



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

และ

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

กระทรวงมหาดไทย

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการพัฒนาชุมชน
กันยายน ๒๕๖๐

สารบัญ

	หน้า
- แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตม.มท ๐๒)	๑
- ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๔
- โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๘
- แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔ (ตม.มท. ๐๓)	๑๒
- ขอบเขตการตรวจสอบ	๑๘
- แผนการตรวจสอบระยะยาวกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๔	๒๑

**หน่วยตรวจสอบภายใน
กรมการพัฒนาชุมชน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านการเงิน การคลัง (Financial Auditing)
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (compliance Auditing)
๓. เพื่อติดตามประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ประสิทธิภาพการดำเนินงาน และให้ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานให้กับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
๔. เพื่อประเมินประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๕. เพื่อส่งเสริม สนับสนุน เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ให้กับหน่วยงานในสังกัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกรมการพัฒนาชุมชน จะตรวจสอบด้าน Financial & Compliance ด้าน Performance ด้าน Information Technology ด้าน Operational และด้าน management หน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- ๑.๑ กองคลัง
- ๑.๒ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี
- ๑.๓ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก
- ๑.๔ สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๒. ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ตรวจสอบและประเมินผลโดยระบบการรายงานทุกหน่วยรับตรวจ สุ่มตรวจ ณ หน่วยดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

- ๒.๑ สถาบันการพัฒนาชุมชน
- ๒.๒ สำนักงานเลขานุการกรม
- ๒.๓ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๓. ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒โครงการ ดังนี้

๑. โครงการสร้างและพัฒนาผู้นำสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
๒. การพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์กลุ่มปรับตัวสู่การพัฒนา (กลุ่มD) การพัฒนาระดับผลิตภัณฑ์ โอท็อป ประเภทอาหาร

๔. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)
ระบบประชุมทางไกลผ่านอินเทอร์เน็ต (conference)

๕. การให้คำปรึกษา (Consulting)

๑. บริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษาในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๒. จัดทำ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑”

๓. ให้บริการข้อมูล/องค์ความรู้ ในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๖. สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ งาน ดังนี้

๑. สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดทุกจังหวัด

๒. สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน

๔. จัดประชุม/แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานภายนอก

๕. สร้างเครือข่ายการตรวจสอบภายใน

๖. ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางศุภมาส เหล็นเรือง

๒. นางสาวเกวรักษ์ ณ เชียงใหม่

๓. นางสาวอัจฉรา เขียวภักดี

๔. ว่าที่ร้อยตรีหญิงเบญจรัตน์ ใจจริม

๕. นางสาวธนพร คุดอ่ำ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ตามแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย

งบประมาณตามยุทธศาสตร์

๑. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพ	๙๖๕,๐๐๐	บาท
การตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง		
รวมเป็นเงิน	๙๖๕,๐๐๐	บาท

งบบริหาร

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๒๐,๐๐๐	บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการเข้าฝึกอบรม/สัมมนา/ประชุม	๘๐,๐๐๐	บาท
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน/น้ำมันเชื้อเพลิง	๘๐,๐๐๐	บาท
๔. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๒๐,๐๐๐	บาท
รวมเป็นเงิน	๔๐๐,๐๐๐	บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๓๖๕๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางศุภมาส เหล็นเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกรมการพัฒนาชุมชน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายอภิชาติ โตดิลกเวชช์)

