



แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์  
(พ.ศ. 2566 - 2568)

และแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2566



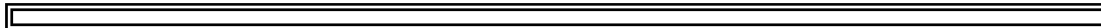
ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
การกีฬาแห่งประเทศไทย

# สารบัญ

| บทนำ  | หน้า |
|---|------|
| <b>ส่วนที่ 1 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์</b>   |      |
| หลักการและเหตุผล  | 1    |
| วัตถุประสงค์  | 1    |
| วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์ การกีฬาแห่งประเทศไทย                          | 2    |
| วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นกลยุทธ์ ตัวชี้วัด โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายใน              | 3    |
| แผนอัตรากำลัง / โครงการ /งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566                                      | 5    |
| ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์   | 6    |
| <b>ส่วนที่ 2 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>                        |      |
| งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น   | 9    |
| งานให้คำปรึกษา  | 24   |
| งานตรวจพิเศษ  | 24   |
| งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  | 24   |
| งานบริหารทั่วไป   | 26   |
| <b>ส่วนที่ 3 ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบ กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร</b> |      |
| ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบ กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร                  | 28   |
| <b>ส่วนที่ 4 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2566-2568) ฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>                      |      |
| งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น   | 35   |
| งานให้คำปรึกษา  | 43   |
| งานตรวจพิเศษ  | 43   |
| งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  | 43   |
| งานบริหารทั่วไป   | 45   |
| <b>ส่วนที่ 5 แผนสรรหาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>  |      |
| การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก  | 47   |
| การวิเคราะห์ความต้องการอัตรากำลัง   | 49   |

ส่วนที่ 1

แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์



## แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรโดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ซึ่งตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีโดยให้สอดคล้องกับทิศทางยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กร โดยมุ่งเน้นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายใน จึงได้จัดตั้งคณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ พ.ศ. 2566– 2568 และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการศึกษาทิศทางของยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2566-2570) ทิศทางแผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2565-2570) แผนวิสาหกิจการกีฬาแห่งประเทศไทย (พ.ศ. 2566-2570) ร่างแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รายงานการประชุมของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. รวมทั้งการหารือกับผู้บริหารระดับสูงของ กกท. ได้แก่ ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่ายและสำนัก เกี่ยวกับประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสูงขององค์กร และประเด็นที่คาดหวังให้ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและสอบทาน รวมทั้งประเด็นต่างๆ ที่ได้รับตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### วัตถุประสงค์

1. มีการกำหนดการควบคุมภายใน และจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ และเหมาะสม
2. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
3. มีการปฏิบัติงานสอดคล้องกับนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
5. การดำเนินงานหรือแผนงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด

## วิสัยทัศน์การกีฬาแห่งประเทศไทย (Vision)

“พัฒนาการกีฬาให้ประสบความสำเร็จในระดับนานาชาติและบริหารจัดการองค์กรอย่างมีมาตรฐานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ และสังคมให้กับประเทศอย่างยั่งยืน”

## พันธกิจการกีฬาแห่งประเทศไทย (Mission)

1. ส่งเสริม สนับสนุน การพัฒนากีฬาเป็นเลิศ กีฬาอาชีพ และกีฬามวย เพื่อสรรหา และพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬาให้ประสบความสำเร็จในระดับชาติและนานาชาติ
2. ให้บริการโครงสร้างพื้นฐานของกีฬาอย่างมีมาตรฐานและพัฒนาองค์ความรู้วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬาแก่นักกีฬา บุคลากรกีฬา บุคลากรด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา
3. ส่งเสริม สนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาให้มีมาตรฐาน เพื่อสร้างโอกาส และประสบการณ์ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬา รวมทั้งสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ
4. ส่งเสริม สนับสนุน และสร้างกระแสความตื่นตัวของประชาชนในการออกกำลังกาย เล่นกีฬา และการเข้าร่วมกิจกรรมกีฬา
5. พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้มีมาตรฐาน โดยมุ่งเน้นการใช้ระบบดิจิทัล และนวัตกรรม เพื่อให้ กทท. เติบโตอย่างยั่งยืน

## ประเด็นยุทธศาสตร์(Strategic Issue)

1. การบริหารจัดการกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ
2. การบริหารจัดการกีฬาอาชีพและกีฬามวย
3. การบริหารกีฬาเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจ
4. การพัฒนาการมีส่วนร่วมในกิจกรรม และบริการทางการกีฬาของ กทท.
5. การยกระดับการบริหารจัดการองค์กรให้มีมาตรฐานอย่างยั่งยืน

## เป้าหมาย (Goal)

1. ประเทศไทยประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬานานาชาติ
2. มีนักกีฬาและบุคลากรกีฬาสามารถยึดกีฬาเป็นอาชีพได้อย่างยั่งยืน
3. เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจที่เกิดจากการสนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา
4. สร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคมจากการสนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา
5. กทท. มีระบบบริหารจัดการที่ได้มาตรฐาน

## วิสัยทัศน์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Vision)

“เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในการบริหารจัดการสู่องค์กรธรรมาภิบาล”

## พันธกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน (Mission)

1. ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
2. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท. และตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
3. การพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
4. สร้างระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## วัตถุประสงค์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Objective)

1. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการองค์กร
2. เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และกลไกการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## ประเด็นกลยุทธ์

- กลยุทธ์ที่ 1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ 2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน
- กลยุทธ์ที่ 3 การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ 4 การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- กลยุทธ์ที่ 5 การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

## ตัวชี้วัด

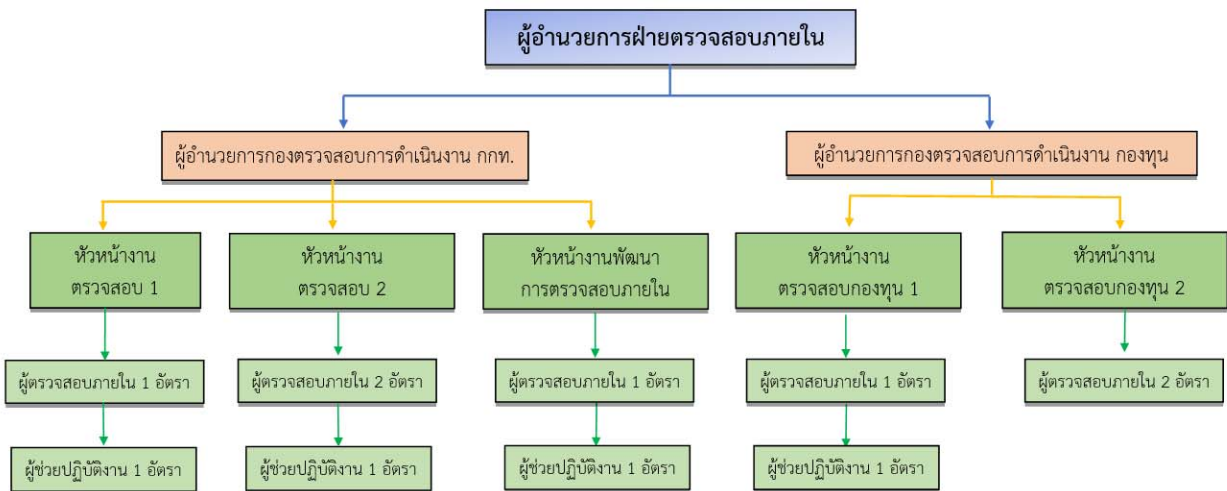
IAD 01 ร้อยละของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์(พ.ศ.2566-2568) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายและตามแผนปฏิบัติงาน (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ 85)

IAD 02 ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเป้าหมาย ระดับ 4.65)

IAD 03 ร้อยละของจำนวนเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่ให้คำแนะนำ และหน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ 85)

IAD 04 ผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enabler หัวข้อการตรวจสอบภายใน (ค่าเป้าหมาย คะแนน 2.6000)

## โครงสร้างการบริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน



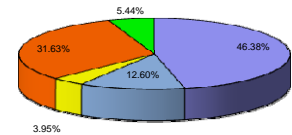
**แผนอัตรากำลัง/โครงการ/งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

**ฝ่ายตรวจสอบภายใน**

| รายละเอียด                 | อัตรากำลัง        |                |         |          | หน่วย : วัน | หมายเหตุ              |
|----------------------------|-------------------|----------------|---------|----------|-------------|-----------------------|
|                            | ผอ.ฝ่าย<br>ผอ.กอง | หัวหน้า<br>งาน | พนักงาน | ผู้ช่วยฯ |             |                       |
| จำนวนพนักงาน               | 3                 | 5              | 7       | 4        | 19          |                       |
| วันทำการในปีงบประมาณ 2566  | 729               | 1,215          | 1,701   | 972      | 4,617       | จำนวน 243 วัน/คน      |
| หัก ลาพักร้อน              | 30                | 50             | 70      | 40       | 190         | ประมาณการ 10วัน/คน/ปี |
| ลาป่วย และลากิจ            | 60                | 100            | 140     | 80       | 380         | ประมาณการ 20วัน/คน/ปี |
| ประมาณการวันทำการในปี 2566 | 639               | 1065           | 1491    | 852      | 4,047       |                       |

**สัดส่วนการดำเนินงาน**

|   |               |                 |              |
|---|---------------|-----------------|--------------|
| งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น | 46.38%        | จำนวนวัน        | 1,877        |
| งานให้คำปรึกษา                              | 12.60%        | จำนวนวัน        | 510          |
| งานตรวจสอบพิเศษ                             | 3.95%         | จำนวนวัน        | 160          |
| งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานฯ | 31.63%        | จำนวนวัน        | 1,280        |
| งานบริหารทั่วไป                             | 5.44%         | จำนวนวัน        | 220          |
| <b>รวม</b>                                  | <b>100.0%</b> | <b>จำนวนวัน</b> | <b>4,047</b> |



**การพัฒนาสู่การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีทั้งองค์กร**

งบประมาณ 3,172,800 บาท ประกอบด้วยรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้

|  |                      |
|--|----------------------|
| 1. เตรียมการและบริหารจัดการ  | 1,111,880 บาท        |
| 1.1 จัดจ้างผู้ช่วยปฏิบัติงาน   | 928,880 บาท          |
| 1.2 จัดซื้อวัสดุ/ครุภัณฑ์  | 30,000 บาท           |
| 1.3 ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร 1 เครื่อง                                       | 42,000 บาท           |
| 1.4 การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ   | 93,000 บาท           |
| 1.5 ค่าใช้จ่ายบริหารจัดการอื่นๆ  | 18,000 บาท           |
| 2. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กท.                                     | 1,206,000 บาท        |
| 3. การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน  | 200,000 บาท          |
| 4. การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ และสังเกตการณ์กิจกรรมต่างๆของ กท.            | 343,920 บาท          |
| 5. การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบกองทุน และติดตามสังเกตการณ์การดำเนินงานกองทุน | 311,000 บาท          |
| <b>รวมเป็นเงินทั้งสิ้น</b>   | <b>3,172,000 บาท</b> |



## ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

ระหว่างเดือนกรกฎาคม-กันยายน พ.ศ. 2565 คณะทำงานจัดทำแผนฯ ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

### 1. หลักการและแนวทางในการกำหนดขอบเขตกระบวนการทั้งหมดขององค์กร (Audit Universe)

ทบทวนการกำหนดขอบเขตกระบวนการทั้งหมดขององค์กร หรือ Audit Universe เพื่อระบุขอบเขตความรับผิดชอบของงานตรวจสอบทั้งหมดที่มีในองค์กร และระบุฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้องต่อกระบวนการในการดำเนินงาน ทั้งนี้ การกำหนด Audit Universe สามารถแบ่งได้หลายแบบ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในได้แบ่งกระบวนการตามภารกิจของฝ่ายและสำนักภายใต้ยุทธศาสตร์ขององค์กร เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากระบวนการทั้งหมดขององค์กรได้รับการพิจารณาอย่างครบถ้วนและขอบเขตที่ระบุนั้นมีการพิจารณาอย่างเป็นระบบ

### 2. แนวทางในการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

#### 2.1 การเข้าถึงสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูง

การเข้าถึงสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงประเด็นความคาดหวัง นโยบายที่ต้องการมุ่งเน้นให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โครงการตามยุทธศาสตร์ที่ต้องการให้ติดตาม/สอบทาน ความไม่แน่นอนและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินโครงการ รวมทั้งปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### 2.2 การสอบถามสัมภาษณ์ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

การสอบถามสัมภาษณ์ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจประเด็นความคาดหวัง นโยบายที่ต้องการมุ่งเน้นให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โครงการตามยุทธศาสตร์ที่ต้องการให้ติดตาม/สอบทาน ความไม่แน่นอนและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินโครงการ รวมทั้งปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รวมทั้งการศึกษาข้อมูลการควบคุมภายใน และความเสี่ยง ของทั้ง 15 หน่วยรับตรวจตามแบบสอบถามการประเมินการควบคุมภายใน ควบคู่กับการวิเคราะห์จากการประเมินตนเอง (CSA) ของฝ่ายและสำนัก

#### 2.3 ศึกษาและทำความเข้าใจข้อมูลต่าง ๆ

การประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ระหว่างวันที่ 20-22 กรกฎาคม 2565 ณ โรงแรมไมด้า เดอร์ซี หัวหิน เพื่อศึกษาข้อมูลความเสี่ยงจากฐานข้อมูลด้านต่างๆ เช่น แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2565-2570 แผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สิ่งที่ผู้บริหารคาดหวัง แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร รายงานการประชุมของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ กท. แผนการใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 การสัมภาษณ์หน่วยรับตรวจเพื่อหาความเสี่ยงของผู้บริหารแต่ละสายงาน ผลการวิเคราะห์จากรายงานสรุปผลการ

ดำเนินงานประจำปีบัญชี 2565 ข้อสังเกตสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อมูลสภาพแวดล้อมในสถานการณ์ปัจจุบัน รายงานผลการตรวจสอบปีที่ผ่านมา และผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ซึ่งจากผลการรวบรวมความเสี่ยงนั้นสามารถรวบรวมประเด็นความเสี่ยงจัดทำกระดาษทำการตามเอกสาร A1/2

