แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นภารกิจที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง กำหนดขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารของสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน การประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมทั้งการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานโดยให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงานและลดการทุจริตคอร์รัปชั่นในการบริหารราชการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจะเป็นแนวทางอันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ จำนวน ๑๒ สำนัก ๔ กอง และ ๒ กลุ่มงาน

๔. เรื่องที่ตรวจสอบและการดำเนินการตามภารกิจ

๑. การตรวจสอบทางการเงิน สินทรัพย์และวัสดุ (Financial Auditing)

การตรวจสอบทางการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงเงินกองทุนสวัสดิการ โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงในกระบวนงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียนและเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ

สอบทานประสิทธิภาพในการควบคุมดูแลพัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของรายงานการตรวจนับทรัพย์สินและวัสดุคงเหลือประจำปี และตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการรับ-จ่าย การจำหน่ายทรัพย์สินและวัสดุ รวมทั้งตรวจสอบระบบการควบคุมครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เช่น การตรวจสอบการดำเนินการ

/จัดซื้อจัดจ้าง...

จัดซื้อจัดจ้างว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และประกาศของทางราชการ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. การตรวจเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๕. การตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทั้ง ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางละเมิด ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญา รับทุน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และการจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

๖. งานให้คำปรึกษา เป็นงานที่ช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้บริหารสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตามที่เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญมอบหมาย

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอริสา ลิมปพนาทอง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายใน
๒. นางกิ่งกาญจน์ ศรีแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวนฤมล รัตนทากูล	เจ้าหน้าที่ศาลรัฐธรรมนูญชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวอริสา ลิมปพนาทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเชาวนะ ไตรมาศ)
เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