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

ที่	หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ	ตำแหน่ง
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance																	
๑	ด้านการเงินและบัญชี (กองคลัง) ๑.๑ การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) ๑.๒ ด้านสาธัญพืช ด้านการเงินและบัญชี (สำนักงานพัฒนากองทุนพัฒนาบทบาทสตรี) ด้านการเงินและบัญชี (ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน ๒ แห่ง พิษณุโลก และ อุตรธานี) การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment)	กลาง	←												๑๓๕ (๓x๔๕)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อรรดา เขียวกั๊กดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คุดอ่ำ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อรรดา เขียวกั๊กดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คุดอ่ำ
		กลาง	←												๔๐ (๑x๔๐)		
		สูง													๑๓๕ (๓x๔๕)		
		กลาง													๑๓๕ (๓x๒๐)		
๒	ด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง กองคลัง สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ศูนย์ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน ๒ แห่ง พิษณุโลก และ อุตรธานี	กลาง													๑๓๕ (๓x๔๕)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อรรดา เขียวกั๊กดี	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อรรดา เขียวกั๊กดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คุดอ่ำ
		สูง												๑๓๕ (๓x๔๕)			
		กลาง												๖๐ (๓x๒๐)			
ตรวจสอบด้าน Performance Audit																	
๑	จำนวน ๒ โครงการ แต่ละโครงการ ๑.๑ โครงการสร้างและพัฒนาผู้นำสมาชิก โดยผู้ตรวจในพื้นที่ ๘ จังหวัด	สูง													๑๘๐ (๔x๔๕)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่

ที่	หน่วยรับผิดชอบ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ	ตำแหน่ง
			ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
	๑.๒ การพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์กลุ่มปรับตัวสู่การพัฒนา (กลุ่มD) การพัฒนาระยะระดับผลิตภัณฑ์โอท็อป ประเภทอาหาร โดยสุ่มตรวจในพื้นที่ ๘ จังหวัด	สูง													๑๘๐ (๔x๔๕)	น.ส.อังฉรา เพ็ญภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค่อ	น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology)																	
๑	ระบบประชุมทางไกลผ่านอินเทอร์เน็ต	กลาง													๑๘๐ (๔x๔๕)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อังฉรา เพ็ญภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค่อ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
การประเมินระบบการควบคุมภายใน																	
๑	การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในหน่วยรับตรวจ ได้แก่ กองคลัง สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี พิษณุโลก	กลาง													๕๐ (๕x๑๐)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อังฉรา เพ็ญภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค่อ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒	การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๑๕ หน่วยรับตรวจโดยระบบรายงาน	กลาง													๓๐ (๑x๓๐)	ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค่อ	น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
การให้คำปรึกษา Consulting																	
๑	ให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติตามระเบียบการเงิน การคลัง การพัสดุ และการควบคุมภายในทุกหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของกรมฯ เช่น การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน														๑๒๐ (๖x๒๐)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวรักษ์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อังฉรา เพ็ญภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค่อ น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.วช.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ที่	หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา												ผู้รับผิดชอบ	ตำแหน่ง
			ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๒	จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑		←												นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวีย์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อังฉรา เขียวกัฒติ ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คดอ้า น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
๓	ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน		←												นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรวีย์ ณ เชียงใหม่ น.ส.อังฉรา เขียวกัฒติ ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คดอ้า น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
งานสนับสนุนและส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบ																
๑	สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด	กลาง	←												๓๐ (๑x๓๐)	น.ส.ธนพร คดอ้า น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒	สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	กลาง	←												๓๐ (๑x๓๐)	น.ส.ธนพร คดอ้า น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓	การตรวจสอบตามนโยบายผู้บริหาร/ผู้บริหารมอบหมาย	กลาง	←												๔๘๐ (๕x๙๖)	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจริม น.ส.ธนพร คดอ้า น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ

ที่	หน่วยรับผิดชอบ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา										จำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ	ตำแหน่ง
			ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.		
๔	ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	กลาง	←											นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรรภัษ ณ เชียงใหม่ น.ส.อัจฉรา เขียวภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค้ำ น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
๕	การปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน ๕.๑ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างประชุม ตก. ๕.๒ จัดการความรู้/ถอดบทเรียน/ KM	กลาง กลาง	←										๗๒ (๖x๑๒) ๗๒ (๖x๑๒)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรรภัษ ณ เชียงใหม่ น.ส.อัจฉรา เขียวภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค้ำ น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
๖	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย/ที่ร่วมงานเครือข่าย	กลาง	←										๑๔๔ (๖x๒๔)	นางศุภมาส เหล็นเรือง น.ส.เกรรภัษ ณ เชียงใหม่ น.ส.อัจฉรา เขียวภักดี ว่าที่ ร.ต.หญิง เบญจรัตน์ ใจจิม น.ส.ธนพร คค้ำ น.ส.เพ็ญศรี สายบุญ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ น.ส.ตรวจสอบภายในชำนาญการ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

หมายเหตุ : จำนวนคนวันที่ตรวจจะมีตามกรอบอัตราใกล้เคียงเท่ากับ ๖ คน วันปฏิบัติงาน ๒๔๐ วัน เท่ากับ ๑,๔๔๐ คนวัน ปัจจุบันมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ๖ คน ซึ่งจำนวนคนวันที่เหมาะสม
เท่ากับ ๑,๔๔๐ คนวัน แต่การปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ต้องใช้คนวันทั้งสิ้น ๒,๕๕๓ คนวัน ทำให้ต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพิ่มเติมพัฒนาบุคลากร และ
สร้างเครือข่ายการทำงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน
คำอธิบายกิจกรรมตามผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

แผนงาน : บูรณาการเสริมสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืนให้กับเศรษฐกิจภายในประเทศ

กิจกรรม : สนับสนุนการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์กรมการพัฒนาชุมชน

กิจกรรม/โครงการ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้นสำหรับบุคลากรในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑”

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายมีความรู้ ความเข้าใจ ในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานก่อนขออนุมัติโครงการ ขออนุมัติดำเนินการตามโครงการ การจัดซื้อ- จัดจ้าง

๒. เพื่อเป็นการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ และมีความสามารถในการบริหารโครงการให้บรรลุ วัตถุประสงค์

๓. เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด และสามารถลด ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

วิธีการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน

๑. รวบรวมวิเคราะห์ข้อมูล ข้อเสนอแนะจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้นสำหรับบุคลากร ในส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญ ด้านการบริหารโครงการ ด้าน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จากกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (บรรยาย/แบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติ)

กลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๑๓๑ คน ประกอบด้วย

๑. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน	จำนวน ๑๑ คน
๒. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการส่วนกลาง	จำนวน ๑๔ คน
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน แห่งละ ๒ คน	จำนวน ๒๒ คน
๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ส่วนกลาง	จำนวน ๗๑ คน
๕. เจ้าหน้าที่โครงการ	จำนวน ๖ คน
๖. ผู้สังเกตการณ์	จำนวน ๖ คน
๗. พนักงานขับรถ	จำนวน ๑ คน

งบประมาณ

ใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมงบประมาณทั้งสิ้นทั้งสิ้น ๙๖๕,๐๐๐ บาท (เก้าแสนหกหมื่นห้าพันบาทถ้วน)

สถานที่ดำเนินการ ระยะเวลา ๓ วัน ณ โรงแรมเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร หรือปริมณฑล

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

บุคลากรกลุ่มเป้าหมาย มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารโครงการ สามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ให้มีความครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

ตัวชี้วัดกิจกรรม

ร้อยละ ๘๐ ของผู้เข้ารับการฝึกอบรม มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารโครงการและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

รายละเอียดประมาณการโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

“โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ณ โรงแรมเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร หรือปริมณฑล กลุ่มเป้าหมาย ๑๓๑ คน

อัตราหน่วยละ

บาท

๑. ค่าตอบแทน

- ค่าวิทยากร บรรยาย (ภาคเอกชน)	๑ คน x ๑,๒๐๐ บาท x ๒.๕ ชม.	= ๓,๐๐๐ บาท
- ค่าวิทยากร แบ่งกลุ่ม (ภาคเอกชน)	๔ คน x ๑,๒๐๐ บาท x ๔ ชม.	= ๑๙,๒๐๐ บาท
- ค่าวิทยากร บรรยาย (ภาครัฐราชการ)	๑ คน x ๖๐๐ บาท x ๗ ชม.	= ๔,๒๐๐ บาท
- ค่าวิทยากร แบ่งกลุ่ม (ภาครัฐราชการ)	๔ คน x ๖๐๐ บาท x ๔ ชม.	= ๙,๖๐๐ บาท
- ค่าวิทยากร แบ่งกลุ่ม (ภาครัฐราชการ)	๘ คน x ๖๐๐ บาท x ๖ ชม.	= ๒๘,๘๐๐ บาท

๒. ค่าใช้สอย

- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ กลุ่มเป้าหมาย	๑๑๘ คน x ๓๕๐ บาท x ๔ มื้อ	= ๑๖๕,๒๐๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ เจ้าหน้าที่โครงการ	๖ คน x ๓๕๐ บาท x ๔ มื้อ	= ๘,๔๐๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ ผู้สังเกตการณ์	๖ คน x ๓๕๐ บาท x ๔ มื้อ	= ๘,๔๐๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ วิทยากร	๕ คน x ๓๕๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๑,๗๕๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ สำหรับประธาน/ผู้ติดตาม	๓ คน x ๓๕๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๑,๐๕๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ กลุ่มเป้าหมาย	๑๑๘ คน x ๔๐๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๔๗,๒๐๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ เจ้าหน้าที่โครงการ	๖ คน x ๔๐๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๒,๔๐๐ บาท
- ค่าอาหารไม่ครบมื้อ ผู้สังเกตการณ์	๖ คน x ๔๐๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๒,๔๐๐ บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม กลุ่มเป้าหมาย	๑๑๘ คน x ๕๐ บาท x ๖ มื้อ	= ๓๕,๔๐๐ บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เจ้าหน้าที่โครงการ	๖ คน x ๕๐ บาท x ๖ มื้อ	= ๑,๘๐๐ บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ผู้สังเกตการณ์	๖ คน x ๕๐ บาท x ๖ มื้อ	= ๑,๘๐๐ บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม สำหรับประธาน/ผู้ติดตาม	๓ คน x ๕๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๑๕๐ บาท
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม วิทยากร	๕ คน x ๕๐ บาท x ๑ มื้อ	= ๒๕๐ บาท
- ค่าเบี้ยเลี้ยง พxr.	๑ คน x ๒๔๐ บาท x ๔ วัน	= ๙๖๐ บาท
- ค่าที่พัก กลุ่มเป้าหมาย	๑๑๘ คน x ๙๐๐ บาท x ๒ คืน	= ๒๑๒,๔๐๐ บาท
- ค่าที่พัก ผู้สังเกตการณ์	๖ คน x ๙๐๐ บาท x ๒ คืน	= ๑๐,๘๐๐ บาท
- ค่าที่พัก เจ้าหน้าที่โครงการ	๖ คน x ๙๐๐ บาท x ๒ คืน	= ๑๐,๘๐๐ บาท
- ค่าที่พัก วิทยากร	๕ คน x ๙๐๐ บาท x ๑ คืน	= ๔,๕๐๐ บาท
- ค่าที่พัก พxr.	๑ คน x ๙๐๐ บาท x ๑ คืน	= ๒,๗๐๐ บาท
- ค่าที่พักล่วงหน้า กลุ่มเป้าหมาย	๓๓ คน x ๙๐๐ บาท x ๑ คืน	= ๒๙,๗๐๐ บาท
- ค่าที่พักล่วงหน้า เจ้าหน้าที่โครงการ	๖ คน x ๙๐๐ บาท x ๑ คืน	= ๕,๔๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ กลุ่มเป้าหมาย	๓๓ คน x ๒,๒๕๐ บาท x ๒ เที่ยว	= ๑๔๘,๕๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ กลุ่มเป้าหมาย (ส่วนกลาง)	๘๕ คน x ๕๐๐ บาท x ๒ เที่ยว	= ๘๕,๐๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ จนท.โครงการ พxr.	๗ คน x ๕๐๐ บาท x ๒ เที่ยว	= ๗,๐๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ ผู้สังเกตการณ์	๖ คน x ๕๐๐ บาท x ๒ เที่ยว	= ๖,๐๐๐ บาท
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าผ่านทางพิเศษ		= ๗,๕๐๐ บาท

๓. ค่าวัสดุ/อุปกรณ์

- | | | |
|--|------------------|--------------|
| - ค่าวัสดุโครงการ | | = ๒๘,๒๖๐ บาท |
| - ค่ากระเปาะสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม | ๑๒๔ ใบ x ๓๐๐ บาท | = ๓๗,๒๐๐ บาท |
| - ค่าจัดทำเอกสารประกอบการฝึกอบรม | ๑๒๔ คน x ๒๒๐ บาท | = ๒๗,๒๘๐ บาท |

รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด

๙๖๕,๐๐๐ บาท

**กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการพัฒนาชุมชน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔**

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านการเงิน การคลัง (Financial Auditing)
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)
๓. เพื่อติดตามประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ประสิทธิภาพการดำเนินงาน และให้ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานให้กับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
๔. เพื่อประเมินประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๕. เพื่อส่งเสริม สนับสนุน เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ให้กับหน่วยงานในสังกัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน มีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ แบ่งเป็นสำนัก/กอง จำนวน ๑๕ หน่วยตรวจรับ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชน จำนวน ๑๑ หน่วยตรวจรับ รวมทั้งสิ้น ๒๖ หน่วยตรวจรับ โดยกำหนดตรวจสอบด้าน Financial & Compliance ด้าน Performance ด้าน Information Technology และด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

➤ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

❖ **ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance)**
จำนวน ๔ หน่วยตรวจรับ ดังนี้

๑. กองคลัง
๒. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
๓. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี
๔. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก

❖ **ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน**
ตรวจสอบและประเมินผลโดยระบบการรายงานทุกหน่วยรับตรวจ สุ่มตรวจ ณ หน่วยดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วย
รับตรวจ ดังนี้

๑. สถาบันการพัฒนาชุมชน
๒. สำนักงานเลขาธิการกรม
๓. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

❖ ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการสร้างและพัฒนาผู้นำสัมมาชีพชุมชนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
๒. การพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์กลุ่มปรับตัวสู่การพัฒนา (กลุ่มD) การพัฒนาระดับผลิตภัณฑ์โอท็อป ประเภทอาหาร

❖ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

ระบบประชุมทางไกลผ่านอินเทอร์เน็ต (conference)

❖ การให้คำปรึกษา (Consulting)

๑. บริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษาในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น
๒. จัดทำ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง”
๓. ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

❖ สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ งาน ดังนี้

๑. สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดทุกจังหวัด
๒. สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน
๔. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานภายนอก
๕. สร้างเครือข่ายการตรวจสอบภายใน
๖. ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

➤ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

❖ ตรวจสอบด้าน การเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. กองคลัง
๒. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
๓. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุบลราชธานี
๔. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง
๕. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนยะลา

❖ การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ตรวจสอบและประเมินผลโดยระบบการรายงานทุกหน่วยรับตรวจ สุ่มตรวจ ณ หน่วยดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน
๒. สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน
๓. กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน

❖ ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้
ตรวจสอบด้านดำเนินงาน จำนวน ๒ โครงการ

❖ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)
ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๑ กระบวนงาน

❖ การให้คำปรึกษา Consulting
๑. บริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษา ในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น
๒. จัดทำ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง”
๓. ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

❖ สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ งาน ดังนี้
๑. สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดทุกจังหวัด
๒. สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน
๔. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานภายนอก
๕. สร้างเครือข่ายการตรวจสอบภายใน
๖. ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

➤ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

❖ ตรวจสอบด้าน การเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance)
จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. กองคลัง
๒. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๓. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนชลบุรี
๔. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี
๕. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครนายก

❖ การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ตรวจสอบและประเมินผลโดยระบบการรายงานทุกหน่วยรับตรวจ สุ่มตรวจ ณ หน่วยดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. กองการเจ้าหน้าที่
๒. กองแผนงาน
๓. กองประชาสัมพันธ์

❖ ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้
ตรวจสอบด้านดำเนินงาน จำนวน ๒ โครงการ

❖ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)
ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๑ กระบวนงาน

❖ การให้คำปรึกษา Consulting

๑. บริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษา ในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๒. จัดทำ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารด้านการเงิน การคลัง การควบคุมภายในและความเสี่ยง”

๓. ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

❖ สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ งาน ดังนี้

๑. สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดทุกจังหวัด

๒. สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน

๔. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานภายนอก

๕. สร้างเครือข่ายการตรวจสอบภายใน

๖. ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

➤ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

❖ ตรวจสอบด้าน การเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance)

จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. กองคลัง
๒. สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี
๓. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี
๓. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช
๔. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครราชสีมา

❖ การปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน

การควบคุมภายใน ตรวจสอบและประเมินผลโดยระบบการรายงานทุกหน่วยรับตรวจ สุ่มตรวจ ณ หน่วย
ดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน
๒. ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน
๓. สำนักตรวจราชการ
๔. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี
๕. ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช

❖ ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

ตรวจสอบด้านดำเนินงาน จำนวน ๒ โครงการ

❖ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๑ กระบวนงาน

❖ การให้คำปรึกษา Consulting

๑. บริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษา ในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๒. จัดทำ “โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารด้านการเงิน การคลัง การควบคุมภายในและความเสี่ยง”

๓. ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

❖ สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน ๖ งาน ดังนี้

๑. สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดทุกจังหวัด

๒. สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน
๔. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานภายนอก
๕. สร้างเครือข่ายการตรวจสอบภายใน
๖. ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวศุภมาส เหล็นเรือง | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวเกวรักษ์ ณ เชียงใหม่ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวอัจฉรา เขียวภักดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. ว่าที่ร้อยตรีหญิงเบญจรัตน์ ใจจริม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวธนพร คุดอ่ำ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในเบื้องต้น สำหรับบุคลากรในส่วนกลาง	๙๖๕,๐๐๐	-	-	
๒. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	-	๑,๑๕๐,๐๐๐	๑,๑๕๐,๐๐๐	๑,๑๕๐,๐๐๐
๓. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๒๐,๐๐๐	๒๒๐,๐๐๐	๒๒๐,๐๐๐	๒๒๐,๐๐๐
๔. ค่าใช้จ่ายในการเข้าฝึกอบรม/สัมมนา/ประชุม	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐
๕. ค่าวัสดุสำนักงาน/ น้ำมันเชื้อเพลิง	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐	๘๐,๐๐๐
๖. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
รวม	๑,๓๖๕,๐๐๐	๑,๕๕๐,๐๐๐	๑,๕๕๐,๐๐๐	๑,๕๕๐,๐๐๐

ลงชื่อ

(นางศุภมาส เหล็นเรือง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายอภิชาติ โตดิลกเวชช์)

อธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาล

ผู้อนุมัติ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ				รวมจำนวน คน วัน
			๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔	
ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial & Compliance Audit)							
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน						
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน						
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน						
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน						
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน						
๖	สำนักงานเลขานุการกรม						
๗	กองการเจ้าหน้าที่						
๘	กองคลัง		๑๓๕	๑๓๕	๑๓๕	๑๓๕	๕๔๐
๙	กองแผนงาน						
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร						
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน						
๑๒	กองประชาสัมพันธ์						
๑๓	สำนักตรวจราชการ						
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน						
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี		๑๓๕	๑๓๕	๑๓๕	๑๓๕	๕๔๐
๑๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี					๗๕	๗๕
๑๗	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนชลบุรี				๗๕		๗๕
๑๘	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุบลราชธานี			๗๕			๗๕
๑๙	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี		๗๕				๗๕
๒๐	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง			๗๕			๗๕
๒๑	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก		๗๕				๗๕
๒๒	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี				๗๕		๗๕
๒๓	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช					๗๕	๗๕
๒๔	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนยะลา			๗๕			๗๕
๒๕	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครราชสีมา					๗๕	๗๕
๒๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครนายก				๗๕		๗๕
ตรวจสอบด้านดำเนินการ (Performance Audit)							
๑	โครงการสัมมาชีพชุมชน		๑๘๐	๑๘๐	๑๘๐	๑๘๐	๗๒๐
๒	โครงการโอท็อป		๑๘๐			๑๘๐	๓๖๐
๓	โครงการกองทุนชุมชน			๑๘๐	๑๘๐		๓๖๐
ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology)							
๑	ระบบสารสนเทศ ๑ กระบวนงาน		๑๘๐	๑๘๐	๑๘๐	๑๘๐	๗๒๐
ด้านการควบคุมภายใน/การบริหารความเสี่ยง							
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน		๒๘				๒๘
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน			๒๘			๒๘
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน					๒๘	๒๘

ขอบเขตการตรวจสอบ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ				รวมจำนวน คน วัน
			๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔	
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน			๒๘			๒๘
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน					๒๘	๒๘
๖	สำนักงานเลขานุการกรม		๒๘				๒๘
๗	กองการเจ้าหน้าที่				๒๘		๒๘
๘	กองคลัง						-
๙	กองแผนงาน				๒๘		๒๘
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร		๒๘				๒๘
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน						-
๑๒	กองประชาสัมพันธ์				๒๘		๒๘
๑๓	สำนักตรวจราชการ					๒๘	๒๘
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน			๒๘			๒๘
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี						
สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน							
๑	สรุปวิเคราะห์รายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด		๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๑๒๐
๒	สรุปวิเคราะห์และติดตามรายงานผลการ ตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๑๒๐
๓	การตรวจสอบตามนโยบายผู้บริหาร/ผู้บริหารมอบหมาย		๔๕๐	๔๕๐	๔๕๐	๔๕๐	๑,๘๐๐
๔	ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน		๗๒	๗๒	๗๒	๗๒	๒๘๘
๕	การปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน						
	๕.๑.แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างการประชุม ตก.		๗๒	๗๒	๗๒	๗๒	๒๘๘
	๕.๒ จัดการความรู้/ถอดบทเรียน/ KM		๗๒	๗๒	๗๒	๗๒	๒๘๘
๖	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย/ที่ร่วมงานกับเครือข่าย		๓๐	๓๐	๓๐	๓๐	๑๒๐
การให้คำปรึกษา (Consulting)							
๑	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบการเงิน การคลัง ให้คำปรึกษาหลากหลายช่องทางกับหน่วยงาน ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในเรื่อง การเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การพัสดุ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การควบคุมภายใน		๑๒๐	๑๒๐	๑๒๐	๑๒๐	๔๘๐
๒	จัดทำโครงการประชุมปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพ		๑๘	๑๘	๑๘	๑๘	๗๒
๓	ให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน		๑๒๐	๑๒๐	๑๒๐	๑๒๐	๔๘๐
รวมจำนวนคนวันทั้งสิ้น			๒,๐๕๘	๒,๑๓๓	๒,๑๓๓	๒,๑๓๓	๘,๔๕๗

หมายเหตุ : ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวนคนวันที่มีปฏิบัติงานจริง ๖ คน (กรอบ ๖ คน) จำนวนวันปฏิบัติงาน ๒๔๐ วัน เท่ากับ ๑,๔๔๐ วัน

แต่ปฏิบัติงานตามแผน ๒,๐๕๘ วัน ทำให้ต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพิ่มเติม พัฒนาศักยภาพ และสร้างเครือข่ายการทำงาน

แผนการตรวจสอบระยะยาวกลุ่มตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ปีงบประมาณ			
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔
ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial & Compliance Audit)					
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน				
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน				
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน				
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน				
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน				
๖	สำนักงานเลขานุการกรม				
๗	กองการเจ้าหน้าที่				
๘	กองคลัง	√	√	√	√
๙	กองแผนงาน				
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร				
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน				
๑๒	กองประชาสัมพันธ์				
๑๓	สำนักตรวจราชการ				
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน				
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี	√	√		
๑๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี				√
๑๗	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนชลบุรี			√	
๑๘	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุบลราชธานี		√		
๑๙	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี	√			
๒๐	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง		√		
๒๑	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก	√			
๒๒	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี			√	
๒๓	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช				√
๒๔	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนยะลา		√		
๒๕	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครราชสีมา				√
๒๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครนายก			√	
ตรวจสอบด้านดำเนินการ (Performance Audit)					
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน				
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน		√	√	
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน	√			√
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน	√	√	√	√
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน				
๖	สำนักงานเลขานุการกรม				
๗	กองการเจ้าหน้าที่				
๘	กองคลัง				
๙	กองแผนงาน				

แผนการตรวจสอบระยะยาวกลุ่มตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ปีงบประมาณ			
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร				
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน				
๑๒	กองประชาสัมพันธ์				
๑๓	สำนักตรวจราชการ				
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน				
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี				
ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology)					
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน				
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน				
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน		√		
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน				
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน	√		√	√
๖	สำนักงานเลขานุการกรม				
๗	กองการเจ้าหน้าที่				
๘	กองคลัง				
๙	กองแผนงาน				
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร				
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน				
๑๒	กองประชาสัมพันธ์				
๑๓	สำนักตรวจราชการ				
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน				
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี				
ด้านการควบคุมภายใน/การบริหารความเสี่ยง					
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน	√			
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน		√		
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน				√
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน		√		
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน				√
๖	สำนักงานเลขานุการกรม	√			
๗	กองการเจ้าหน้าที่			√	
๘	กองคลัง				
๙	กองแผนงาน			√	
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	√			
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน				
๑๒	กองประชาสัมพันธ์			√	
๑๓	สำนักตรวจราชการ				√
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน		√		

แผนการตรวจสอบระยะยาวกลุ่มตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ปีงบประมาณ			
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี				
๑๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี				
๑๗	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนชลบุรี				
๑๘	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุบลราชธานี				
๑๙	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี				
๒๐	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง				
๒๑	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก				
๒๒	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี				
๒๓	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช				
๒๔	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนยะลา				
๒๕	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครราชสีมา				
๒๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครนายก				
สนับสนุนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน,การให้คำปรึกษา (Consulting)					
๑	สถาบันการพัฒนาชุมชน	X	X	X	X
๒	สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน	X	X	X	X
๓	สำนักภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน	X	X	X	X
๔	สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน	X	X	X	X
๕	ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน	X	X	X	X
๖	สำนักงานเลขานุการกรม	X	X	X	X
๗	กองการเจ้าหน้าที่	X	X	X	X
๘	กองคลัง	X	X	X	X
๙	กองแผนงาน	X	X	X	X
๑๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	X	X	X	X
๑๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน	X	X	X	X
๑๒	กองประชาสัมพันธ์	X	X	X	X
๑๓	สำนักตรวจราชการ	X	X	X	X
๑๔	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมข้าราชการกรมการพัฒนาชุมชน	X	X	X	X
๑๕	สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี	X	X	X	X
๑๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี	X	X	X	X
๑๗	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนชลบุรี	X	X	X	X
๑๘	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุบลราชธานี	X	X	X	X
๑๙	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี	X	X	X	X
๒๐	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง	X	X	X	X
๒๑	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก	X	X	X	X
๒๒	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนเพชรบุรี	X	X	X	X
๒๓	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครศรีธรรมราช	X	X	X	X
๒๔	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนยะลา	X	X	X	X

แผนการตรวจสอบระยะยาวกลุ่มตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ปีงบประมาณ			
		๒๕๖๑	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔
๒๕	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครราชสีมา	X	X	X	X
๒๖	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนนครนายก	X	X	X	X

หมายเหตุ : ✓ : แผนตรวจสอบภายใน
 X : แผนสนับสนุนและให้คำปรึกษา