## 2.4 ประเมินความเสี่ยงตามกระบวนการงาน(Audit Universe)

โดยเชื่อมโยงและสอดคล้องกับทุกยุทธศาสตร์ของแผนวิสาหกิจ และความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร โดยพิจารณาจากแผนวิสาหกิจและให้ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงองค์กร/ฝ่าย/งานจากข้อมูลตามข้อ 1 และจัดทำกระดาษทำการตามเอกสาร A 1/3 นำเสนอหัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาร่วมกันถึงผลการประเมินความเสี่ยง

2.5 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามกระบวนการงานตามเอกสาร A 1/3 นำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาร่วมกันถึงผลสรุปการประเมินความเสี่ยง

## 2.6 จัดลำดับความเสี่ยงของเรื่องที่จะตรวจสอบตามฐานความเสี่ยงตามเอกสาร A 1/3

### 3. การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

ตามเอกสาร A 1/4 โดยพิจารณาตามระเบียบมติ ครม. กฎหมาย คณะกรรมการตรวจสอบ (A/C) กำหนดให้ตรวจสอบ และพิจารณาจากเอกสาร A 1/2 และ A 1/3 นำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณา และประชุมร่วมกันในการพิจารณาแผนฯ ระยะยาวเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามเอกสาร A 1/5 โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง และพิจารณาถึงทรัพยากรที่มีอยู่ว่าเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกเรื่องตามเอกสาร A 1/4 หรือไม่ ตลอดจนพิจารณาถึงระยะเวลา รวมทั้งบุคลากรที่ต้องใช้ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องตามแผนการตรวจสอบประจำปี และจัดทำสรุปความสอดคล้องระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์ ภารกิจ ยุทธศาสตร์ และความเสี่ยงองค์กร แผนประกอบแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย หากทรัพยากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กท. เพื่อพิจารณาเพิ่มหรือยอมรับข้อจำกัดที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกเรื่องที่จำเป็น

การกำหนดจำนวนวันที่ใช้ตรวจ (man-day) จัดสรรตามระดับความเสี่ยง คือ ระดับความเสี่ยงปานกลาง ใช้เวลาตรวจ 60 วัน ระดับความเสี่ยงสูง ใช้เวลาตรวจ 80 วัน ระดับความเสี่ยงสูงมาก ใช้เวลาตรวจ 100 วัน ทั้งนี้การกำหนดวันให้พิจารณาถึงรูปแบบของกระบวนการงานที่ตรวจ และแนวทางการทำงานของหน่วยรับตรวจร่วมด้วย

#### 4. การนำเสนอฝ่ายบริหารเรื่องแผนการตรวจสอบ

4.1กรณีเห็นว่าแผนฯ มีความเหมาะสม ให้นำเสนอ ผู้ว่าการการกสิฯแห่งประเทศไทย ให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณออนุมัติ

4.2กรณีเห็นควรปรับแผนฯ ให้คณะทำงานฯ ทำการปรับแผนฯ และนำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาตามลำดับ แล้วนำเสนอผู้ว่าการการกสิฯแห่งประเทศไทย พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณออนุมัติ

#### 5. การนำเสนอแผนการตรวจสอบ

เดือนกันยายน พ.ศ. 2565 ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอแผนฯ ที่คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. อนุมัติแล้ว ต่อคณะกรรมการการกสิฯแห่งประเทศไทย เพื่อทราบ และนำลงใน Website ฝ่ายตรวจสอบภายใน แล้วสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีส่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กระทรวงการคลัง ภายในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2565

#### 6. การมอบหมายงาน

ภายหลังจากคณะกรรมการการกสิฯแห่งประเทศไทย รับทราบแผนการตรวจสอบประจำปีแล้ว ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมอบหมายงานแก่ ผู้ตรวจสอบภายในโดยพิจารณาความเหมาะสมและคำนึงถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดย

6.1ผู้ตรวจสอบภายใน เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

6.2หัวหน้างาน/ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการฝ่าย เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ส่วนที่ 2

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ฝ่ายตรวจสอบภายใน





แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

A 1/5

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

| ลำดับ<br>ที่   | กระบวนการ                                       | 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 |
|--|---|---|---|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|---|---|--------------|
| 1. งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น (46.38%) ( 21 แผน ) |   |   |   |                                      |                          |                                 |                         |                             |  |   |   |              |
| 1.1 กองตรวจสอบการดำเนินงาน กกท.                                    |   |   |   |                                      |                          |                                 |                         |                             |  |   |   |              |
| 1  | การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ | RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S9 ไม่สามารถบริหารจัดการโครงการยกระดับการบริหารของ กกท.                              |   | ฝธก.<br>สกอ.<br>สกม.<br>ฝกภ.<br>ฝกล. | 3                        | 3.17                            | สูง                     | 80<br>ธ.ค.65-<br>ก.พ.66     | เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมการกีฬาสามารถช่วยสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจได้ | สอบทานแผนการส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมการกีฬา ประจำปี 2566 | 1.สอบทานแผนการส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมการกีฬา ระยะสั้นและระยะยาวที่จัดทำขึ้น<br>2.สุ่มตรวจสอบกิจกรรมหรือโครงการที่จะดำเนินการในปี 2566 | งานตรวจสอบ 1 |
| 2  | การสรรหาพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพ         | RF2 นักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพและกีฬามวย ไม่สามารถพัฒนาให้ยึดเป็นอาชีพได้ตามเป้าหมาย<br>RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาไม่เป็นไปตามเป้าหมาย |   | สกอ.                                 | 2                        | 3.29                            | สูง                     | 80<br>ก.พ.- มิ.ย.           | เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการพัฒนานักกีฬาอาชีพสามารถช่วยให้นักกีฬายึดเป็นอาชีพได้อย่างยั่งยืน        | สอบทานแผนการพัฒนานักกีฬาอาชีพ ประจำปี 2566                    | 1.สอบทานแผนการพัฒนานักกีฬาอาชีพ ประจำปี 2566<br>2.สอบถาม สัมภาษณ์ สัมภาษณ์  | งานตรวจสอบ 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                 | 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                              |
|--------------|------------------------------|---|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|--|--|---|
| 3            | การบริหาร สนง. กทท.<br>ภาค 5 | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบ<br>บัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วน<br>ภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ<br>ในการรับรู้รายได้<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการ<br>ควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ | !   | ฝกภ.                      | 1-5                      | 3.07                            | สูง                     | 80<br>ม.ค.-มี.ค.            | เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร<br>สำนักงาน กทท. ภาค 5<br>เป็นไปตามนโยบาย<br>กฎระเบียบ ข้อบังคับ<br>และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>และมีกระบวนการกำกับ<br>ดูแลที่ดีและเหมาะสม | ตรวจสอบและสอบทาน<br>ระบบดังนี้<br>- ระบบบัญชี<br>- ระบบรับเงิน<br>- ระบบจ่ายเงิน<br>- ระบบพัสดุ<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา<br>ในส่วนภูมิภาค<br>- โครงการศูนย์<br>วิทยาศาสตร์ | 1. สอบทานการควบคุม<br>ภายในและการบริหาร<br>ความเสี่ยงของแต่ละระบบ<br>2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ<br>3. สุ่มตรวจสอบและ<br>สอบทานรายการทาง<br>การเงิน และครุภัณฑ์<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์ | งานตรวจสอบ 1<br>งานตรวจสอบ 2<br>งานพัฒนาฯ |
| 4            | การพัฒนาบุคลากรกีฬา          | RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อ<br>เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับ<br>นานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S3 บุคลากรที่ได้รับการอบรมไม่ใช่<br>กลุ่มเป้าหมายที่แท้จริง                            |   | ฝกภ.                      | 1                        | 3.02                            | สูง                     | 80<br>ต.ค.64-<br>ม.ค.65     | เพื่อให้มั่นใจว่าการพัฒนา<br>บุคลากรกีฬาเป็นไปตาม<br>มาตรฐานที่กำหนด  | 1.ตรวจเอกสารการขอรับ<br>การสนับสนุนงบประมาณ<br>จากสมาคมกีฬา<br>2.สอบทานขั้นตอนการ<br>พัฒนาบุคลากรตาม<br>มาตรฐานที่กำหนดในปี<br>2566  | 1.ประเมินระบบการ<br>ควบคุมภายในแนว<br>ทางการสนับสนุน<br>งบประมาณ<br>2.สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์   | งานตรวจสอบ 2                              |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                 | 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                              |
|--------------|------------------------------|---|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|--|--|---|
| 5            | การบริหาร สนง. กทท.<br>ภาค 2 | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบ<br>บัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วน<br>ภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ<br>ในการรับรู้รายได้<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการ<br>ควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ | !   | ฝกภ.                      | 1-5                      | 3.01                            | สูง                     | 80<br>ม.ค.-มี.ค.            | เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร<br>สำนักงาน กทท. ภาค 2<br>เป็นไปตามนโยบาย<br>กฎระเบียบ ข้อบังคับ<br>และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง<br>และมีกระบวนการกำกับ<br>ดูแลที่ดีและเหมาะสม | ตรวจสอบและสอบทาน<br>ระบบดังนี้<br>- ระบบบัญชี<br>- ระบบรับเงิน<br>- ระบบจ่ายเงิน<br>- ระบบพัสดุ<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา<br>ในส่วนภูมิภาค<br>- โครงการศูนย์<br>วิทยาศาสตร์ | 1. สอบทานการควบคุม<br>ภายในและการบริหาร<br>ความเสี่ยงของแต่ละระบบ<br>2. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ<br>3. สุ่มสุ่มตรวจสอบและ<br>สอบทานรายการทาง<br>การเงิน และครุภัณฑ์<br>รายการทางการเงิน และ<br>ครุภัณฑ์<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์ | งานตรวจสอบ 1<br>งานตรวจสอบ 1<br>งานพัฒนาฯ |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                                 | 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 |
|--------------|--|---|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|---|--|--------------|
| 6            | การรับเงินและการเก็บ<br>รักษา (เงินงบประมาณ) | S3 เจ้าหน้าที่ไม่มีการควบคุมการเก็บ<br>เงินรายได้ที่ดีพอ<br>S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่<br>ครบถ้วน<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้ยังไม่มี<br>การควบคุมที่ดีพอ | √ !   | ฝกค.<br>ฝรก.<br>ฝกภ.      | 5                        | 2.63                            | ปานกลาง                 | 60<br>เม.ย.-มิ.ย.           | 1.เพื่อให้มั่นใจว่าเงินที่<br>กทท. ได้รับมีการออก<br>ใบเสร็จรับเงินและบันทึก<br>รายการครบถ้วนถูกต้อง<br>2.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ<br>การรับเงินได้มีการ<br>ควบคุมภายในที่เพียงพอ<br>เพื่อป้องกันความเสี่ยง<br>จากการทุจริต และเป็นไป<br>ตามนโยบาย กฎระเบียบ<br>ข้อบังคับ และกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง | สอบทานกระบวนการ<br>ควบคุมภายใน และการ<br>บริหารความเสี่ยง<br>บริหารความเสี่ยง<br>- การควบคุมใบเสร็จ<br>- การจัดทำทะเบียนคุม<br>ผู้ใช้บริการ<br>- การรับเงินและการเก็บ<br>รักษา<br>- การรายงานผล | 1. ประเมินการควบคุม<br>และการบริหารความเสี่ยง<br>ของกระบวนการรับเงินและ<br>การเก็บรักษา<br>2. สุ่มทดสอบการจับเก็บ<br>เงินรายได้ 12 จุด สรุปผล<br>จากการสอบทานการ<br>จัดเก็บรายได้<br>3. ตรวจสอบเงินสด จุด<br>ฝ่ายการคลัง ณ เดือน<br>กันยายน<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์<br>5. เปรียบเทียบกับ<br>หน่วยงานอื่นหรือระบบ<br>มาตรฐาน | งานตรวจสอบ 1 |



| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                                  | 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>ความเสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต   | วิธีการ  | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------|---|---|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|---|--|--|--------------|
| 7            | การดำเนินงานตาม<br>เกณฑ์ประเมินผล<br>Enablers | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการ<br>องค์กรตามระบบการประเมินผล<br>รัฐวิสาหกิจ ใหม่ (Enablers)<br>S3 ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่าง<br>Enablers ที่เกี่ยวข้อง   | √   | ฝ่าย/<br>สำนัก            | 5                        | 2.62                            | ปานกลาง             | 60<br>ต.ค.-ธ.ค.             | เพื่อให้มั่นใจว่า<br>ผู้รับผิดชอบการ<br>ดำเนินงานแต่ละด้าน<br>สามารถดำเนินงานได้ตาม<br>เกณฑ์ที่กำหนดอย่างน้อย<br>ระดับ3   | สอบทานแผนการบริหาร<br>จัดการตามเกณฑ์<br>Enabler แต่ละด้าน ในปี<br>2566   | 1. ประเมินการควบคุม<br>ภายในเกณฑ์ Enabler 7<br>ด้าน<br>2. สุ่มสอบทานแผนการ<br>บริหารจัดการตามเกณฑ์<br>Enabler 7 ด้าน<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์  | งานตรวจสอบ 2 |
| 8            | การควบคุมพัสดุ<br>ครุภัณฑ์ และ<br>ยานพาหนะ    | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาด<br>ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน<br>จัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 การขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน ใน<br>วงเงิน สองแสนบาท อาจไม่ครบถ้วน<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจาก<br>หน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า | √ !   | ฝกค.                      | 5                        | 2.57                            | ปานกลาง             | 60<br>ต.ค.-ธ.ค.             | เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ<br>ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์และ<br>ยานพาหนะมีการควบคุม<br>ภายในที่เพียงพอเพื่อ<br>ป้องกันความเสี่ยงจาก<br>การทุจริต และเป็นไป<br>ตามนโยบาย กฎระเบียบ<br>ข้อบังคับ และกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง | สอบทานกระบวนการ<br>ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์<br>และยานพาหนะ<br>1.การจัดทำทะเบียน<br>พัสดุ ครุภัณฑ์<br>2.การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปี<br>3.ระบบบริหาร<br>สินทรัพย์ถาวร<br>4.กระบวนการสอบ<br>ข้อเท็จจริงการตรวจนับ<br>พัสดุดังกล่าวประจำปี | 1. เข้าร่วมสังเกตการณ์<br>การตรวจรับจ่ายและ<br>ตรวจนับพัสดุดังกล่าว<br>ประจำปี 2566<br>2. สุ่มสอบทานความมี<br>อยู่จริงของครุภัณฑ์<br>3. สอบทานเอกสาร<br>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง และ<br>สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่<br>เกี่ยวข้อง<br>4. เปรียบเทียบกับ<br>หน่วยงานอื่นหรือระบบ<br>มาตรฐาน | งานตรวจสอบ 1 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน      | 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 |
|--------------|-------------------|--|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|--|--|---|--|--------------|
| 9            | การจัดซื้อจัดจ้าง | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 ไม่สามารถสอบทานความซ้ำซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างได้<br>S8 การจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม            | √ !   | ฝกค.<br>ฝฝ่ายและ<br>สำนัก | 5                        | 2.53                            | ปานกลาง                 | 60<br>ต.1 (ต.ค.-ธ.ค.)<br>ต.2(ม.ค.-มี.ค.)<br>ต.3(เม.ย-มิ.ย.)<br>ต.4(ก.ค.- ก.ย.) | 1.เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สินตรงกับความ ต้องการ ทันตาม กำหนดเวลาในราคาที่ เหมาะสม และมีการ ปฏิบัติเป็นไปตามข้อบังคับ<br>2.เพื่อให้มั่นใจว่า กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอเพื่อป้องกันความ เสี่ยงจากการทุจริต | 1. สอบทานการจัดทำ แผนการจัดซื้อ จ้าง เช่า และการปฏิบัติงานตาม แผน<br>2. สุ่มสอบทาน กระบวนการจัดหาเป็นไป ตามข้อบังคับฯ<br>3. สุ่มเข้าร่วม สังเกตการณ์  | 1. สอบทานเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง<br>2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง<br>3. เข้าร่วมสังเกตการณ์<br>4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล  | งานตรวจสอบ 2 |
| 10           | การบริหารบัญชี    | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S8 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สนับสนุนการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ช่วยในการบริหารงาน | √ !   | ฝกค.<br>ฝกภ.              | 5                        | 2.46                            | ปานกลาง                 | 80<br>ต.1 (ต.ค.-ธ.ค.)<br>ต.2(ม.ค.-มี.ค.)<br>ต.3(เม.ย-มิ.ย.)<br>ต.4(ก.ค.- ก.ย.) | เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินในภาพรวมของ กทท. มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และ เป็นไปตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไป   | 1. สอบทานงบการเงิน กทท. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565<br>2. สอบทานงบการเงิน กทท.<br>ไตรมาส 1 ปีบัญชี 2566<br>3. สอบทานงบการเงิน กทท.<br>ไตรมาส 2 ปีบัญชี 2566<br>4. สอบทานงบการเงิน กทท.<br>ไตรมาส 3 ปีบัญชี 2566 | 1. วิเคราะห์เปรียบเทียบ งบการเงิน<br>2. สอบทานการบันทึก รายการทางบัญชี<br>3. สอบทานการ ประมวลผล<br>4. ทดสอบการบวกเลข<br>5. สุ่มสอบทานใบสำคัญ<br>6.สอบทานรายละเอียด ประกอบงบการเงิน | งานตรวจสอบ 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                  | 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 |
|--------------|-------------------------------|--|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|--|--|--------------|
| 11           | การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ | S1 การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง<br>S8 ยังไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฝ่ายต่าง ๆ<br>S8 ไม่มีการบริหารจัดการข้อกำหนดและความต้องการ | √   | ฝทส.                      | 4,5                      | 2.46                            | ปานกลาง                 | 80<br>มี.ค.-มิ.ย.<br>66     | เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการพัฒนาหรือจัดหาระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งาน | 1.สอบทานกระบวนการพัฒนาและการจัดหาระบบสารสนเทศในปี 2566<br>2.สอบทานการควบคุมระบบ (Application Control)<br>3.สอบทานการควบคุมทั่วไป (General Control) | 1.เข้าร่วมสังเกตการณ์การประชุมของงานพัฒนาระบบ<br>2.สุ่มทดสอบระบบ (Application Control) | งานตรวจสอบ 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน       | 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>ความเสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI | วัตถุประสงค์  | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------|--------------------|---|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|---|---|---|--------------|
| 12           | การจ่ายเงิน        | S7 การใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สอดคล้อง<br>กับการหารายได้<br>S7 การจ่ายเงินกิจกรรมพิเศษไม่มี<br>ระเบียบรองรับ  | √ !   | ฝกค.<br>ฝ่ายและ<br>สำนัก  | 5                        | 2.42                            | ปานกลาง             | 60<br>มิ.ย.-ส.ค.            | 1.เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>จ่ายเงินมีหลักฐานและ<br>บันทึกรายการครบถ้วน<br>ถูกต้อง<br>2.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ<br>การจ่ายเงินมีการควบคุม<br>ภายในที่เพียงพอเพื่อ<br>ป้องกันความเสี่ยงจาก<br>การทุจริต และเป็นไป<br>ตามนโยบาย กฎระเบียบ<br>ข้อบังคับ และกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง | สอบทานการควบคุม<br>ภายใน และการบริหาร<br>ความเสี่ยงของ<br>กระบวนการจ่ายเงิน                           | 1. ประเมินการควบคุม<br>และการบริหารความเสี่ยง<br>ของกระบวนการจ่ายเงิน<br>2. สุ่มสอบทานใบสำคัญ<br>จ่าย<br>3. สุ่มสอบทานการ<br>หักล้างสัญญาเงินยืม<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์<br>5. เปรียบเทียบกับ<br>หน่วยงานอื่นหรือระบบ<br>มาตรฐาน | งานตรวจสอบ 1 |
| 13           | การกำกับดูแลองค์กร | RF3 ไม่บรรลุเป้าหมายการจัดการ<br>องค์กรตามระบบการประเมินผล<br>รัฐวิสาหกิจ ใหม่ (Enablers)<br>S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความ<br>ชำนาญในการกิจอย่างแท้จริง | √   | สวก.                      | 5                        | 2.22                            | ปานกลาง             | 60<br>มิ.ย.-ส.ค.            | เพื่อให้มั่นใจว่ามีการนำ<br>นโยบายและแนวทางการ<br>กำกับดูแลที่ดีไปปฏิบัติได้<br>อย่างครบถ้วน  | สอบทาน นโยบาย<br>แผนงาน แนวทาง และ<br>การปฏิบัติในการกำกับ<br>ดูแลกิจการที่ดี<br>ประจำปีงบประมาณ 2566 | 1. สอบทานการควบคุม<br>ภายในและการบริหาร<br>ความเสี่ยงของ<br>กระบวนการกำกับดูแล<br>กิจการที่ดีของ กกท.<br>2. ประเมินการปฏิบัติงาน<br>ตามเกณฑ์ที่ สคร.กำหนด<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์  | งานตรวจสอบ 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการ                                | 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 |
|--------------|--|--|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|---|--|--------------|
| 14           | การบริหารความเสี่ยง<br>และการควบคุมภายใน | S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการ<br>ประเมินผู้บริหารแต่ละระดับ เพื่อ<br>สร้างแรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการ<br>บริหารความเสี่ยงของบุคลากรใน<br>องค์กร<br>S8 ขาดการกำหนดแนวทางการ<br>ประเมินความเพียงพอของการ<br>ควบคุมภายใน | √   | แผนพ.<br>ฝ่ายและ<br>สำนัก | 5                        | 2.09                            | ปานกลาง                 | 60<br>พ.ย65.-ม.ค.<br>66     | เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยง<br>และการควบคุมภายใน<br>ขององค์กรจะได้รับการ<br>บริหารจัดการอย่าง<br>เหมาะสม | 1. สอบทานโครงสร้าง/<br>นโยบาย และกรอบการ<br>บริหารความเสี่ยง (Risk<br>Framework) ประจำปี<br>งบประมาณ พ.ศ. 2566<br>2. สอบทานรายงานผล<br>การประเมินความเสี่ยงที่<br>หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้<br>จัดทำขึ้น | 1. ประเมินการควบคุม<br>ภายในกระบวนการ<br>บริหารความเสี่ยง<br>2. สังเกตการณ์การ<br>ประชุมคณะกรรมการ<br>ความเสี่ยงและควบคุม<br>ภายใน<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์ | งานพัฒนา     |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน                             | 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           | การบริหาร สนง. กกท.<br>จังหวัด ในภาค 1-5 | S9/S3 การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ<br>จากเงินกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ<br>ไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่<br>ได้รับอนุมัติ<br>S9/S3 ขาดการติดตามเงินเหลือจ่าย<br>โครงการฯจากแหล่งเงินกองทุน<br>พัฒนาอย่างเป็นระบบ เกิดโอกาส<br>การทุจริต<br>S9/S3 การกระจายอำนาจให้<br>ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด<br>เป็นหน่วยเบิกจ่าย โดยไม่เตรียม<br>ความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับ<br>มอบอำนาจอย่างเพียงพอ<br>S9/S3 การบริหารมูลนิธิเพื่อการ<br>พัฒนากีฬาจังหวัดไม่เป็นตาม<br>ข้อบังคับมูลนิธิ | !   | ฝกภ.<br>ฝกท.<br>ฝกค.<br>สมาคมฯ | 1-5                      | 3.10                            | สูง                     | 400<br>ต.ค.65-<br>ส.ค.66    | 1. เพื่อให้ทราบผลการ<br>ดำเนินงานโครงการกีฬา<br>ของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด<br>การเบิกจ่ายปฏิบัติถูกต้อง<br>ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อ<br>บังคับฯ<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิก<br>จ่ายเงินอุดหนุน<br>คณะกรรมการกีฬาจังหวัด<br>ปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย<br>ระเบียบ ข้อบังคับฯ<br>3. เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>บริหารมูลนิธิเพื่อการพัฒนา<br>กีฬาจังหวัดเป็นไปตาม<br>ข้อบังคับมูลนิธิฯ<br>4. เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>ดำเนินการของสำนักงาน<br>กกท. จังหวัด ในหน้าที่ช่วย<br>นายทะเบียนได้ปฏิบัติตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬามวย<br>พ.ศ. 2542 | 1. ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย<br>- โครงการพัฒนานักกีฬา<br>เป็นเลิศฯ<br>- โครงการพัฒนาบุคลากร<br>สมาคมกีฬาฯ<br>- โครงการจัดการแข่งขันชิง<br>ชนะเลิศฯ<br>2. สอบทานการบริหาร<br>ตามพ.ร.บ.กกท.หมวด 3<br>และตรวจสอบเอกสาร<br>ประกอบการเบิกจ่ายเงิน<br>อุดหนุนคณะกรรมการกีฬาฯ<br>3. ตรวจสอบเอกสารการ<br>บริหารมูลนิธิฯ และ<br>เอกสารประกอบการ<br>เบิกจ่าย<br>4. ตรวจสอบการ<br>ดำเนินงานของสำนักงาน<br>กกท. จังหวัด ตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬามวย<br>พ.ศ. 2542 และการจัดส่ง<br>เงินค่าธรรมเนียมกีฬามวย | เดินทางตรวจสอบเอกสาร ณ<br>สนง กกท. จังหวัดในภาค 1<br>จำนวน 3 จังหวัด<br><br>เดินทางตรวจสอบเอกสาร ณ<br>สนง กกท. จังหวัดในภาค 2<br>จำนวน 2 จังหวัด<br><br>เดินทางตรวจสอบเอกสาร ณ<br>สนง กกท. จังหวัดในภาค 3<br>จำนวน 10 จังหวัด<br><br>เดินทางตรวจสอบเอกสาร ณ<br>สนง กกท. จังหวัดในภาค 4<br>จำนวน 2 จังหวัด<br><br>เดินทางตรวจสอบเอกสาร ณ<br>สนง กกท. จังหวัดในภาค 5<br>จำนวน 5 จังหวัด | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1<br>จำนวน 7 คน<br><br>งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1<br>จำนวน 7 คน<br><br>งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1/2<br>จำนวน 7 คน<br><br>งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1<br>จำนวน 7 คน<br><br>กองตรวจสอบการ<br>ดำเนินงานกองทุน<br>จำนวน 7 คน |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน   | 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                    |
|--------------|--|--|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|---|---|---------------------------------|
| 16           | การกำกับ ควบคุมดูแล<br>กีฬาหมวยให้ปฏิบัติตาม<br>กฎหมาย | S3 สำนักงาน กกท. จังหวัดในฐานะ<br>ช่วยนายทะเบียนปฏิบัติตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬาหมวย พ.ศ. 2542<br>ยังไม่ครบถ้วน<br>s3 การจัดการแข่งขันกีฬาหมวยเป็น<br>กรณีเฉพาะคราว ไม่เป็นไปตาม<br>พ.ร.บ.หมวยปี 2542 และกฎ<br>กระทรวงฯที่เกี่ยวข้อง<br>S6 กฎหมายกำกับดูแลมีหลายฉบับ<br>แต่ไม่สามารถบังคับใช้ได้จริง<br>เนื่องจากต้องประสานงานกับ<br>บุคคลภายนอก ซึ่งมีผลกระทบ<br>โดยตรงกับการดำเนินงาน |   | สกกม.                     | 2                        | 3.27                            | สูง                     | 80<br>(ต.ค-ธ.ค.<br>65)      | 1. เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักงาน<br>คณะกรรมการกีฬาหมวย<br>ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียน<br>ในการอนุญาตจัดการ<br>แข่งขันกีฬาหมวยเป็นการ<br>เฉพาะคราวตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬาหมวย<br>พ.ศ. 2542 และกฎ<br>กระทรวงฯ ที่เกี่ยวข้อง<br>ถูกต้องครบถ้วน<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>ดำเนินการของสำนักงาน<br>กกท. จังหวัด ในหน้าที่ช่วย<br>นายทะเบียนในการอนุญาต<br>จัดการแข่งขันกีฬาหมวยเป็น<br>การเฉพาะคราวตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬาหมวย<br>พ.ศ. 2542 และกฎ<br>กระทรวงฯ ที่เกี่ยวข้อง<br>ถูกต้องครบถ้วน | 1. ประเมินการควบคุม<br>ภายใน และการบริหาร<br>ความเสี่ยงของขั้นตอน การ<br>อนุญาตจัดการแข่งขันกีฬา<br>หมวยเป็นการเฉพาะคราว<br>ของนายทะเบียนและ<br>ผู้ช่วยนายทะเบียนในส่วน<br>ภูมิภาค<br>2. สอบทานเอกสารการ<br>ดำเนินการขออนุญาต<br>จัดการแข่งขันกีฬาหมวยเป็น<br>การเฉพาะคราวของนาย<br>ทะเบียนทั้งส่วนกลางและ<br>ส่วนภูมิภาค | 1. (Internal Control<br>Questionnaire - ICQ)<br>2. สอบทานเอกสารการ<br>ดำเนินการอนุญาตจัดการ<br>แข่งขันกีฬาหมวยเป็นการ<br>เฉพาะคราวของนาย<br>ทะเบียนในส่วนกลาง<br>3. สอบทานเอกสารการ<br>ดำเนินการอนุญาตจัดการ<br>แข่งขันกีฬาหมวยเป็นการ<br>เฉพาะคราวในหน้าที่ช่วย<br>นายทะเบียน จำนวน 22<br>จังหวัด โดยใช้ฐานข้อมูล<br>จากงานตรวจการบริหาร<br>สำนักงาน กกท.ในภาค 1-5 | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1<br>และ 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน  | 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>ความเสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI   | วัตถุประสงค์   | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ           |
|--------------|---|---|---|----------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|---|--|---|---|------------------------|
| 17           | การจ่ายเงินกองทุน<br>พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ                       | S1/S9/S3 ระเบียบฯและคู่มืออยู่<br>ระหว่างปรับปรุง<br>S7 ไม่มีการรายงานผลการ<br>ปฏิบัติงานและการติดตามการใช้จ่าย<br>เงินกองทุนฯ อย่างเป็นระบบ<br>S9/S3 การเบิกจ่ายตามรายละเอียด<br>SOPโดยพิจารณาตามขั้นตอนการ<br>ดำเนินงาน และผลสำเร็จของการ<br>ดำเนินงานเป็นสำคัญ | √ !   | ฝกค.<br>ฝกท.<br>สมาคมฯ<br>สโมสรฯ | 1-5                      | 2.17                            | ปานกลาง             | 60<br>ต.1 (ต.ค.-<br>ธ.ค.65)<br>ต.2 (ม.ค.-<br>มิ.ค.66)<br>ต.3 (เม.ย-<br>มิ.ย.66)<br>ต.4 (ก.ค-ก.ย.<br>66) | 1. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ<br>จ่ายเงินมีการควบคุมภายใน<br>ที่เพียงพอเพื่อป้องกันความ<br>เสี่ยงจากการทุจริต<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการ<br>จ่ายเงินมีหลักฐานและ<br>บันทึกรายการครบถ้วน<br>ถูกต้อง<br>3. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิก<br>จ่ายเงินถูกต้อง เป็นไปตาม<br>แผนงานที่อนุมัติ และ<br>กฎระเบียบ ข้อบังคับ และ<br>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | 1. ประเมินการควบคุม<br>ภายใน และการบริหาร<br>ความเสี่ยงของกระบวนการ<br>จ่ายเงิน<br>2. โครงการประจำปี<br>งบประมาณ พ.ศ.<br>2565-2566<br>(รายงานผลคู่กับการสอบ<br>ทานงบการเงินกองทุนฯ)   | 1. (Internal Control<br>Questionnaire - ICQ)<br>2. สุ่มตรวจสอบเอกสาร<br>ประกอบการเบิกจ่าย<br>เงินกองทุนพัฒนาฯที่มีการ<br>เบิกจ่ายในปีงบประมาณ<br>พ.ศ.2566 (รายไตรมาส)<br>3. สอบถาม สัมภาษณ์<br>สังเกตการณ์                              | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 2 |
| 18           | การรับเงินและการเก็บ<br>รักษาเงินกองทุน<br>พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ | S3 เอกสารประกอบการรับเงินบำรุง<br>กองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ<br>S7 การรับเงินบำรุงกองทุน เอกสาร<br>หลักฐานประกอบการนำส่งเงินบำรุง<br>กองทุนมีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน  | √ !   | ฝกท.                             | 1-5                      | 2.18                            | ปานกลาง             | 60<br>ต.1 (ต.ค.-<br>ธ.ค.65)<br>ต.2 (ม.ค.-<br>มิ.ค.66)<br>ต.3 (เม.ย-<br>มิ.ย.66)<br>ต.4 (ก.ค-ก.ย.<br>66) | 1. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ<br>รับเงินและการเก็บรักษาได้<br>มีการควบคุมภายในที่<br>เพียงพอ<br>2. เพื่อให้มั่นใจว่าการรับ<br>เงินบำรุงกองทุนมีเอกสาร<br>ประกอบการรับเงินตาม<br>ระเบียบฯและบันทึก<br>รายการครบถ้วนถูกต้อง<br>3. เพื่อให้มั่นใจว่าการรับเงิน<br>อื่นๆได้มีการออก<br>ใบเสร็จรับเงินและบันทึก<br>รายการครบถ้วนถูกต้อง       | 1. ประเมินการควบคุม<br>ระบบรับเงินบำรุงกองทุน<br>2. สุ่มตรวจเอกสารการรับ<br>เงินบำรุงกองทุน และเงิน<br>อื่นๆ ประจำปีพ.ศ. 2566<br>3. สุ่มตรวจสอบเอกสาร<br>การรับเงินอื่นๆประจำปี<br>พ.ศ. 2566<br>(สอบทานและรายงานผลคู่<br>กับการสอบทานงบการ<br>เงินกองทุนฯรายไตรมาส) | 1. (Internal Control<br>Questionnaire - ICQ)<br>2. สุ่มตรวจสอบเอกสารการ<br>รับเงินบำรุงกองทุนรายไตร<br>มาส<br>3. สุ่มตรวจเอกสาร<br>การรับเงินอื่นๆรายไตรมาส<br>4. สอบถาม สัมภาษณ์ผู้<br>ที่เกี่ยวข้อง<br>5. สังเกตการณ์การ<br>ดำเนินงาน | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 2 |



| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน   | 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>ความเสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI  | วัตถุประสงค์   | ขอบเขต  | วิธีการ   | ผู้รับผิดชอบ           |
|--------------|--|--|---|----------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--|--|---|---|------------------------|
| 19           | การจัดซื้อ จัดจ้าง และ<br>การบริหารสัญญา<br>เงินกองทุนพัฒนาการ<br>กีฬาแห่งชาติ | S1 ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัด<br>จ้างตามกรอบระยะเวลาที่ พ.ร.บ.<br>การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. 2560<br>กำหนดไว้ได้<br>S3 การจัดซื้อจัดจ้างในงานจ้างที่<br>ปรึกษา  | √ !   | ฝกท.<br>NSDF<br>ฝ่ายและ<br>สำนัก | 1-5                      | 2.08                            | ปานกลาง             | 60<br>ม.ค.- มิ.ย.<br>66  | เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดหา<br>พัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สิน<br>ตรงกับความต้องการ ทัน<br>ตามกำหนดเวลา ในราคาที่<br>เหมาะสม และมีการปฏิบัติ<br>เป็นไปตามนโยบาย<br>กฎระเบียบ ข้อบังคับ<br>ประกาศ คำสั่ง มติ<br>คณะรัฐมนตรี และ<br>กฎหมายที่เกี่ยวข้อง | 1. สอบทานการจัดทำ<br>แผนการจัดซื้อ จ้าง เช่า<br>และการปฏิบัติงานตามแผน<br>เงินกองทุนพัฒนาฯ<br>2. สุ่มสอบทานรายการ<br>จัดหาประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ.2566 เป็นไปตาม<br>ข้อบังคับฯ และทันตาม<br>กำหนดเวลาในราคาที่<br>เหมาะสม<br>3. สุ่มเข้าร่วมสังเกตการณ์<br>คณะกรรมการต่างๆ | 1. สอบทานเอกสาร<br>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง<br>2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่<br>เกี่ยวข้อง<br>3. เข้าร่วมสังเกตการณ์<br>4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบ<br>ข้อมูล                                | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 2 |
| 20           | การบริหารบัญชี<br>เงินกองทุนพัฒนาการ<br>กีฬาแห่งชาติ                           | S1 สถานที่ในการปฏิบัติงานอยู่แบบ<br>กระจัดกระจายเกิดปัญหาในการ<br>ควบคุมดูแลอย่างทั่วถึง<br>S1 สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ<br>S9 งบการเงินกองทุนพัฒนาฯ ยังไม่<br>มีความชัดเจนในระหว่างรายการ<br>ระหว่างกันในเดือนสนับสนุน<br>กทท. อยู่ระหว่างหาหรือกรมบัญชีกลาง | √ !   | ฝกค./<br>ฝกคค./<br>ฝกภ.          | 3,5                      | 2.05                            | ปานกลาง             | 80<br>ต.ค.65-ธ.ค.66<br>ต.1 (ต.ค.-<br>ธ.ค.65)<br>ต.2 (ม.ค.-<br>มิ.ค.66)<br>ต.3 (เม.ย.-<br>มิ.ย.66)<br>ต.4 (ก.ค.-<br>ก.ย.66) | เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำ<br>งบการเงินกองทุน<br>พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ<br>มีความถูกต้อง ครบถ้วน<br>เชื่อถือได้ และเป็นไปตาม<br>หลักการบัญชีที่รับรอง<br>ทั่วไป   | 1. สอบทานงบกองทุน<br>พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ<br>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30<br>กันยายน 2565<br>2. สอบทานงบการเงิน<br>กองทุนพัฒนาการกีฬา<br>แห่งชาติ (งบย่อย กทท.)<br>ไตรมาส 1-3 ประจำปี<br>บัญชี 2566   | 1. วิเคราะห์เปรียบเทียบ<br>งบการเงิน<br>2. สอบทานการบันทึก<br>รายการทางบัญชี<br>3. สอบทานการยกยอด<br>ข้อมูลจากงบทดลองไปงบ<br>การเงิน<br>4. ทดสอบการบวกเลข<br>5. สุ่มสอบทานใบสำคัญ | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 2 |

| ลำดับ<br>ที่ | กระบวนการงาน         | 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           |
|--------------|----------------------|--|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|--|--|------------------------|
| 21           | การบริหารพัสดุกองทุน | S1 การตรวจนับพัสดุประจำปีภายใต้<br>สถานะโควิด<br>S3 ยังไม่เคยเข้าตรวจสอบระบบ<br>ดังกล่าวเนื่องจากเกิดขึ้นใหม่ตาม<br>การปรับโครงสร้างใหม่ | √ !   | ฝกคค.                     | 5                        | 2.03                            | ปานกลาง                 | 60<br>(ต.ค65-<br>ธ.ค.66)    | เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการ<br>ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์<br>ควบคุมภายในที่เพียงพอ<br>เพื่อป้องกันความเสี่ยง<br>จากการทุจริต และเป็นไป<br>ตามนโยบาย กฎระเบียบ<br>ข้อบังคับ และกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง | สอบทานกระบวนการ<br>ควบคุมภายใน และการ<br>บริหารความเสี่ยง<br>- การขึ้นทะเบียนพัสดุ<br>- การตรวจสอบพัสดุ<br>ประจำปี | 1. (Internal Control<br>Questionnaire - ICQ)<br>2. เข้าร่วมสังเกตการณ์<br>การตรวจรับจ่ายและ<br>ตรวจนับพัสดุดังกล่าว<br>ประจำปี 2565<br>3. สุ่มสอบทานความมีอยู่<br>จริงของครุภัณฑ์<br>4. สอบทานเอกสาร<br>หลักฐานที่เกี่ยวข้อง และ<br>สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่<br>เกี่ยวข้อง | งานตรวจสอบ<br>กองทุน 1 |

| ลำดับ<br>ที่                          | กระบวนการงาน  | 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>ความเสี่ยง | จำนวนวัน<br>ช่วงเวลา<br>KPI | วัตถุประสงค์                                  | ขอบเขต | วิธีการ | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------|---|----------------------|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|---|--------|---------|--------------|
| งานติดตามรายไตรมาส ( 3 กระบวนการงาน ) |   |                      |   |                           |                          |                                 |                     |                             |   |        |         |              |
| 1                                     | การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ |                      |   |                           |                          | 1.85                            | ปานกลาง             | 30                          | รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง |        |         | งานพัฒนาฯ    |
| 2                                     | การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ                 |                      |   |                           |                          | 2.06                            | ปานกลาง             | 30                          | รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง |        |         | งานพัฒนาฯ    |
| 3                                     | การเบิกจ่ายงบประมาณและงบลงทุน                                   |                      |   |                           |                          | 1.92                            | ปานกลาง             | 30                          | รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง |        |         | งานพัฒนาฯ    |

ที่มาของเรื่องที่ควรมุ่งเน้น (ประเด็นความเสี่ยง) (S:Source)

S1 การสัมภาษณ์+แบบ ปม. S2,RF แผนความเสี่ยงขององค์กร+แผนวิสาหกิจ กทท. S3 ผลการตรวจปีที่ผ่านมา S4 การควบคุมภายใน+CSA+การทุจริต S5 ผลการใช้จ่ายงบประมาณ  
S6 ความคาดหวังของผู้บริหาร S7 ข้อสังเกตของ สตง.+ผลตรวจภาคเอกชน S8 ข้อเสนอแนะของทริส S9 รายงานการประชุมผู้บริหาร/AC+NSDF S10 แผนตรวจระยะยาว

สัญลักษณ์

√ งานตรวจภาคบังคับ

! กระบวนการงาน และสถานการณ์บังคับที่สัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต (Fraud)

1-21 กระบวนการงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีความเชื่อมโยงในบางกิจกรรม (Link)

\*\* จำนวนวันในการตรวจสอบและติดตามตามแผน 1,870 วัน

| ภาระงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน   | ตัวชี้วัด      | จำนวนวันที่ใช้ KPI | พ.ศ. 2565      |         |         | พ.ศ. 2566      |         |          |          |         |          |         |         |                | ผู้รับผิดชอบ                      |
|--|----------------|--------------------|----------------|---------|---------|----------------|---------|----------|----------|---------|----------|---------|---------|----------------|-----------------------------------|
|  |                |                    | ระยะเวลา (วัน) |         |         | ระยะเวลา (วัน) |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
|  |                |                    | ต.ค.-65        | พ.ย.-65 | ธ.ค.-65 | ม.ค.-66        | ก.พ.-66 | มี.ค.-66 | เม.ย.-66 | พ.ค.-66 | มิ.ย.-66 | ก.ค.-66 | ส.ค.-66 | ก.ย.-66        |                                   |
| <b>2. งานให้คำปรึกษา (12.60%)</b>  |                |                    |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| 2.1 ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้แก่องค์กร | IA-KPI-Pro 11  | 300                |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                | ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง/ศรีัญญา หัวหน้างาน |
| 2.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ                              |                | 210                |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| <b>3. งานตรวจพิเศษ (3.95%)</b>   |                |                    |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| 3.1 งานตรวจสอบอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหาร   | IAD 03         | 160                |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง |                                   |
| <b>4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (31.63%)</b>  |                |                    |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| 4.1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ  |                |                    |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| 4.1.1 การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด  | IA-KPI-Pro 1   | 20                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายพิพัฒน์     |                                   |
| 4.1.2 การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด   | IA-KPI-Pro 2   | 20                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายเชาวลิต     |                                   |
| 4.1.3 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ กทท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด                                | IA-KPI-Pro 3   | 20                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายพิพัฒน์     |                                   |
| 4.1.4 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.   | IA-KPI-Pro 4,5 | 20                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายเชาวลิต     |                                   |
| 4.1.5 การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร.กำหนด  | IA-KPI-Pro 5,6 | 60                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายพิพัฒน์     |                                   |
| 4.1.6 การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.   | IA-KPI-Pro 7   | 20                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายเชาวลิต     |                                   |
| 4.1.7 การจัดทำและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปีฝ่ายตรวจสอบภายใน  | A-KPI-Pro 8,9  | 30                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายพิพัฒน์     |                                   |
| 4.1.8 การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ  | IA-KPI-Pro 10  | 10                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายเชาวลิต     |                                   |
| 4.2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน  |                |                    |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         |                |                                   |
| 4.2.1 การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน  | IA-KPI-Pro 11  | 30                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | นายพิพัฒน์     |                                   |
| 4.2.2 ชักชวนความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน                                     | IA-KPI-Pro 12  | 25                 |                |         |         |                |         |          |          |         |          |         |         | ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง |                                   |







## ส่วนที่ 3

ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์  
ยุทธศาสตร์ และความเสี่ยงองค์กร

---



### ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร

วิสัยทัศน์ พัฒนาการกีฬาให้ประสบความสำเร็จในระดับนานาชาติและบริหารจัดการองค์กรอย่างมีมาตรฐานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมให้กับประเทศไทยอย่างยั่งยืน

#### ยุทธศาสตร์ที่ 1 การบริหารจัดการกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ

เป้าหมาย ประเทศไทยประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬานานาชาติ

#### ยุทธศาสตร์ที่ 2 การบริหารจัดการกีฬาอาชีพและกีฬามวย

เป้าหมาย มีนักกีฬาและบุคลากรกีฬาสามารถยึดกีฬาเป็นอาชีพได้อย่างยั่งยืน

#### ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริหารกีฬาเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจ

เป้าหมาย เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจที่เกิดจากการสนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา

#### ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาการมีส่วนร่วมในกิจกรรม และบริการทางการกีฬาของ กทท.

เป้าหมาย สร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคมจากการสนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา

#### ยุทธศาสตร์ที่ 5 การยกระดับการบริหารจัดการองค์กรให้มีมาตรฐานอย่างยั่งยืน

เป้าหมาย กทท. มีระบบบริหารจัดการที่ได้มาตรฐาน

| ที่ | กระบวนการ                                       | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าห่วง  | ประเภทความเสี่ยง  | หน่วยรับผิดชอบ   |
|-----|---|------------------|--|---|--|
| 1   | การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ | 3                | RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S9 ไม่สามารถบริหารจัดการโครงการยกระดับการบริหารของ กทท.                               | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายธุรกิจกีฬา<br>ฝ่ายกีฬาภูมิภาค<br>สนง.คณะกรรมการกีฬาอาชีพ<br>สนง.คณะกรรมการกีฬามวย<br>ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ |
| 2   | การสรรหาพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพ         | 2                | RF2 นักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพและกีฬามวย ไม่สามารถพัฒนาให้ยึดเป็นอาชีพได้ตามเป้าหมาย<br>RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F       | สนง.คณะกรรมการกีฬาอาชีพ  |

| ที่ | กระบวนงาน                 | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น   | ประเภทความเสี่ยง   | หน่วยรับตรวจ          |
|-----|---------------------------|------------------|---|--|-----------------------|
| 3   | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 5 | 1-5              | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายกีฬาภูมิภาค       |
| 4   | การพัฒนาบุคลากรกีฬา       | 1                | RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S3 บุคลากรที่ได้รับการอบรมไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายที่แท้จริง  | Strategic = S<br>Operational Risk = O  | ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ |
| 5   | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 2 | 1-5              | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายกีฬาภูมิภาค       |

| ที่ | กระบวนการงาน                             | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น   | ประเภทความเสี่ยง  | หน่วยรับตรวจ                                   |
|-----|--|------------------|---|---|--|
| 6   | การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ) | 5                | S3 เจ้าหน้าที่ไม่มีการควบคุมการเก็บเงินรายได้ที่ตีพอ<br>S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้ยังไม่มีการควบคุมที่ดีพอ   | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายกฎหมายภาค<br>ฝ่ายธุรกิจกีฬา |
| 7   | การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers   | 5                | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการองค์กรตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ใหม่ (Enablers)<br>S3 ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่าง Enablers ที่เกี่ยวข้อง  | Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C                       | ฝ่ายและสำนัก                                   |
| 8   | การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะ       | 5                | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 การขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน ในวงเงิน สองแสนบาท อาจไม่ครบถ้วน<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า | Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C                       | ฝ่ายการคลัง                                    |
| 9   | การจัดซื้อจัดจ้าง                        | 5                | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 ไม่สามารถสอบทานความซ้ำซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างได้<br>S8 การจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม         | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายและสำนัก                    |

| ที่ | กระบวนการงาน                  | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น  | ประเภทความเสี่ยง  | หน่วยรับตรวจ                   |
|-----|-------------------------------|------------------|--|---|--------------------------------|
| 10  | การบริหารบัญชี                | 5                | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S8 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สนับสนุนการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการบริหารงาน | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายกีฬาภูมิภาค |
| 11  | การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ | 4,5              | S1 การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง<br>S8 ยังไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฝ่ายต่าง ๆ<br>S8 ไม่มีการบริหารจัดการข้อกำหนดและความต้องการ                           | Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C                       | ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ          |
| 12  | การจ่ายเงิน                   | 5                | S7 การใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สอดคล้องกับการหารายได้<br>S7 การจ่ายเงินกิจกรรมพิเศษไม่มีระเบียบรองรับ   | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายและสำนัก    |
| 13  | การกำกับดูแลองค์กร            | 5                | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการองค์กรตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ใหม่ (Enablers)<br>S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง   | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C      | สำนักผู้ว่าฯ                   |

| ที่ | กระบวนงาน                            | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น  | ประเภทความเสี่ยง   | หน่วยรับตรวจ  |
|-----|--------------------------------------|------------------|--|--|---|
| 14  | การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | 5                | S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการประเมินผู้บริหารแต่ละระดับ เพื่อสร้างแรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการบริหารความเสี่ยงของบุคลากรในองค์กร<br>S8 ขาดการกำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพียงพอของการควบคุมภายใน   | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายนโยบายและแผน<br>ฝ่ายและสำนัก                                  |
| 15  | การบริหาร สนง. กทท.จังหวัด ในภาค 1-5 | 1-5              | S9/S3 การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ จากเงินกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ ไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ<br>S9/S3 ขาดการติดตามเงินเหลือจ่ายโครงการฯ จากแหล่งเงินกองทุนพัฒนาอย่างเป็นระบบ เกิดโอกาสการทุจริต<br>S9/S3 การกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย โดยไม่เตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจอย่างเพียงพอ<br>S9/S3 การบริหารมูลนิธิการพัฒนากีฬาจังหวัดไม่เป็นตามข้อบังคับมูลนิธิ | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายการคลังกองทุน<br>ฝ่ายกีฬาภูมิภาค<br>สมาคมกีฬาฯ |

| ที่ | กระบวนงาน   | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น  | ประเภทความเสี่ยง   | หน่วยรับตรวจ   |
|-----|---|------------------|--|--|--|
| 16  | การกำกับ ควบคุมดูแลกีฬามวยให้ปฏิบัติตามกฎหมาย           | 2                | S6 กฎหมายกำกับดูแลมีหลายฉบับ แต่ไม่สามารถบังคับใช้ได้จริง เนื่องจากต้องประสานงานกับบุคคลภายนอก ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงกับการดำเนินงาน<br>S3 สำนักงาน กกท. จังหวัดในฐานะช่วยนายทะเบียนปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. 2542 ยังไม่ครบถ้วน<br>s3 การจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นกรณีเฉพาะคราว ไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.มวยปี 2542 และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง | Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C  | สนง.คณะกรรมการกีฬามวย                                    |
| 17  | การจ่ายเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ                   | 1-5              | S9/S3 การเบิกจ่ายตามรายละเอียด SOP โดยพิจารณาตามขั้นตอนการดำเนินงาน และผลสำเร็จของการดำเนินงานเป็นสำคัญ<br>S1/S9/S3 ระเบียบฯ และคู่มืออยู่ระหว่างปรับปรุง<br>S7 ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานและการติดตามการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ อย่างเป็นระบบ   | Strategic = S<br>Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายการคลังกองทุน<br>สมาคมกีฬาฯ<br>สโมสรฯ |
| 18  | การรับเงินและการเก็บรักษาเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ | 1-5              | S7 การรับเงินบำรุงกองทุน เอกสารหลักฐานประกอบการนำส่งเงินบำรุงกองทุนมีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน<br>S3 เอกสารประกอบการรับเงินบำรุงกองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ   | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C                  | ฝ่ายการคลังกองทุน  |

| ที่ | กระบวนงาน  | ภายใต้ยุทธศาสตร์ | ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น  | ประเภทความเสี่ยง  | หน่วยรับตรวจ  |
|-----|--|------------------|--|---|---|
| 19  | การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารสัญญา<br>เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ | 1-5              | S1 ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม<br>กรอบระยะเวลาที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ<br>พ.ศ. 2560 กำหนดไว้ได้<br>S3 การจัดซื้อจัดจ้างในงานจ้างที่ปรึกษา   | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลังกองทุน<br>ฝ่ายและสำนัก<br>NSDF           |
| 20  | การบริหารบัญชีเงินกองทุนพัฒนาการกีฬา<br>แห่งชาติ                       | 3,5              | S9 งบการเงินกองทุนพัฒนาฯ ยังไม่มีความ<br>ชัดเจนในระหว่างรายการระหว่างกันในเดือน<br>สนับสนุน กกท. อยู่ระหว่างหารือกรมบัญชีกลาง<br>S1 สถานที่ในการปฏิบัติงานอยู่แบบกระจัด<br>กระจายเกิดปัญหาในการควบคุมดูแลอย่าง<br>ทั่วถึง<br>S1 สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ | Operational Risk = O<br>Financial Risk = F<br>Compliance Risk = C | ฝ่ายการคลังกองทุน<br>ฝ่ายการคลัง<br>ฝ่ายกีฬาภูมิภาค |
| 21  | การบริหารพัสดุกองทุน   | 5                | S1 การตรวจนับพัสดุประจำปีภายใต้สภาวะโค<br>วิด<br>S3 ยังไม่เคยเข้าตรวจสอบระบบดังกล่าว<br>เนื่องจากเกิดขึ้นใหม่ตามการปรับโครงสร้างใหม่   | Operational Risk = O<br>Compliance Risk = C                       | ฝ่ายการคลังกองทุน                                   |

ส่วนที่ 4

แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2566-2568)  
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

---





แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2566-2568)

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

| ลำดับ<br>ที่  | กระบวนงาน   | เรื่องที่ควรมุ่งเน้น   | งาน<br>ตรวจ<br>ภาค<br>บังคับ/<br>Fraud<br>/Link | หน่วยรับตรวจ | ภายใต้<br>ยุทธ<br>ศาสตร์ | TR<br>เฉลี่ย<br>ถ่วง<br>น้ำหนัก | ระดับความ<br>เสี่ยง | ปีงบประมาณ |          |          |
|---|---|--|---|--------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|------------|----------|----------|
|   |   |  |   |              |                          |                                 |                     | พ.ศ.2566   | พ.ศ.2567 | พ.ศ.2568 |
|   |   |  |   |              |                          |                                 |                     | man-day    | man-day  | man-day  |
| <b>1. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น (46.38%)</b> |   |  |   |              |                          |                                 |                     |            |          |          |
| 1   | การสรรหาพัฒนานักกีฬา<br>และบุคลากรกีฬาอาชีพ         | RF2 นักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพและกีฬามวย ไม่สามารถพัฒนาให้ยึด<br>เป็นอาชีพได้ตามเป้าหมาย<br>RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา ไม่เป็นไปตาม<br>เป้าหมาย   |   | สกอ.         | 2                        | 3.29                            | สูง                 | 80         | 0        | 80       |
| 2   | การกำกับ ควบคุมดูแลกีฬา<br>มวยให้ปฏิบัติตามกฎหมาย   | S6 กฎหมายกำกับดูแลมีหลายฉบับ แต่ไม่สามารถบังคับใช้ได้จริง เนื่องจาก<br>ต้องประสานงานกับบุคคลภายนอก ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงกับการ<br>ดำเนินงาน<br>S3 สำนักงาน กกท. จังหวัดในฐานะช่วยนายทะเบียนปฏิบัติตาม<br>พระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. 2542 ยังไม่ครบถ้วน<br>s3 การจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นกรณีเฉพาะคราว ไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.<br>มวยปี 2542 และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง |   | สกม.         | 2                        | 3.27                            | สูง                 | 80         | 0        | 80       |
| 3   | การส่งเสริมและสนับสนุน<br>การสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ | RF4 มูลค่าเศรษฐกิจจากกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S9 ไม่สามารถบริหารจัดการโครงการยกระดับการบริหารของ กกท.   | !   | ฝธก.         | 3                        | 3.17                            | สูง                 | 80         | 0        | 80       |

|    |   |   |   |                                |     |      |         |     |    |     |
|----|---|---|---|--------------------------------|-----|------|---------|-----|----|-----|
| 4  | การบริหาร สนง. กทท. จังหวัด ในภาค 1-5             | S9/S3 การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ จากเงินกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ ไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ<br>S9/S3 ขาดการติดตามเงินเหลือจ่ายโครงการฯจากแหล่งเงินกองทุนพัฒนาอย่างเป็นระบบ เกิดโอกาสการทุจริต<br>S9/S3 การกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย โดยไม่เตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจอย่างเพียงพอ S9/S3 การบริหารมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดไม่เป็นตามข้อบังคับมูลนิธิ | ! | ผลภ.<br>ผลท.<br>ผลค.<br>สมาคมฯ | 1-5 | 3.10 | สูง     | 400 | 0  | 400 |
| 5  | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 5                         | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้<br>S7 การรับอินเทอร์เน็ตจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ   | ! | ผลภ.                           | 1-5 | 3.07 | สูง     | 80  | 0  | 80  |
| 6  | การพัฒนาบุคลากรกีฬา                               | RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S3 บุคลากรที่ได้รับการอบรมไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายที่แท้จริง  | ! | ผลภ.                           | 1   | 3.02 | สูง     | 80  | 0  | 80  |
| 7  | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 2                         | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้<br>S7 การรับอินเทอร์เน็ตจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S7 การจัดเก็บเงินรายได้มีการควบคุมภายในที่ยังไม่เพียงพอ   | ! | ผลภ.                           | 1-5 | 3.01 | สูง     | 80  | 0  | 80  |
| 8  | การกำกับ ควบคุม และติดตามประเมินผลกีฬาอาชีพ       | S1 มีอัตราการหมุนเวียนของบุคลากรสูง จึงขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน<br>S1 เกณฑ์การประเมินผลกีฬาอาชีพเริ่มดำเนินการในปี 2565  |   | สกอ.                           | 2,5 | 2.94 | ปานกลาง | 0   | 60 | 0   |
| 9  | การจัดทำกฎหมายลำดับรองกีฬาอาชีพ                   | S1 มีอัตราการหมุนเวียนของบุคลากรสูง จึงขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน<br>S1 กฎหมายลำดับรองไม่ครอบคลุมทุกประเภทกีฬา   |   | สกอ.                           | 2,5 | 2.91 | ปานกลาง | 0   | 60 | 0   |
| 10 | การสรรหา/คัดเลือก นักกีฬาเป็นเลิศ                 | S1 ยังไม่มีการเขียนแนวทางการสนับสนุนนักกีฬาที่ได้รับการคัดเลือกจากสมาคมกีฬาเป็นลายลักษณ์อักษร<br>S3 มีการแทรกแซงการคัดเลือกนักกีฬา  |   | ผลภ.                           | 1   | 2.91 | ปานกลาง | 0   | 60 | 0   |
| 11 | การวิเคราะห์ประเมินผลกีฬาอาชีพและมาตรฐานกีฬาอาชีพ | S1 มีอัตราการหมุนเวียนของบุคลากรสูง จึงขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน<br>S1 เกณฑ์การประเมินผลกีฬาอาชีพเริ่มดำเนินการในปี 2565  |   | สกอ.                           | 2   | 2.90 | ปานกลาง | 0   | 60 | 0   |

|    |  |  |     |              |       |      |         |    |    |    |
|----|--|--|-----|--------------|-------|------|---------|----|----|----|
| 12 | การยกระดับมาตรฐานกีฬามวย                                   | S1 การจัดการแข่งขันกีฬามวยไม่ได้มาตรฐาน  |     | สกม.         | 2,3   | 2.89 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 13 | การจัดการแข่งขันกีฬา                                       | S1 ,S6 บุคลากรขาดองค์ความรู้ และมีความรู้ด้านกีฬาน้อย  | !   | फल.          | 1,3,4 | 2.85 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 14 | จัดทำตัวชี้วัด (Model) เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินสมาคมกีฬาฯ  | S8 สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยยังไม่สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ  |     | फल.          | 1,4   | 2.84 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 15 | การดูแลสวัสดิการและคุ้มครองกีฬามวย และ ยกย่องเชิดชูกีฬามวย | S1 กระบวนการขอรับสวัสดิการ (การช่วยเหลือเพื่อการดำรงชีพ) ไม่ต่อเนื่อง  |     | สกม.         | 2,4   | 2.80 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 16 | การพิจารณาปรับปรุงกฎหมายมวย                                | S6 กฎหมายที่กำกับดูแลมีหลายฉบับแต่ไม่สามารถใช้ได้จริง เนื่องจากผู้มีอิทธิพลในวงการมวย  |     | สกม.         | 2     | 2.78 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 17 | การกำกับและบริหารจัดการสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย              | S8 สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยยังไม่สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ  |     | फल.          | 1,3,4 | 2.74 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 18 | การส่งเสริม เผยแพร่, อนุรักษ์สนับสนุนกิจกรรมกีฬามวย        | S1 การปรับแผนงานบ่อยครั้ง ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะตามแผนการปฏิบัติงาน  |     | สกม.         | 2,3,4 | 2.73 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 19 | การติดตามและประเมินผลสมาคม                                 | S8 สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยยังไม่สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ  |     | फल.          | 1,5   | 2.72 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 20 | การพัฒนาศักยภาพนักกีฬา                                     | RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S3 ,S6 ขาดแคลนนักวิทยาศาสตร์การกีฬาเฉพาะด้าน         |     | फल.          | 1,3,4 | 2.67 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 21 | การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ)                   | S3 เจ้าหน้าที่ไม่มีการควบคุมการเก็บเงินรายได้ที่ตีพอส<br>S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน<br>S3 การรับเงินมีรายได้ไม่เพียงพอต่อความต้องการ | √ ! | फल.          | 5     | 2.63 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 22 | การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers                     | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการองค์กรตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจใหม่ (Enablers)<br>S3 ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่าง Enablers ที่เกี่ยวข้อง      | √   | ฝ่ายและสำนัก | 5     | 2.62 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |

|    |   |   |     |      |     |      |         |    |    |    |
|----|---|---|-----|------|-----|------|---------|----|----|----|
| 23 | การบริหารสัญญา                                    | S3 ไม่สามารถสอบถามความซ้ำซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างได้<br>S3 การขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน ในวงเงิน สองแสนบาท อาจไม่ครบถ้วน  |     | ฝกค. | 5   | 2.62 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 24 | การพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศให้มีศักยภาพสูง            | RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย  | !   | ฝกค. | 1,4 | 2.59 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 25 | การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะ                 | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 การขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน ในวงเงิน สองแสนบาท อาจไม่ครบถ้วน<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า                           | √ ! | ฝกค. | 5   | 2.57 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 26 | การพัฒนาตลาด                                      | S7 การใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สอดคล้องกับการหารายได้<br>S7 ระเบียบการจัดเก็บเงินรายได้ไม่ครอบคลุมทั้งองค์กร<br>S7 ไม่มีการควบคุมภายในด้านการให้เข้าสถานที่ต่าง ๆ ให้ถูกต้องและชัดเจน<br>S3 S7 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน | !   | ฝกค. | 3,4 | 2.55 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 27 | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 3                         | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้  | !   | ฝกค. | 1-5 | 2.54 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 28 | การจัดซื้อจัดจ้าง                                 | S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง<br>S3 ไม่สามารถสอบถามความซ้ำซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างได้<br>S8 การจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม                                   | √ ! | ฝกค. | 5   | 2.53 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 29 | การให้บริการศูนย์ความเป็นเลิศด้านเวชศาสตร์การกีฬา | S1 ,S3 ขาดบุคลากรประจำตามสายวิชาชีพ บุคลากรไม่เพียงพอ   |     | ฝวก. | 1,4 | 2.49 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 30 | การบริหารบัญชี                                    | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 การรับโอนทรัพย์สินจากหน่วยงานภายนอกมีความล่าช้า<br>S8 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สนับสนุนการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ช่วยในการบริหารงาน                           | √ ! | ฝกค. | 5   | 2.46 | ปานกลาง | 80 | 80 | 80 |
| 31 | การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ                     | S1 การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง<br>S8 ยังไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฝ่ายต่าง ๆ<br>S8 ไม่มีการบริหารจัดการข้อกำหนดและความต้องการ  | √ ! | ฝทส. | 4,5 | 2.46 | ปานกลาง | 80 | 80 | 80 |
| 32 | การจ่ายเงิน                                       | S7 การใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สอดคล้องกับการหารายได้<br>S7 การจ่ายเงินกิจกรรมพิเศษไม่มีระเบียบรองรับ  | √ ! | ฝกค. | 5   | 2.42 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |

|    |   |  |     |       |     |      |         |    |    |    |
|----|---|--|-----|-------|-----|------|---------|----|----|----|
| 33 | การบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ                   | S3 ขาดการเชื่อมโยงข้อมูลทั่วทั้งองค์กร<br>S3 การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม พรบ คุ่มครองข้อมูลส่วนบุคคล   |     | ฝทส.  | 5   | 2.40 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 34 | การบริหารสินทรัพย์                              | S3 S7 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน<br>S7 การใช้จ่ายเงินรายได้ไม่สอดคล้องกับการหารายได้<br>S7 ระเบียบการจัดเก็บเงินรายได้ไม่ครอบคลุมทั้งองค์กร     | !   | ฝธก.  | 3,4 | 2.38 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 35 | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 4                       | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้   | !   | ฝกก.  | 1-5 | 2.37 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 36 | การสนับสนุนการใช้ระบบ                           | S1 อุปกรณ์ไม่เพียงพอและไม่มีกรออัพเดท  |     |       |     |      |         |    |    |    |
|    |   |  |     |       |     |      |         |    |    |    |
|    |   |  |     |       |     |      |         |    |    |    |
| 39 | การบริการบำรุงรักษาสินทรัพย์ IT                 | S1 อุปกรณ์ไม่เพียงพอและไม่มีกรออัพเดท  | !   | ฝทส.  | 5   | 2.29 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 40 | งานซ่อมบำรุงอาคาร วัสดุ ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์กีฬา | S3 ขั้นตอนการซ่อมแซมล่าช้า   | !   | ฝวศ.  | 4,5 | 2.27 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 41 | การบริหารและพัฒนาศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ           | S3 ,S6 ขาดแคลนนักวิทยาศาสตร์การกีฬาเฉพาะด้าน<br>S7 ขาดการควบคุมภายในด้านการเก็บเงินรายได้ที่ตีพอ   |     | ฝวก.  | 1,4 | 2.26 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 42 | การจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศ               | S8 ไม่มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนของการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร  |     | ฝทส.  | 5   | 2.25 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 43 | การกำกับดูแลองค์กร                              | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการองค์กรตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจใหม่ (Enablers)<br>S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง              | √ ! | สวก.  | 5   | 2.22 | ปานกลาง | 60 | 0  | 60 |
| 44 | การบริหารทรัพยากรบุคคล                          | RF3 ไม่บรรลุเป้าบริหารจัดการองค์กร ตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจใหม่  |     | ฝทบ.  | 5   | 2.18 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 45 | การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินกองทุน)          | S7 การรับเงินบำรุงกองทุน เอกสารหลักฐานประกอบการนำส่งเงินบำรุงกองทุนมิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน<br>S3 เอกสารประกอบการรับเงินบำรุงกองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ | √ ! | ฝคคก. | 5   | 2.18 | ปานกลาง | 60 | 0  | 60 |

|    |   |  |    |       |     |      |         |    |    |    |
|----|---|--|----|-------|-----|------|---------|----|----|----|
| 46 | การบริหารทางการเงิน (การจ่ายเงิน)                         | S9/S3 การเบิกจ่ายตามรายละเอียด SOP โดยพิจารณาตามขั้นตอนการดำเนินงาน และผลสำเร็จของการดำเนินงานเป็นสำคัญ  | √! | ฝกคก. | 5   | 2.17 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 47 | การให้ความรู้เรื่องสารต้องห้ามทางการกีฬา                  | S9 โครงสร้างอยู่ภายใต้การกีฬาแห่งประเทศไทยส่งผลให้เกิด Conflict of lows  |    | สสท.  | 4   | 2.16 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 48 | การจัดหาอุปกรณ์และทะเบียนอุปกรณ์ไอที                      | S6 ขาดอุปกรณ์สนับสนุนการปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร   | !  | ฝทส.  | 5   | 2.13 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 49 | การพัฒนาบุคลากรกีฬาภูมิภาค                                | S1 ในส่วนงานที่ได้รับมอบหมายบางงานไม่มีความชัดเจน ทำให้การบริหารหรือการสื่อสาร ที่ผิดพลาด ทำให้งานเกิดความล่าช้า   |    | ฝกภ.  | 1-5 | 2.12 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 50 | การสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด                   | S1 การตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงขาดบุคลากรที่มีความรู้<br>S1 ความรับผิดชอบทางละเมิด มีความเกี่ยวข้องกับกฎหมายหลายส่วน เช่น ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กฎหมายอาญา |    | สท.   | 5   | 2.12 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 51 | งานนิติการสารต้องห้ามทางการกีฬา                           | S9 โครงสร้างอยู่ภายใต้การกีฬาแห่งประเทศไทยส่งผลให้เกิด Conflict of lows  |    | สสท.  | 4,5 | 2.12 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 52 | การบริหาร สนง. กทท. ภาค 1                                 | S3 ขาดความเชื่อมโยงของระบบบัญชีระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค<br>S7 ไม่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการรับรู้รายได้   | !  | ฝกภ.  | 1-5 | 2.11 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 53 | การทำงานกำกับดูแล ควบคุม ตรวจสอบ การดำเนินงานของสมาคมกีฬา | RF6 การเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ<br>S1 ผู้ดำรงตำแหน่งนายกสมาคมกีฬาเป็นผู้มีอำนาจ   |    | สท.   | 5   | 2.11 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 54 | การพัฒนาวิทยาศาสตร์การกีฬา                                | S6 ขาดแคลนนักวิทยาศาสตร์การกีฬาเฉพาะด้าน   |    | ฝวก.  | 1,4 | 2.10 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 55 | การพัฒนาระบบค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ และสวัสดิการ          | S8 ควรนำความเห็นและความต้องการของบุคลากรมาใช้ประโยชน์  |    | ฝทบ.  | 5   | 2.10 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 56 | การจัดทำแผนวิสาหกิจการกีฬาแห่งประเทศไทย                   | S8 ขาดความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างแผนบริหารความเสี่ยงและแผนบริหารเทคโนโลยีดิจิทัล   |    | ฝนผ.  | 5   | 2.10 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |

|    |   |  |     |       |     |      |         |    |    |    |
|----|---|--|-----|-------|-----|------|---------|----|----|----|
| 57 | การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน                | S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการประเมินผู้บริหารแต่ละระดับ เพื่อสร้างแรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการบริหารความเสี่ยงของบุคลากรในองค์กร<br>S8 ขาดการกำหนดแนวทางการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน | √   | ผนผ.  | 5   | 2.09 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 58 | การพัฒนาการบริหารสถานที่อุปกรณ์ และกิจกรรมกีฬา      | S7 ระเบียบการจัดเก็บเงินรายได้ไม่ครอบคลุมทั้งองค์กร<br>S7 ไม่มีการควบคุมภายในด้านการให้เข้าสถานที่ต่าง ๆ ให้ถูกต้องและชัดเจน   |     | ผธก.  | 3,4 | 2.09 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 59 | งานลูกค้าสัมพันธ์และสิทธิประโยชน์                   | RF5 การบริหารรายได้นอกงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย<br>S6 ไม่มีการจัดทำแผนและการสร้างแรงจูงใจให้แก่ผู้สนับสนุนของ กทท.  |     | ผธก.  | 3,4 | 2.09 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 60 | การดำเนินคดี  | S1 คดีหมดอายุความ<br>S1 ต้นเรื่องส่งเรื่องล่าช้า ข้อมูลไม่ครบถ้วนส่งผลให้คดีหมดอายุความ  |     | สก.   | 5   | 2.09 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 61 | การสำรวจ ออกแบบ และประเมินราคา และควบคุมการก่อสร้าง | S1 ไม่สามารถกำหนดแผนการบริหารสัญญาของผู้รับจ้างได้   | !   | ผวศ.  | 4   | 2.09 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 62 | การพัฒนาค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร                    | S3บุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องค่านิยมขององค์กร อย่างเป็นรูปธรรม  |     | ผทบ.  | 5   | 2.08 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 63 | การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา                  | S1 ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกรอบระยะเวลาที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. 2560 กำหนดไว้ได้<br>S3 การจัดซื้อจัดจ้างในงานจ้างที่ปรึกษา  | √ ! | ผกคก. | 5   | 2.08 | ปานกลาง | 60 | 60 | 60 |
| 64 | การจดทะเบียนและจัดตั้งสมาคมกีฬา                     | S3 การจดทะเบียนสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดโดยสำนักงาน กทท. จังหวัด การรวบรวมฐานข้อมูลไม่เป็นระบบ ขาดการเชื่อมต่อกับ กทท. ส่วนกลาง   |     | สก.   | 5   | 2.07 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 65 | การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า            | S8 ขาดการระบุทรัพยากรและความสามารถขององค์กรที่ต้องการสร้างความสัมพันธ์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย  |     | ผนผ.  | 5   | 2.06 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |
| 66 | การบริหารและกำกับติดตามกฎหมาย                       | S1 บุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงาน และยังขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน<br>S3 การยกร่าง การปรับปรุงแก้ไข กฎ ระเบียบ ข้อบังคับล่าช้า   |     | สก.   | 5   | 2.06 | ปานกลาง | 30 | 60 | 0  |
| 67 | งานระบบบัญชีกองทุน                                  | S9 งบการเงินกองทุนพัฒนาฯ ยังไม่มีความชัดเจนในระหว่างรายการระหว่างกันในเดือนสนับสนุน กทท. อยู่ระหว่างหารือกรมบัญชีกลาง  | √ ! | ผกคก. | 5   | 2.05 | ปานกลาง | 80 | 80 | 80 |
| 68 | การบังคับคดี  | S1 ไม่มีบุคลากรเชี่ยวชาญเพื่อบังคับคดีเป็นการเฉพาะ   |     | สก.   | 5   | 2.05 | ปานกลาง | 0  | 60 | 0  |

|  |   |  |     |       |     |      |         |              |              |              |
|--|---|--|-----|-------|-----|------|---------|--------------|--------------|--------------|
| 69   | การบริหารพัสดุกองทุน  | S1 การตรวจนับพัสดุประจําปีภายใต้สภาวะโควิด<br>S3 ยังไม่เคยเข้าตรวจสอบระบบดังกล่าวเนื่องจากเกิดขึ้นใหม่ตามการปรับ | √ ! | ฝกคก. | 5   | 2.03 | ปานกลาง | 60           | 60           | 60           |
| 70   | การพัฒนาทรัพยากรบุคคล   | S3 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในสายงาน  |     | ฝทบ.  | 5   | 2.03 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 71   | การบริหารจัดการองค์ความรู้และนวัตกรรม                           | RF3 ไม่บรรลุเป้าหมายการจัดการองค์การตามระบบการประเมินผลรัฐวิสาหกิจใหม่ (Enablers)                                |     | ฝทบ.  | 5   | 2.03 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 72   | การเสริมสร้างความรับผิดชอบต่อชุมชนที่สำคัญ                      | S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง   |     | สวก.  | 3,4 | 1.95 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 73   | การงานธุรการและสารบรรณ  | S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง   |     | สวก.  | 5   | 1.95 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 74   | งานเลขานุการและการประชุม กทท.                                   | S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง   |     | สวก.  | 5   | 1.95 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 75   | การจัดทำและบริหารงบประมาณกองทุน                                 | S7 ขาดการติดตามและไม่มีกรรายงานผลการปฏิบัติงานการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินสนับสนุนกองทุน                            |     | ฝนผ.  | 5   | 1.95 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 76   | การประชาสัมพันธ์และการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร               | S1 บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน   |     | สวก.  | 4,5 | 1.94 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 77   | การสร้างความร่วมมือระหว่างประเทศ                                | S1 ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในภารกิจอย่างแท้จริง   |     | สวก.  | 4,5 | 1.93 | ปานกลาง | 0            | 60           | 0            |
| 78   | การจัดทำและบริหารงบประมาณประจำปี                                | S3 การจัดทำงบประมาณยังต้องการแก้ไขในหลายประเด็น  |     | ฝนผ.  | 5   | 1.92 | ปานกลาง | 30           | 60           | 0            |
| 79   | การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ | S3 บุคลากรยังขาดความใส่ใจในการตอบแบบเปิดเผย<br>S6 การจัดทำกิจกรรมส่งเสริมจริยธรรมยังมีน้อย                       | √   | ฝทบ.  | 5   | 1.85 | ปานกลาง | 30           | 60           | 60           |
| <b>รวมวันทำงาน งานตรวจสอบ และงานให้ความเชื่อมั่น</b> |   |  |     |       |     |      |         | <b>1,870</b> | <b>4,260</b> | <b>1,840</b> |

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



| ภาระงาน  | ตัวชี้วัด       | ปีงบประมาณ |           |           |
|--|-----------------|------------|-----------|-----------|
|  |                 | พ.ศ. 2565  | พ.ศ. 2566 | พ.ศ. 2567 |
|  |                 | man-day    | man-day   | man-day   |
| <b>2. งานให้คำปรึกษา (12.74%)</b>  |                 |            |           |           |
| 2.1 ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้แก่องค์กร | IA-KPI-Pro 10   | 259        | 259       | 259       |
| 2.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ                              |                 | 200        | 200       | 200       |
| <b>3. งานตรวจพิเศษ (5.11%)</b>   |                 |            |           |           |
| 3.1 งานตรวจสอบอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหาร   | IAD 03          | 184        | 184       | 184       |
| <b>4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (33.99%)</b>  |                 |            |           |           |
| <b>4.1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>   |                 |            |           |           |
| 4.1.1 การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด  | IA-KPI-Pro 1    | 20         | 20        | 20        |
| 4.1.2 การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด   | IA-KPI-Pro 2    | 20         | 20        | 20        |
| 4.1.3 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ กทท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด                                | IA-KPI-Pro 3    | 20         | 20        | 20        |
| 4.1.4 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.   |                 | 20         | 20        | 20        |
| 4.1.5 การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร.กำหนด  | IA-KPI-Pro 4,5  | 60         | 60        | 60        |
| 4.1.6 การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.   |                 | 20         | 20        | 20        |
| 4.1.7 การจัดทำและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปีฝ่ายตรวจสอบภายใน  | IA-KPI-Pro 6,7  | 30         | 30        | 30        |
| 4.1.8 การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ  | IA-KPI-Pro 8    | 10         | 10        | 10        |
| <b>4.2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน</b>   |                 |            |           |           |
| 4.2.1 การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน  | IAD 02          | 30         | 30        | 30        |
| 4.2.2 ชักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน                                    | IA-KPI-Pro 9,10 | 25         | 25        | 25        |

| ภาระงาน   | ตัวชี้วัด        | ปีงบประมาณ |           |           |
|---|------------------|------------|-----------|-----------|
|   |                  | พ.ศ. 2565  | พ.ศ. 2566 | พ.ศ. 2567 |
|   |                  | man-day    | man-day   | man-day   |
| โดยดำเนินการพร้อมกับการเปิดตรวจ   |                  |            |           |           |
| 4.2.3 การประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี ด้านการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และความต้องการในการฝึกอบรม | IA-KPI-Pro 11    | 5          | 5         | 5         |
| 4.2.4 การเข้าร่วมประชุมสังเกตการณ์ และให้ความเห็นในการดำเนินงานหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก   | IA-KPI-Pro 12    | 35         | 35        | 35        |
| 4.2.5 การจัดประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นความซ้ำซ้อน และประเด็นต่างๆ  | IA-KPI-Pro 13    | 30         | 30        | 30        |
| 4.2.6 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีฝ่ายบริหาร  | IA-KPI-Pro 14    | 10         | 10        | 10        |
| 4.2.7 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง  | IA-KPI-Pro 15    | 40         | 40        | 40        |
| 4.2.8 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอการดำเนินงานตามภารกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน  | IA-KPI-Pro 16    | 100        | 100       | 100       |
| 4.2.9 การจัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท.   |                  | 60         | 60        | 60        |
| <b>4.3 การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>   |                  |            |           |           |
| 4.3.1 การสอนงาน (Coaching) และ ระบบพี่เลี้ยง (Mentor) มาใช้ในการปฏิบัติงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน  | IA-KPI-Pro 17    | 25         | 25        | 25        |
| 4.3.2 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing)   | IA-KPI-Pro 18    | 25         | 25        | 25        |
| 4.3.3 การจัดทำและรายงานตัวชี้วัดตามพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ  | IA-KPI-Pro 19    | 10         | 10        | 10        |
| 4.3.4 การติดตามการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler   | IA-KPI-Pro 20,21 | 20         | 20        | 20        |
| 4.3.5 การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน   | IAD 03           | 20         | 20        | 20        |
| 4.3.6 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน   | IA-KPI-Pro 22    | 50         | 50        | 50        |
| 4.3.7 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน  | IA-KPI-Pro 23    | 50         | 50        | 50        |
| 4.3.8 การดำเนินงานเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน   | IA-KPI-Pro 24    | 35         | 35        | 35        |
| 4.3.9 ประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด  | IA-KPI-Pro 25    | 35         | 35        | 35        |
| 4.3.10 การประเมินการควบคุมภายใน (Control Self Assessment : CSA)   | IA-KPI-Pro 26    | 16         | 16        | 16        |
| 4.3.11 ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด  | IA-KPI-Pro 27    | 10         | 10        | 10        |

| ภาระงาน  | ตัวชี้วัด           | ปีงบประมาณ |           |           |
|--|---------------------|------------|-----------|-----------|
|  |                     | พ.ศ. 2565  | พ.ศ. 2566 | พ.ศ. 2567 |
|  |                     | man-day    | man-day   | man-day   |
| 4.3.12 ประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ  | IAD 03              | 20         | 20        | 20        |
| 4.3.13 ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ   |                     | 20         | 20        | 20        |
| 4.3.14 ประเมินผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด)  | IA-KPI-Pro 28       | 20         | 20        | 20        |
| 4.3.15 การจัดทำและทบทวนแผนกลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด   | IA-KPI-Pro 29/IAD01 | 30         | 30        | 30        |
| 4.3.16 รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองตามเกณฑ์ SE-AM  |                     | 40         | 40        | 40        |
| <b>4.4 การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</b>   |                     |            |           |           |
| 4.4.1 ฝ่ายตรวจสอบภายใน และฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรวางแผนการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อพัฒนาศักยภาพและขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะรายบุคคล | IA-KPI-Pro 30       | 25         | 25        | 25        |
| 4.4.2 การสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเป็น CIA (Certified Internal Auditor) หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง  | IA-KPI-Pro 31       | 10         | 10        | 10        |
| 4.4.3 การส่งบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรม อย่างน้อย 40 ชม/คน/ปี   | IAD 01              | 119        | 119       | 119       |
| <b>4.5 การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน</b>  |                     |            |           |           |
| 4.5.1 การนำเสนอผู้บังคับบัญชาเรื่องการติดตาม/สอบทาน/รายงานผ่านทางระบบสารสนเทศ  | IA-KPI-Pro 33       | 80         | 80        | 80        |
| 4.5.2 การผลิตและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางระบบสารสนเทศ  | IA-KPI-Pro 34       | 10         | 10        | 10        |
| 4.5.3 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ   | IAD 04              | 85         | 85        | 85        |
| <b>5. งานบริหารทั่วไป (5.69%)</b>  |                     |            |           |           |
| 5.1 การจัดทำรายงานแบบ ปค.6   |                     | 20         | 20        | 20        |
| 5.2 การติดตามการดำเนินงานตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆของ กกท.   |                     | 20         | 20        | 20        |
| 5.3 การติดตามประเด็นในจดหมายบันทึก และข้อสังเกต สตง  |                     | 15         | 15        | 15        |
| 5.4 การติดตามตามมติ ข้อเสนอแนะ และนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ   |                     | 20         | 20        | 20        |
| 5.5 การติดตามผลการดำเนินงานและการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน  |                     | 20         | 20        | 20        |
| 5.6 การควบคุมแล้วเสร็จครุภัณฑ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน  |                     | 20         | 20        | 20        |

| ภาระงาน   | ตัวชี้วัด | ปีงบประมาณ   |              |              |
|---|-----------|--------------|--------------|--------------|
|   |           | พ.ศ. 2565    | พ.ศ. 2566    | พ.ศ. 2567    |
|   |           | man-day      | man-day      | man-day      |
| 5.7 การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และค่าเบี้ยประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพ กกท.                    |           | 20           | 20           | 20           |
| 5.8 กิจกรรม 5ส.   |           | 15           | 15           | 15           |
| 5.9 งานอื่นๆ การประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน   |           | 70           | 70           | 70           |
| <b>รวมวันทำงาน งานให้คำปรึกษา งานตรวจพิเศษ งานตามแผนการปรับปรุงกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบ และงานธุรการ/บริหารทั่วไป</b> |           | <b>2,153</b> | <b>2,153</b> | <b>2,153</b> |
| จำนวน man-day ตามแผนการตรวจสอบ  |           | 1,870        | 1,320        | 1,840        |
| จำนวน man-day ที่มีอยู่จริง   |           | 4,047        | 4,047        | 4,047        |
| จำนวน man-day ที่ขาด (-) เกิน (+)   |           | 24           | 574          | 54           |

ส่วนที่ 5

แผนสหราชอาณาจักร พ.ศ.2566

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

---

## แผนสรรหาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) ได้ให้ความหมายเกี่ยวกับการวางแผนกำลังคนไว้ ดังนี้ “การดำเนินการอย่างเป็นระบบในการวิเคราะห์และพยากรณ์เกี่ยวกับอุปสงค์และอุปทานด้านกำลังคน เพื่อนำไปสู่การกำหนดกลวิธีที่จะให้ได้กำลังคนที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมอย่างเพียงพอ ทั้งในด้าน จำนวน และคุณภาพมาปฏิบัติงานในเวลาที่ต้องการ โดยมีแผนการใช้และพัฒนากำลังคนเหล่านั้นอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อธำรงรักษากำลังคนที่เหมาะสมไว้กับองค์กรอย่างต่อเนื่อง” ดังนั้นการวางแผนกำลังคนจึงเป็นกระบวนการวางแผนและปฏิบัติเพื่อให้ได้มาซึ่ง จำนวนคน คุณภาพของคน และในเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้การวางแผนกำลังคนจะต้องสัมพันธ์กับระบบงานอื่นๆ เช่น การสรรหาพนักงาน การพัฒนาพนักงาน การบริหารค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์ เป็นต้น นอกจากนี้ควรสัมพันธ์กับหน่วยงานอื่นๆ ในการวางแผน และสะท้อนสถานภาพกำลังคนในปัจจุบันและความต้องการในอนาคตของ กกท.

### การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายใน

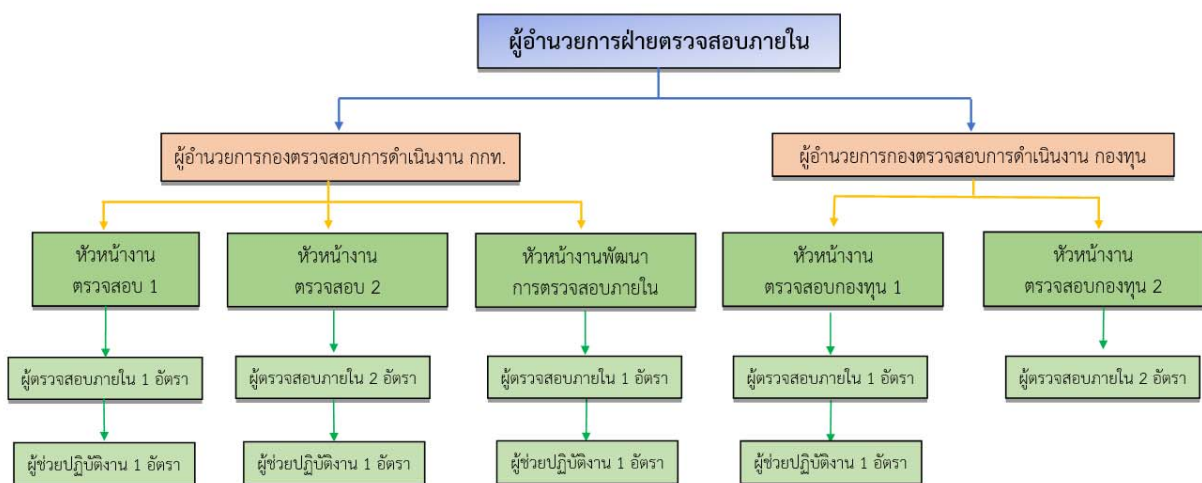
ผู้บริหารและพนักงานของฝ่ายตรวจสอบภายในได้ร่วมกันวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายในโดยได้ผลสรุป ดังนี้

| ปัจจัยภายใน   |   |
|---|---|
| จุดแข็ง   | จุดอ่อน   |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>มีคณะกรรมการตรวจสอบที่ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์สามารถให้คำแนะนำ และคำปรึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบภายในมีความกระตือรือร้นในการทำงาน และส่งเสริมให้พนักงานมีองค์ความรู้เพิ่มขึ้นในการปฏิบัติงาน</li> <li>มีแนวปฏิบัติที่กำหนดให้พนักงานทุกคนในฝ่ายต้องได้รับการฝึกอบรม 40 ชั่วโมง/คน/ปี</li> <li>มีกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน</li> <li>มีเว็บไซต์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นช่องทางสื่อสารของฝ่ายตรวจสอบภายใน <a href="http://www.auditsat.or.th">www.auditsat.or.th</a></li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>มีการโยกย้ายพนักงานในฝ่ายค่อนข้างบ่อย</li> <li>อัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค</li> <li>บุคลากรที่มีอยู่ส่วนใหญ่ยังมีความรู้ระดับพื้นฐาน ขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่</li> <li>ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่สามารถรองรับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> </ol> |

| ปัจจัยภายนอก   |  |
|--|--|
| โอกาส  | อุปสรรค  |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. มีองค์กร หน่วยงานภายนอก และเครือข่ายด้านการตรวจสอบภายในที่สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้</li> <li>2. มี พรฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และรัฐบาลรณรงค์ให้บุคลากรของรัฐ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล</li> <li>3. มีข้อมูลสารสนเทศ เอกสารวิชาการด้านการตรวจสอบภายในที่หลากหลาย จำนวนมาก</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. หน่วยรับตรวจบางหน่วยยังไม่เข้าใจต่อภาระหน้าที่ และการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึงอาจขาดความเชื่อมั่นในการทำหน้าที่ของบุคลากรภายในฝ่าย หรือเห็นว่าเป็นฝ่ายที่มาจับผิดการดำเนินงาน</li> <li>2. หลักสูตรที่หน่วยงานภายนอกเปิดอบรมไม่ตรงกับความต้องการ หรือมีช่วงเวลาในการจัดอบรมไม่เหมาะสม ทำให้ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่สามารถส่งบุคลากรไปอบรมได้ครบตามแผนพัฒนารายบุคคลตามเกณฑ์ที่กำหนด</li> </ol> |

ผลจากการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายใน พบว่า ด้านปัจจัยภายในมีจุดแข็งมากกว่าจุดอ่อน เช่นเดียวกับปัจจัยภายนอกที่มีโอกาสมากกว่าอุปสรรค

### โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายใน



## การวิเคราะห์ความต้องการอัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายใน

## 1. อัตรากำลังฝ่ายตรวจสอบภายใน

| ลำดับ | ชื่อ - สกุล                          | ตำแหน่ง                                  | ปีที่เกษียณ |
|-------|--------------------------------------|--|-------------|
| 1     | นางสุรางค์รัตน์ วาตี                 | ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน              | 2569        |
| 2     | นางสาวอริสา ม่วงน้อย                 | ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท.   | 2567        |
| 3     | นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต             | ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กองทุน | 2582        |
| 4     | นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์              | หัวหน้างานตรวจสอบ1                       | 2580        |
| 5     |                                      | หัวหน้างานตรวจสอบ2                       |             |
| 6     | นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ                | หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน1                 | 2581        |
| 7     | นางศุภมิตา มงคล                      | หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน2                 | 2573        |
| 8     | นายพิพัฒน์ ภริตานนท์                 | หัวหน้างานพัฒนาการตรวจสอบภายใน           | 2578        |
| 9     | นายเชาวลิต ชำเซ็น                    | ผู้ตรวจสอบภายใน 6                        | 2586        |
| 10    | นายยงยศ แยมงามเหลือ                  | ผู้ตรวจสอบภายใน 4                        | 2584        |
| 11    | ว่าที่ ร.ต. พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์ | ผู้ตรวจสอบภายใน 3                        | 2575        |
| 12    | นางสาวชวิศา เกษมสุข                  | ผู้ตรวจสอบภายใน 5                        |             |
| 13    | นางสาววิมลวิภา ประเสริฐศิริพันธ์     | ผู้ตรวจสอบภายใน 3                        |             |
| 14    | นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์         | ผู้ตรวจสอบภายใน 3                        |             |
| 15    | นางสาวธภาภัค วรงค์สิงหราช            | ผู้ตรวจสอบภายใน 3                        |             |
| 16    |                                      | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 4              |             |
| 17    | นางสาวถาวร อาจเครือ                  | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3              |             |
| 18    | นายชยุตม์ จันทรพิทักษ์               | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3              |             |
| 19    | นางสาวมณิรัตน์ ยอดสุรางค์            | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3              |             |

พนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในมีทั้งหมด 15 คน ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 4 คน พนักงานส่วนใหญ่มีอายุงานคงเหลือมากกว่า 5 ปี ทั้งนี้ในปี พ.ศ. 2567 นางสาวอริสา ม่วงน้อย ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท. และปี พ.ศ. 2569 นางสุรางค์รัตน์ วาตี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในถึงกำหนดเกษียณอายุราชการ จึงมีความจำเป็นในการวางแผนสรรหาและพัฒนาผู้บริหารเพื่อทดแทนตำแหน่งที่กำลังจะว่างลงในอนาคตอันใกล้



## 2. ประมาณการวันทำงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

### 2.1 การกำหนดวัน

|                            |                   |            |     |
|----------------------------|-------------------|------------|-----|
| ปีงบประมาณ 2566            | ต.ค. 65 - ก.ย. 66 | 365        | วัน |
| หัก วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ |                   | 104        | วัน |
| วันหยุดนักขัตฤกษ์          |                   | 18         | วัน |
|                            | รวมวันหยุด        | 122        | วัน |
| วันทำการในปี 2566          |                   | 243        | วัน |
| หัก - ลาพักร้อน            |                   | 10         | วัน |
| - ลาป่วย และลากิจ          |                   | 20         | วัน |
|                            | รวมวันลา          | 30         | วัน |
| ประมาณการวันทำงานต่อปี/คน  |                   | <u>213</u> | วัน |

### สัดส่วนการดำเนินงาน

| ภาระงาน  | ร้อยละ     | ค่างานตามแผน (วัน) | ค่างานตามจริง (วัน) |
|--|------------|--------------------|---------------------|
| 1. งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น | 46.38      | 1,877              | 1,870               |
| 2. งานให้คำปรึกษา                              | 12.60      | 510                | 510                 |
| 3. งานตรวจสอบพิเศษ                             | 3.95       | 160                | 160                 |
| 4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน  | 31.63      | 1,280              | 1,285               |
| 5. งานบริหารทั่วไป                             | 5.44       | 220                | 210                 |
| <b>รวม</b>                                     | <b>100</b> | <b>4,047</b>       | <b>4,035</b>        |

ในปี พ.ศ. 2566 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังรวมทั้งสิ้น 19 คน (รวมผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ) โดยบุคลากรภายในฝ่ายจะมีวันทำการหลังจากหักวันหยุด วันพักร้อน วันป่วย วันลากิจแล้วเท่ากับ 213 วัน/คน/ปี ดังนั้น ประมาณการวันทำงานรวมของฝ่ายตรวจสอบภายในเท่ากับ 4,047 วัน/ปี เมื่อจัดทำภาระงานครบทุกด้านแล้วพบว่าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องใช้วันทำงานจริงตามภาระงานเท่ากับ 4,035 วัน/ปี ซึ่งน้อยกว่าแผน จำนวน 12 วัน เท่ากับว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังพอดีกับแผนที่จัดทำขึ้น

แต่ทั้งนี้ อัตรากำลังตามโครงสร้างที่ระบุไว้ 19 อัตรานั้น ต้องรอการสรรหามาทดแทนอัตราเดิม 2 ตำแหน่ง คือ 1)หัวหน้างานตรวจสอบ 2 และ 2)ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ ป.โท

### 3. การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ 4 วิธี ประกอบด้วย

1. สลับตำแหน่ง
2. ย้ายเข้ามา
3. เลื่อนตำแหน่ง
4. บรรจุใหม่

สำหรับแหล่งที่มาของบุคลากรมี 3 ช่องทาง ประกอบด้วย

1. จากภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน
2. จากภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
3. จากภายนอก กทท.



#### 4. แผนการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

ในปี พ.ศ. 2567 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีผู้บริหารเกษียณ จำนวน 1 คน คือ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท. นางสาวอริสา ม่วงน้อย และในปี พ.ศ. 2565 มีหัวหน้างานตรวจสอบ2 เกษียณ 1 คน รวมทั้งมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบรรจุได้ในฝ่ายอื่น ส่งผลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในขาดอัตรากำลังตามโครงสร้าง แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งทดแทน จึงจัดทำแผนสรรหาผู้บริหาร พนักงาน และผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ ฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อรองรับการดำเนินงานในอนาคต ตามแผนภาพด้านล่าง



ตำแหน่งที่ว่างอยู่ประกอบด้วย หัวหน้างานตรวจสอบ2 จำนวน 1 อัตรา และตำแหน่งผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ วุฒิ ป.โท จำนวน 1 อัตรา