



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ยุทธศาสตร์	TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
<b>1. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น (45.89%)</b>												
1	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กกต.	S3 ขาดงบประมาณในเรื่องการดำเนินงานตามแผนงานของ ป.ป.ช. S3 การจัดโครงสร้างองค์กรยังไม่เหมาะสม S3 ระบบประมวลผลการควบคุมภายในยังไม่สมบูรณ์ S8 แผนบริหารความเสี่ยงไม่สามารถบูรณาการไปสู่แผนปฏิบัติงานได้	✓! 5 6 7	ผนผ. / คณะทำงานและ คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	1-5	3.28	สูง	80 (ก.พ.-เม.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงขององค์กรจะได้รับการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม	1. สอบทานโครงสร้าง/นโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยง (Risk Framework) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 2. สอบทานรายงานผลการประเมินความเสี่ยงที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้น	1. ประเมินการควบคุมภายในกระบวนการบริหารความเสี่ยง 2. สุ่มทดสอบรายการ 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สัมภาษณ์	งานตรวจสอบการบริหารพัฒนาผู้รับผิดชอบหลัก
2	การส่งเสริมสนับสนุนการจัดการแข่งขันกีฬาอาชีพ	S3 จำนวนนักกีฬาที่มีความสามารถในบางชนิดกีฬาน้อย S6 ระบบสารสนเทศในการสนับสนุนการทำงานยังไม่ครอบคลุมทุกด้าน S9 การจัดการแข่งขันร่วมกันหลายภาคส่วนมีโอกาสในการทุจริตได้ง่าย	4 13	ผอม. / สวก.	2,3,5	3.20	สูง	80 (พ.ย.-ม.ค.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่ารายการแข่งขันกีฬาอาชีพที่ได้รับการสนับสนุนมีการดำเนินการที่ถูกต้องเหมาะสม	1. สอบทานแผนการส่งเสริมสนับสนุนรายการแข่งขันกีฬาอาชีพในปี 2562 2. สอบทานระเบียบหลักเกณฑ์ในการสนับสนุนกีฬาอาชีพ	1. ตรวจสอบเอกสารหลักเกณฑ์การสนับสนุนการแข่งขันกีฬาอาชีพ 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบโครงการ 3. สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการบริหารพัฒนาผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	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
3	การส่งเสริมองค์กร กีฬาเพื่อความเป็นเลิศ ให้มีระบบบริหาร จัดการที่มีมาตรฐาน	S3 ขาดนักกฎหมายในส่วน ของงานทะเบียนกลางสมาคม กีฬา S3 ไม่สามารถสนับสนุน องค์กรกีฬาให้ดำเนินงานได้ ตามมาตรฐาน S6 ใช้งบประมาณ 2 แหล่ง แต่ระเบียบการใช้ต่างกันส่งผล ต่อการทำงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพ	4 11	ฝกภ.	1	3.09	สูง	80 (พ.ค.-ก.ค.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ บริหารจัดการกีฬาเพื่อ ความเป็นเลิศสามารถ ช่วยยกระดับมาตรฐาน สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย ไทยได้	สอบทานระบบบริหาร จัดการกีฬาเป็นเลิศของปี 2562	1. ตรวจสอบเอกสาร หลักเกณฑ์การประเมิน สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบโครงการ 3. สังเกตการณ์	งานตรวจสอบ การบริหาร พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	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
4	การบริหารกองทุน พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	S3 ระเบียบการใช้จ่ายเงินกองทุน ยังไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน S3 ระบบสารสนเทศยังไม่ สามารถเชื่อมต่อกับระบบหลัก ของ กทท. S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาค ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี	! 5 6 7 10	ฝกส./ ฝ่ายและ สำนัก	1-5	3.02	สูง	180 (ธ.ค.,มี.ค., มิ.ย., ก.ย.) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ จัดทำงบการเงินใน ภาพรวมของกองทุน มี ความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไปและมีการควบคุม ภายในที่เพียงพอ 2. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการรับเงินและการ จ่ายเงินได้มีการควบคุม ภายในที่เพียงพอเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงจาก การทุจริต และเป็นไป ตามนโยบาย กฏระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่	- การรับเงินและการ เก็บรักษา - การจ่ายเงิน - การบริหารบัญชีลูกหนี้ - การบริหารบัญชี * งบกองทุนพัฒนา	1. ประเมินความเสี่ยง ของรายการเงิน 2. สุ่มสอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องและ การบันทึกบัญชี 3. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 4. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 5. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล 6. ดึงบุคคลที่ใช้ ประกอบการเบิก เงินกองทุนว่าดุลหรือไม่ และมีผู้สอบบัญชีอนุญาต หรือไม่	งานตรวจสอบบัญชี ชนกสุดา ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	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
5	การบริหารศูนย์ กทท. ภาค 3 จ.นครราชสีมา	S3 โครงการ Sports Hero ไม่มีประสิทธิภาพ S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S6 อุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศมีความล้าสมัย	! 6 7 10	ฝกภ.	1-5	2.99	ปานกลาง	60 (พ.ค.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กทท. 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. สุ่มทดสอบรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน
6	การบริหารศูนย์ กทท. ภาค 5 จ.เชียงใหม่	S3 โครงการ Sports Hero ไม่ มีประสิทธิภาพ S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S6 อุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศมีความล้าสมัย	! 5 7 10	ฝกภ.	1-5	2.95	ปานกลาง	60 (มิ.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กทท. ภาค 5 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. สุ่มทดสอบรายการ ทางการเงิน 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 ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความเสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบ
7	การบริหารศูนย์ กทท. ภาค 2 จ.สุพรรณบุรี	S3 โครงการ Sports Hero ไม่มีประสิทธิภาพ S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี S6 อุปกรณ์เทคโนโลยี สารสนเทศมีความล้าสมัย	! 5 6 10	ฝกภ.	1-5	2.95	ปานกลาง	60 (เม.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กทท. 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. สุ่มทดสอบรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	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
8	การบริหาร งบประมาณ (งบลงทุน , งบเงินอุดหนุน)	S1 บุคลากรไม่เพียงพอ S1 บุคลากรมีความรู้ ความสามารถไม่ตรงตามความ ต้องการ S1 ระบบการติดตามงานไม่มี ประสิทธิภาพ S7 มีโอกาสในการทุจริต ระหว่างขั้นตอนการดำเนินงาน	2 3 14	ผนผ. / ฝกส. / ฝกค. / ฝ่ายและ สำนัก	1-5	2.93	ปานกลาง	80 (ธ.ค., มี.ค., มิ.ย., ก.ย.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการ ก่อนนี้ผู้กผันและการ เบิกจ่ายงบลงทุนเป็นไป ตามเป้าหมายของ กกท. 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้ จ่ายงบประมาณแต่ละ แผนงานของ กกท. เป็นไปตามเป้าหมาย และแผนการใช้จ่าย งบประมาณประจำปีและ มีกระบวนการกำกับดูแล ที่ดีและเหมาะสม	1. สอบทานแผนงาน/ โครงการที่กำหนดในแผน งบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562 2. สอบทานแผนงานที่ กำหนดในแผนงบลงทุน	1. สํารวจแบบสอบถาม/ สัมภาษณ์ เพื่อประเมิน การควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของ ระบบบริหารงบประมาณ โดยมุ่งเน้นงบลงทุน 2. ตรวจสอบเปรียบเทียบ กับข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละโครงการ/ กิจกรรมหลัก/ค่า เป้าหมาย/ตัวชี้วัด 3. ตรวจสอบเปรียบเทียบ ระยะเวลาการเบิกจ่าย หรือก่อนนี้ผู้กผันเป็นไป ตามปฏิทินหรือ กระบวนงานที่กำหนด หรือไม่ 4. สังเกตการณ์ เยี่ยม ชม ณ สถานที่จริงดูความ พร้อมของจังหวัดที่ได้งบ ก่อสร้าง	งานตรวจสอบการ บริหาร เขาวลิต ผู้รับผิดชอบ

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
