหนด (10 ฝ่าย และ 1 สำนัก)</p> <p>3. เปรียบเทียบกับระบบมาตรฐาน และหน่วยงานอื่น</p>	งานตรวจการบริหาร ปิยามาศ ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวน วันที่ใช้ ใน 1 ปี KPI	ช่วงเวลา	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบและ จำนวนผู้ตรวจ
21	การรับเงินและการเก็บรักษา	S1การรับเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ และ ขั้นตอนที่กำหนด	√ !	ฝกค.	ปาน กลาง	40	ก.ค.-ก.ย.	1.เพื่อให้มั่นใจว่าเงินที่ กทท. ได้รับมีการออกใบเสร็จรับเงิน และบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้อง 2.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการรับ เงินได้มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอเพื่อป้องกันความเสี่ยง จากการทุจริต และเป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง - การควบคุมใบเสร็จ - การรับเงินและการเก็บรักษา - การรายงานผล	1. ประเมินการควบคุมและการ บริหารความเสี่ยงของกระบวนการรับ เงินและการเก็บรักษา 2. สุ่มสอบทานการจัดเก็บเงิน ตามสัญญา สรุปผลจากการสอบ ทานการจัดเก็บรายได้ 3. สุ่มทดสอบการจัดเก็บเงิน รายได้ 12 จุด สรุปผลจากการ สอบทานการจัดเก็บรายได้ 4. ตรวจสอบเงินสด จุดฝ่ายการ คลัง ณ เดือนกันยายน 5. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 6. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่น หรือระบบมาตรฐาน	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว 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

√ งานตรวจภาคบังคับ

! กระบวนการ และสถานการณ์บ่งชี้สัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต