



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

| ลำดับที่  | กระบวนการ                             | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น   | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI    | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                                    |
|---|---------------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|---|--|---|---|
| 1. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น (42.48%) ( 15 แผน ) |                                       |  |                             |                       |                  |                     |                 |                         |   |  |   |   |
| 1   | การบริหารศูนย์ กกท. ภาค 5 จ.เชียงใหม่ | S1สำนักงาน กกท. จังหวัด มี การดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร S3การเบิกจ่ายและ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง S3การตอบกลับแบบเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของฝ่ายกีฬาภูมิภาคไม่ครบถ้วน | !                           | ฝกภ.                  | 1-3              | 3.87                | สูง             | 80 (ม.ค.- เม.ย.) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กกท. ภาค 5 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม | ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้<br>- การมอบอำนาจ<br>- ระบบบัญชี<br>- ระบบรับเงิน<br>- ระบบจ่ายเงิน<br>- ระบบพัสดุ<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค<br>- โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์ | 1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ<br>2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ<br>3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ | งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน                                      | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น   | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI        | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                                    |
|----------|--|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---|--|---|---|
| 2        | การบริหารศูนย์ กทท. ภาค 3 จ.นครราชสีมา         | S1สำนักงาน กทท. จังหวัด มี การดำเนินงานที่ไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร S3การเบิกจ่ายและ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง S3การตอบกลับแบบเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของฝ่ายกีฬาภูมิภาคไม่ครบถ้วน                          | !                           | ฝกภ.                  | 1-3              | 3.80                | สูง             | 80 (เม.ย.- มิ.ย.) IAD 03    | เพื่อให้มั่นใจว่าการ บริหารสำนักงาน กทท. ภาค 3 เป็นไปตาม นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและมี กระบวนการกำกับดูแลที่ ดีและเหมาะสม | ตรวจสอบและสอบทาน ระบบดังนี้<br>- การมอบอำนาจ<br>- ระบบบัญชี<br>- ระบบรับเงิน<br>- ระบบจ่ายเงิน<br>- ระบบพัสดุ<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา ในส่วนภูมิภาค<br>- โครงการศูนย์ วิทยาศาสตร์ | 1. สอบทานการควบคุม ภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของแต่ละระบบ<br>2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ<br>3. สุ่มทดสอบรายการทาง การเงิน และครุภัณฑ์<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ | งานตรวจสอบการ บริหาร งานตรวจสอบบัญชี จำนวน 9 คน |
| 3        | การส่งเสริมสนับสนุน การจัดการแข่งขันกีฬา อาชีพ | S1 การสร้างฐานนักกีฬาเพื่อ นำไปสู่การสร้างมูลค่าเพิ่มทาง เศรษฐกิจไม่มีประสิทธิภาพ S1 แนวทางการบริหารงานของ กีฬาอาชีพไม่มีความชัดเจน S1 นโยบายการสนับสนุน งบประมาณจากกองทุนฯ มีความ ยุ่งยาก RF2.เกณฑ์มาตรฐานด้านรายได้ ของนักกีฬาและบุคลากรกีฬา อาชีพไม่ได้รับการยอมรับ |                             | ฝอม.                  | 1                | 3.61                | สูง             | 80 (ธ.ค.63- มี.ค.64) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่ารายการ แข่งขันกีฬาอาชีพที่ได้รับ การสนับสนุนมีการ ดำเนินการที่ถูกต้อง เหมาะสม  | 1.สอบทานแผนการ จัดการแข่งขันกีฬาอาชีพ ในปี 2564<br>2. สอบทานระเบียบ หลักเกณฑ์ในการ สนับสนุนกีฬาอาชีพ   | 1. ตรวจสอบเอกสาร หลักเกณฑ์ในการ สนับสนุนกีฬาอาชีพ<br>2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบ<br>3. สังเกตการณ์  | งานตรวจสอบบัญชี โฆษัย ผู้รับผิดชอบหลัก          |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน                           | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/ Fraud /Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI              | วัตถุประสงค์   | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                                 |
|----------|-------------------------------------|---|-------------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| 4        | การบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ | S3 การใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์<br>S3 โครงการบางโครงการมีความคล้ายคลึงกันทำให้การใช้จ่ายเงินมีความซ้ำซ้อน ขาดความคุ้มค่า<br>S6 ขาดความโปร่งใสในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่กกีฬา                            | !                             | ฝกภ.                  | 1-3              | 3.48                | สูง             | 80<br>(พ.ย.63-มี.ค.64)<br>IAD 03  | เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ                                   | สุ่มสอบทานโครงการของ กกท. ที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ ในปี 2564 ดังนี้<br>1.วัตถุประสงค์โครงการ<br>2.ความคุ้มค่า          | 1. สอบทานเอกสารประกอบการดำเนินงานโครงการที่สุ่มมา<br>2. สอบถาม สัมภาษณ์ สังกัดการณ์   | งานตรวจสอบการบริหาร พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก   |
| 5        | การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล      | S3 การคัดเลือกและการจัดสรรบุคลากรไม่ตรงตามสายงานและสาขาวิชาชีพ(ไม่ได้บุคลากรที่จบสาขาวิชาชีพโดยตรงมาทำงานในตำแหน่งที่เหมาะสมของหน่วยงาน)<br>S6 ระบบการสรรหาบุคลากรไม่มีประสิทธิภาพ<br>S8 การส่งเสริมค่านิยมองค์กรมีน้อย |                               | ฝทบ.                  | 2                | 3.36                | สูง             | 80<br>(พ.ย.63 - ก.พ.64)<br>IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการสรรหาและจัดอัตรากำลังเป็นไปตามแผนการสรรหา กฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง | 1.สอบทานแผนสรรหาและจัดวางอัตรากำลังในปี 2564<br>2.สอบทานกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการสรรหา และจัดอัตรากำลังของ กกท. | 1.สอบทานแผนสรรหาและการจัดวางอัตรากำลังเปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน<br>2.สอบทานคุณสมบัติการศึกษาว่าตรงตามตำแหน่งหน้าที่<br>3.สอบถาม สัมภาษณ์ สังกัดณ์ | งานตรวจสอบการบริหาร ปิยามาศ ผู้รับผิดชอบหลัก |