9	การส่งเสริม จรรยาบรรณของ พนักงาน กทท. และ การตรวจสอบความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์	S1 บุคคลากรขาดความ ตระหนักในเรื่องจริยธรรม จรรยาบรรณและความซัดแย้ง ทางผลประโยชน์ S3 ไม่มีการทบทวน หลักเกณฑ์และแบบฟอร์มการ เปิดเผยข้อมูลบริหารความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์ S8 การติดตามรายงานผล ความซัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้บริหารและพนักงาน ไม่ ครบถ้วน	√! 1 10 14	ฝทบ. / ฝนผ. / คณะกรรมการ การ จริยธรรม / คณะทำงาน นด้าน การ กำกับ ดูแล กิจการที่ดี	1-5	2.93	ปานกลาง	60 (ม.ค.-มี.ค.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการส่งเสริม และติดตามการปฏิบัติ ตามจริยธรรม และ จรรยาบรรณมีความ เหมาะสม มีประสิทธิผล	1. สอบทานกลยุทธ์และ วิธีการในการสนับสนุน และเสริมสร้าง วัฒนธรรมที่มีจริยธรรม และจรรยาบรรณ 2. สอบทานกระบวนการ เปิดเผยความซัดแย้งทาง ผลประโยชน์ขององค์กร และรายการที่เกี่ยวข้อง กันหรือรายการที่อาจมี ความซัดแย้งทาง ผลประโยชน์	1. สํารวจการรับรู้สู่การ ปฏิบัติโดยแบบสอบถาม 2. ประเมินขั้นตอน กระบวนการเปิดเผย ความซัดแย้งทางผลประ โยชน์ และสุ่มสอบทาน รายการที่เกี่ยวข้องหรือ รายการที่อาจมีความ ซัดแย้งทางผลประโยชน์ 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตณ์	งานตรวจสอบบัญชี ณัฐปริยา ผู้รับผิดชอบหลัก
10	กระบวนการกำกับ ดูแล และการ ขับเคลื่อนการพัฒนา กีฬาในส่วนภูมิภาค	S3 ระบบบริหารจัดการ โครงการ Sports Hero ไม่มี ประสิทธิภาพ S3 ระบบการสั่งงานมีความ ซับซ้อน ไม่ชัดเจน S6 บุคลากรในส่วนภูมิภาคยัง ขาดความรู้ด้านการเงินการบัญชี	5 6 7 8	ฝภก.	4	2.81	ปานกลาง	60 (เม.ย. - มิ.ย.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการ พัฒนานักกีฬา ในส่วน ภูมิภาค เป็นไปตาม เป้าหมาย 2. เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการควบคุมการ บริหารจัดการสนามกีฬา มีมาตรฐานที่ชัดเจน	1. การดำเนินงานการ พัฒนานักกีฬาในส่วน ภูมิภาค ประจำปี พ.ศ. 2562 2. โครงการ Sports Hero และโครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด 3. การมอบอำนาจใน ส่วนภูมิภาค 4. สนามกีฬาจังหวัดที่ กทท.ดูแล	1. สุ่มสอบทานการ ดำเนินงานโครงการ Sports Hero และ โครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด ตามค่าเป้าหมาย/ตัวชี้วัด 2. สุ่มสังเกตการณ์การ คัดเลือกนักกีฬาโครงการ 3. ติดตามการมอบ อำนาจในส่วนภูมิภาค 4. สอบถาม รวบรวม แนวทางการดำเนินงาน ของสนามกีฬาจังหวัด	งานตรวจสอบ การบริหาร ปริมาณ ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	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	การส่งเสริมสนับสนุน และพัฒนาขีด ความสามารถของ นักกีฬาและบุคลากร ทางการกีฬาระดับชาติ และนานาชาติ รวมถึง การควบคุมการใช้สาร ต้องห้ามทางการกีฬา	S1 บุคลากรมีความรู้ ความสามารถไม่ตรงตามความ ต้องการ S1 ยังไม่มีการจัดทำแผน แม่บทของสนง.ควบคุมการใช้ สารต้องห้ามฯ S1 กฎระเบียบของนาได้บาง ข้อขัดกับกฎหมายไทยจึงยาก ต่อการทำงาน	10	ฝวก. / สสท. / ฝกท.	1,3	2.66	ปานกลาง	60 (ก.พ.- เม.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่าการ ควบคุม กำกับ การ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม พระราชบัญญัติควบคุม การใช้สารต้องห้าม ทางการกีฬา พ.ศ. 2555	1. สอบทานการปฏิบัติ และการบังคับใช้ กฎหมาย ตาม พระราชบัญญัติควบคุม การใช้สารต้องห้าม ทางการกีฬา พ.ศ. 2555 2. การให้ความรู้ และ การสร้างตระหนักรู้ ถึงการควบคุมสาร ต้องห้ามแก่กลุ่มเป้าหมาย	1. สุ่มสอบทานการปฏิบัติ และการบังคับใช้ กฎหมาย ในแต่ละมาตรา ตามพระราชบัญญัติ ควบคุมการใช้สาร ต้องห้ามทางการกีฬา พ.ศ. 2555 2. สอบทานแผนงาน และรูปแบบการจัด กิจกรรมการให้ความรู้ และเข้าร่วมสังเกตการณ์ การเผยแพร่ความรู้และ ความเข้าใจให้กับ	งานตรวจสอบบัญชี ชนกสุดา ผู้รับผิดชอบหลัก



ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	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
12	การบริหารการเงิน และบัญชี	S3 ขาดการกระจายอำนาจ ในการจัดซื้อจัดจ้าง S3 มีการใช้วิธีเฉพาะเจาะจง มากเกินไป S6 ผู้ใช้กฎหมายขาดการรับรู้ ที่ดี และผู้บังคับใช้ขาด ประสิทธิภาพในด้าน พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ	√ ! 8 14	ฝกค. / ฝกภ.	4	2.59	ปานกลาง	180 (ธ.ค.,มี.ค., มิ.ย., ก.ย.) IAD 03	1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ จัดทำงบการเงินใน ภาพรวมของ กทท. มี ความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไปและมีการควบคุม ภายในที่เพียงพอ 2. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการรับเงินและการ จ่ายเงินได้มีการควบคุม ภายในที่เพียงพอเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงจาก การทุจริต และเป็นไป ตามนโยบาย กฎระเบียบ	- การรับเงินและการ เก็บรักษา - การจ่ายเงิน - การบริหารบัญชีลูกหนี้ - การบริหารบัญชี * งบประมาณประจำปี * งบกองทุนพัฒนา	1. ประเมินความเสี่ยง ของรายการเงิน 2. สุ่มสอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องและ การบันทึกบัญชี 3. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 4. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 5. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล 6. ติดตามรายการค่าง นาน 7. ดึงบุคคลที่ใช้ ประกอบการเบิกเงิน อุดหนุนว่าถูกต้องหรือไม่ และ	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก
13	การสร้างมูลค่าเพิ่ม จากทรัพยากรทางการ กีฬา	S1 ผู้สนับสนุนจ่ายเงินช้ากว่า กำหนด S1 ระเบียบการใช้เงินรายได้ นอกงบประมาณไม่ทันสมัย S3 สถานที่และอุปกรณ์มีการ ชำรุดเสียหาย S6 บุคลากรมีความรู้ ความสามารถด้านอุตสาหกรรม กีฬาน้อย	! 2 10 14	ฝธส. / ฝนผ.	5	2.57	ปานกลาง	60 (ก.พ.- เม.ย.) IAD 03	เพื่อให้มั่นใจว่า แผนปฏิบัติการการ พัฒนาอุตสาหกรรมกีฬา ประจำปี 2562 มี ประสิทธิภาพ	1. แผนปฏิบัติการการ พัฒนาอุตสาหกรรมกีฬา ประจำปี 2562 2. แผนหารายได้ประจำปี 2562	1. สอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล	งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	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
14	การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารสัญญา	S3 ขาดการกระจายอำนาจ ในการจัดซื้อจัดจ้าง S3 มีการใช้วิธีเฉพาะเจาะจง มากเกินไป S6 ผู้ใช้กฎหมายขาดการรับรู้ ที่ดี และผู้บังคับใช้ขาด ประสิทธิภาพในด้าน พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ	√! 8 9 12 13	ฝกค. / ฝ่ายและ สำนัก	4	2.56	ปานกลาง	100 (พ.ย.- เม.ย.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตาม พรบ. การ จัดซื้อจัดจ้างฉบับใหม่ 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสัญญามี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	1.แผนการจัดซื้อ จัด จ้างปี 2561 2.กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างส่วนกลาง 3.กระบวนการบริหาร สัญญา	1.ประเมินความเสี่ยง ของรายการเงิน 2. สอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล 5.ตรวจดูการจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปตามแผนที่ กำหนดหรือไม่	งานตรวจสอบ การบริหาร ปริมาณ ผู้รับผิดชอบหลัก

ลำดับ ที่	กระบวนการงาน	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
15	การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	S1 เครื่องสำรองไฟไม่สามารถทำงานได้อย่างครอบคลุมภายในห้อง Data Center S3 คณะทำงานฯ ไม่สามารถขับเคลื่อนการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนแม่บท S8 ขาดระบบ MIS/EIS เพื่อให้สามารถรองรับและสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กร	√! 14	ฝสว./ คณะทำงานด้าน การพัฒนา ดิจิทัล กทท.	1-5	2.28	ปานกลาง	80 (ม.ค. - เม.ย.) IAD 03	1. เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการพัฒนาหรือจัดการระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งาน 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการความปลอดภัยสำหรับระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพประสิทธิผล	1. โครงการจัดทำระบบสารสนเทศในปี พ.ศ. 2561 2. การควบคุมภายในทั่วไป (IT General Control) 3. การควบคุมระบบ (Application Control) 4.โครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	1. ประเมินการควบคุมการกำกับ และการบริหารความเสี่ยงของกระบวนการจัดการระบบสารสนเทศ การตรวจรับการใช้งาน และการเก็บรักษา 2. ประเมินความสำเร็จและความคุ้มค่าของโครงการ 3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน 4. ประเมินการควบคุมการกำกับ และการ	งานตรวจสอบ การบริหาร เขาวลิต ผู้รับผิดชอบ

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 และสถานการณ์บังคับซึ่งสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต (Fraud)

1-15 กระบวนการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีความเชื่อมโยงในบางกิจกรรม (Link)