| ลำดับที่ | กระบวนการ   | เรื่องที่ต้องมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI      | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                            |
|----------|---|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|---|--|---|---|
| 6        | กระบวนการกำกับดูแลและการขับเคลื่อนการพัฒนากีฬาในส่วนภูมิภาค | S1/RF6 บุคลากรประจำสำนักงาน กกท. จังหวัดขาดองค์ความรู้ด้านการเงิน บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง<br>S6 แนวทางการบริหารจัดการโครงการ Sport city ยังขาดความชัดเจน<br>S3 หลักเกณฑ์การดำเนินโครงการ Sports Hero มีความไม่สอดคล้องกันและไม่ชัดเจนในส่วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย |                             | ฝกภ.                  | 1-3              | 3.28                | สูง             | 80 (มี.ค.-มี.ย.64) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการขับเคลื่อนกีฬา ในส่วนภูมิภาค เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ | 1. การดำเนินงานการพัฒนานักกีฬาในส่วนภูมิภาค ประจำปี พ.ศ. 2564<br>2. โครงการ Sports Hero และโครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด<br>3. การมอบอำนาจในส่วนภูมิภาค<br>4. สนามกีฬาจังหวัดที่ กกท.ดูแล | 1. สุ่มสอบทานการดำเนินงานโครงการ Sports Hero และโครงการ 1 กีฬา 1 จังหวัด ตามค่าเป้าหมาย/ตัวชี้วัด<br>2. สุ่มสังเกตการณ์การคัดเลือกนักกีฬาโครงการ<br>3. ติดตามการมอบอำนาจในส่วนภูมิภาค<br>4. สอบถาม รวบรวมแนวทางการดำเนินงานของสนามกีฬาจังหวัด | งานตรวจสอบบัญชี โขกชัย ผู้รับผิดชอบหลัก |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน   | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI       | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                                   |
|----------|---|---|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|---|---|---|--|
| 7        | การส่งเสริมสนับสนุนและพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาและบุคลากรทางการกีฬาระดับชาติและนานาชาติ รวมถึงการควบคุมการใช้สารต้องห้ามทางการกีฬา | S9 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ เฉพาะทาง<br>S9 ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลเชิงสถิติเพื่อสรุปเปรียบเทียบวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ |                             | ฝวก. / สสก. / ฝกล.    | 1-2              | 3.25                | สูง             | 80 (มี.ค.-มิ.ย.)<br>IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมการใช้สารต้องห้ามทางการกีฬา พ.ศ. 2555 | 1. สอบทานการปฏิบัติ และการบังคับใช้กฎหมาย ตามพระราชบัญญัติควบคุมการใช้สารต้องห้ามทางการกีฬา พ.ศ. 2555<br>2. การให้ความรู้ และการสร้างความตระหนักถึงการควบคุมสารต้องห้ามแก่กลุ่มเป้าหมาย | 1. สุ่มสอบทานการปฏิบัติ และการบังคับใช้กฎหมาย ในแต่ละมาตราตามพระราชบัญญัติควบคุมการใช้สารต้องห้ามทางการกีฬา พ.ศ. 2555<br>2. สอบทานแผนงาน และรูปแบบการจัดกิจกรรมการให้ความรู้ และเข้าร่วมสังเกตการณ์ การเผยแพร่ความรู้และความเข้าใจให้กับกลุ่มเป้าหมาย | งานตรวจสอบบัญชี<br>ชนกสุดา<br>ผู้รับผิดชอบหลัก |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน   | เรื่องที่ต้องมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI    | วัตถุประสงค์   | ขอบเขต  | วิธีการ  | ผู้รับผิดชอบ   |
|----------|---|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|--|---|--|--|
| 8        | การบริหารศูนย์ กทท. ภาค 4 จ.สงขลา   | S1 บุคลากรประจำสำนักงาน กทท. จังหวัดขาดองค์ความรู้ ด้านการเงิน บัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง<br>S6 การดำเนินงานของฝ่ายกีฬา ภูมิภาคยังไม่มีประสิทธิภาพตามเป้าหมายที่วางไว้<br>S3 การบริหารจัดการสนามกีฬา ในส่วนภูมิภาคที่อยู่ในความดูแลของ กทท. ขาดประสิทธิภาพ                                   | !                           | ฝกภ.                  | 1-3              | 3.20                | สูง             | 80 (เม.ย.-มิ.ย.) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 4 เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องและมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม | ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้<br>- การมอบอำนาจ<br>- ระบบบัญชี<br>- ระบบรับเงิน<br>- ระบบจ่ายเงิน<br>- ระบบพัสดุ<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา<br>ในส่วนภูมิภาค<br>- โครงการศูนย์วิทยาศาสตร์ | 1. สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ<br>2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ<br>3. สุ่มทดสอบรายการทางการเงิน และครุภัณฑ์<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ | งานตรวจสอบการบริหาร<br>งานตรวจสอบบัญชี<br>จำนวน 9 คน |
| 9        | การพัฒนานักกีฬาและบุคลากรทางการกีฬา เพื่อความเป็นเลิศของชาติที่มีศักยภาพในการแข่งขันได้มาตรฐานสู่สากล | S1/RF3 บุคลากรยังมีความเข้าใจในรูปแบบการจัดการแข่งขันแบบ New Normal ไม่เพียงพอ<br>S3 ขาดระบบสารสนเทศในการจัดเก็บข้อมูลสำคัญของนักกีฬา เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์การพัฒนานักกีฬา ร่วมกับสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย<br>S3 อุปกรณ์และสถานที่สำหรับศูนย์ NTC ยังไม่สามารถใช้งานได้เต็มที่ศักยภาพ |                             | ฝกภ. / ฝทบ. / ฝวก.    | 1                | 3.19                | สูง             | 80 (มี.ค.-มิ.ย.) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่าการพัฒนาบุคลากรระดับชาติและนานาชาติดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ  | 1.แผนการพัฒนาบุคลากรระดับชาติและนานาชาติปี 2564<br>2. สุ่มสอบทานโครงการ/แผนงานการพัฒนาบุคลากรระดับชาติและนานาชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564  | 1. สอบทานผลการประเมินการพัฒนาบุคลากรทางการกีฬา<br>2. สอบทานการบริหารจัดการงบประมาณสำหรับการพัฒนาบุคลากรทางการกีฬา<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์                | งานตรวจสอบการบริหาร<br>ปริมาณ<br>ผู้รับผิดชอบหลัก    |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน   | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI   | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ  | ผู้รับผิดชอบ                               |
|----------|---|---|-----------------------------|--|------------------|---------------------|-----------------|------------------------|---|--|--|--|
| 10       | การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และการตรวจสอบความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ | S3การตอบแบบเปิดเผยความซื่อสัตย์ของบุคลากรในหน่วยงานไม่สอดคล้องกับความซื่อสัตย์หรือเป็นเท็จ เจตนาไม่เปิดเผย<br>S3ขาดการเผยแพร่คู่มือด้านจรรยาบรรณ จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ไปยังภูมิภาคต่างๆ<br>S3บุคลากรขาดความตระหนักในเรื่องจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ | √ !                         | ฝทบ. / ฝนผ. / คณะกรรมการจรรยาบรรณ / คณะทำงานด้าน การกำกับดูแลกิจการที่ดี | 2                | 2.87                | ปานกลาง         | 80 (มิ.ย.-ส.ค.) IAD 03 | เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการส่งเสริม และติดตามการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ และจรรยาบรรณมีความเหมาะสม มีประสิทธิผล | 1. สอบทานกลยุทธ์และวิธีการในการสนับสนุน และเสริมสร้างวัฒนธรรมที่มีจรรยาบรรณ และจรรยาบรรณ<br>2. สอบทานกระบวนการเปิดเผยความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ขององค์กร และรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ | 1. สํารวจการรับรู้สู่การปฏิบัติโดยแบบสอบถาม<br>2. ประเมินขั้นตอนกระบวนการเปิดเผยความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ และสุ่มสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์ สักเกตณ์ | งานตรวจสอบบัญชี บัวแก้ว ผู้รับผิดชอบหลัก   |
| 11       | การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ กทท.                               | S1 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่สามารถใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ<br>S8 ยังไม่สามารถระบุสาเหตุของความเสี่ยงได้อย่างครบถ้วน<br>S3 ยังไม่สามารถตั้งความเสี่ยงที่แท้จริงของฝ่าย/สำนักมาจัดทำแผน<br>s3 บุคลากรมีความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในน้อย                  | √ !                         | ฝนผ. / คณะทำงานและคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน            | 1-3              | 2.80                | ปานกลาง         | 80 (ก.พ.-พ.ค.) IAD 03  | เพื่อให้มั่นใจว่าความ เสี่ยงขององค์กรจะได้รับ การบริหารจัดการอย่างเหมาะสม                                   | 1. สอบทานโครงสร้าง/ นโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยง (Risk Framework) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564<br>2. สอบทานรายงานผลการประเมินความเสี่ยงที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้น  | 1. ประเมินการควบคุมภายในกระบวนการบริหารความเสี่ยง<br>2. สุ่มทดสอบรายการ สักเกตณ์<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์ สักเกตณ์  | งานตรวจสอบการบริหาร พัฒนา ผู้รับผิดชอบหลัก |

| ลำดับที่ | กระบวนงาน                | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น                                   | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง               | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI                             | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ  | ผู้รับผิดชอบ                                   |
|----------|--------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------|--|---|--|--|--|
| 12       | การบริหารการเงินและบัญชี | S9 มีลูกหนี้ค้างงาน<br>S1 ระบบERPไม่ทันสมัย,ไม่ปลอดภัย | √ !                         | ฝกค. /<br>ฝกภ./<br>ฝกผล<br>(กองทุน) | 2                | 2.80                | ปานกลาง         | 180<br>(ธ.ค.,มี.ค.,<br>มิ.ย.,<br>ก.ย.)<br>IAD 03 | 1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>จัดทำงบการเงินใน<br>ภาพรวมของ กกท.<br>เป็นไปตามหลักการบัญชี<br>ที่รับรองและมีการ<br>ควบคุมภายในที่เพียงพอ<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ<br>การรับเงินและการ<br>จ่ายเงินมีการควบคุม<br>ภายในที่เพียงพอและ<br>เป็นไปตามนโยบาย<br>ระเบียบ ข้อบังคับ<br>หลักเกณฑ์หรือวิธีการ<br>ปฏิบัติที่ดี และกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง | - การรับเงินและการเก็บ<br>รักษาเงิน (งบประมาณ/<br>กองทุน)<br>- การจ่ายเงิน<br>(งบประมาณ/กองทุน)<br>- การบริหารบัญชีลูกหนี้<br>(งบประมาณ/กองทุน)<br>- การบัญชี<br>(งบประมาณ/กองทุน) | 1. ประเมินความเสี่ยงของ<br>รายการเงิน<br>2. สุ่มทดสอบเอกสาร<br>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง<br>3. วิเคราะห์เปรียบเทียบ<br>ข้อมูล<br>4. ติดตามรายการค้างงาน<br>5. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตุการณ์ | งานตรวจสอบบัญชี<br>ชนกสุดา<br>ผู้รับผิดชอบหลัก |



| ลำดับที่ | กระบวนการ                          | เรื่องที่ต้องมุ่งเน้น  | งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI                                     | วัตถุประสงค์   | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                              |
|----------|------------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|--|--|---|---|---|
| 13       | การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะ | S1 พนักงานขับรถไม่มีความชำนาญในการให้บริการ เช่น การใช้เทคโนโลยี และเส้นทางการจราจร<br>S3 การตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีไม่แล้วเสร็จตามระเบียบ<br>S3 มีการปรับปรุงซ่อมแซมภายในสนามกีฬา โดยขาดการบูรณาการร่วมกัน และไม่มีผู้รับผิดชอบดูแลทรัพย์สิน | √ !                         | ฝกค. / ฝ่ายและสำนัก   | 2                | 2.69                | ปานกลาง         | 80<br>(ต.ค.63 - ก.พ.64)<br>IAD03.1<br>IAD03.2<br>IAD03.3 | เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต และเป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง | 1.ทะเบียนพัสดุ<br>2.การตรวจสอบพัสดุประจำปี<br>3.ระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร<br>4.กระบวนการสอบข้อเท็จจริงการตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี | 1. เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี 2564<br>2. สุ่มสอบทานความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์<br>3. สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง<br>4. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน | งานตรวจสอบการบริหารชาวไลตผู้รับผิดชอบหลัก |

| ลำดับที่ | กระบวนการงาน                         | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น   | งานตรวจภาคบังคับ/ Fraud /Link | หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | ระดับความเสี่ยง | จำนวนวันช่วงเวลา KPI      | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                          |
|----------|--------------------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| 14       | การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ | S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน<br>S6 ขาดความเชื่อมโยงของระบบเทคโนโลยีดิจิทัลในการสนับสนุนทำงาน<br>S5 งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับแผนแม่บท | √ !                           | ฝสว.                  | 1-3              | 2.68                | ปานกลาง         | 80 (มี.ค. - มิ.ย.) IAD 03 | 1. เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการพัฒนาหรือจัดหาระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งาน<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการความปลอดภัยสำหรับระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพประสิทธิผล | 1. โครงการจัดทำระบบสารสนเทศในปี พ.ศ. 2564<br>2. การควบคุมภายในทั่วไป (IT General Control)<br>3. การควบคุมระบบ (Application Control) | 1. ประเมินการควบคุมการกำกับ และการบริหารความเสี่ยงของกระบวนการจัดหาระบบสารสนเทศ การตรวจรับการใช้งาน และการเก็บรักษา<br>2. ประเมินความสำเร็จและความคุ้มค่าของโครงการ<br>3. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือระบบมาตรฐาน | งานตรวจสอบการบริหารชาวไลตผู้รับผิดชอบ |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนงาน                                | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น  | งาน<br>ตรวจ<br>ภาค<br>บังคับ/<br>Fraud<br>/Link | หน่วยงาน<br>ที่เกี่ยวข้อง  | ภายใต้<br>ยุทธ<br>ศาสตร์ | TR<br>เฉลี่ย<br>ถ่วง<br>น้ำหนัก | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI  | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ                                   |
|--------------|--|---|---|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|---|---|---|--|
| 15           | การจัดซื้อ จัดจ้าง และ<br>การบริหารสัญญา | S7 การบริหารจัดการสัญญาไม่<br>มีการควบคุมที่ติดตามข้อสังเกต<br>ของ สตง.<br>S3 การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ<br>และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ<br>ประจำฝ่าย/สำนัก มีโอกาสใน<br>การเกิดทุจริต และการ<br>ดำเนินงานไม่เป็นไปตาม กฎ<br>ระเบียบ ข้อบังคับ | √ !   | ฝกค. /<br>ฝ่ายและ<br>สำนัก | 2                        | 2.43                            | ปานกลาง                 | 100<br>(ก.พ.-ก.ค.)<br>IAD 03 | 1. เพื่อให้มั่นใจว่า<br>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>เป็นไปตาม พรบ. การ<br>จัดซื้อจัดจ้างฉบับใหม่<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>บริหารสัญญามี<br>ประสิทธิภาพและ<br>ประสิทธิผล | 1.แผนการจัดซื้อ จัด<br>จ้างปี 2564<br>2.กระบวนการจัดซื้อ<br>จัดจ้างส่วนกลาง<br>3.กระบวนการบริหาร<br>สัญญา | 1.ประเมินความเสี่ยง<br>ของรายการเงิน<br>2. สอบทานเอกสาร<br>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง<br>2. สอบถาม สัมภาษณ์<br>ผู้ที่เกี่ยวข้อง<br>3. เข้าร่วมสังเกตการณ์<br>4. วิเคราะห์<br>เปรียบเทียบข้อมูล<br>5.ตรวจสอบการจัดซื้อจัด<br>จ้างเป็นไปตามแผนที่<br>กำหนดหรือไม่ | งานตรวจสอบบัญชี<br>บัวแก้ว<br>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

! กระบวนงาน และสถานการณ์บังคับที่สัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต (Fraud)

1-15 กระบวนงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีความเชื่อมโยงในบางกิจกรรม (Link)

**หมายเหตุ**

ควรเพิ่มอัตรากำลังในปี 2564 จำนวน 2 อัตรา เนื่องจาก man-day ประจำปีงบประมาณ 2564 ในการจัดสรรทรัพยากรฝ่ายตรวจสอบภายในไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ (งบประมาณประจำปี)

\*\* จำนวนวันในการตรวจสอบตามแผน 1,320 วัน