



# บันทึกข้อความ

สำนักงานคณะกรรมการ  
การตรวจเงินแผ่นดิน  
ลงวันที่ ๒๕๑๕  
วันที่ ๒๒ ธ.ค. ๖๐  
พท. ๒๕.๑๖๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔๕๐๑  
ที่ พน ๐๔๑๐/ ๓๔๒ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐  
เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน อธิบดี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ซึ่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ โดยกำหนดเรื่องให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ นอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบปกติ และติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้หากส่วนราชการได้ส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ให้กรมบัญชีกลางและ สตง.แล้ว ขอให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเรื่องที่กรมบัญชีกลางกำหนดด้วย นั้น

ตสน. ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นไปตามข้อ ๑๓ (๖) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลางและ สตง. เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ แล้ว ดังนั้น เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าว จึงต้องปรับปรุงแผนการตรวจสอบขึ้นใหม่ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ปรับปรุงใหม่)
๒. อนุมัติเผยแพร่แผนการตรวจสอบดังกล่าว ในเว็บไซต์ ธพ. และหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงาน

ในสังกัด ธพ.

(นางสาวจารุวรรณ ปรีชาเดช)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ / ลงนามแล้ว

(นายวิฑูรย์ กุลเจริญวิรัตน์)

อธพ.

๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๐



(ปรับปรุงใหม่)  
แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมธุรกิจพลังงาน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลางได้ กำหนดเรื่องให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน ๕ เรื่อง และการติดตามผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการ กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งรายงานสรุปผลการตรวจสอบ และติดตามการดำเนินงาน ทุก ๖ เดือนจำนวน ๒ ครั้ง ภายในเดือนเมษายนและเดือนตุลาคม ๒๕๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมธุรกิจพลังงาน ได้รับอนุมัติและสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๑ ให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนั้น กิจกรรมการตรวจสอบจึงต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด โดยต้องวางแผนให้สอดคล้องกับ ทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งปัจจุบัน ตสน. ยังคงมีอัตรากำลังว่าง ๒ อัตรา (ข้าราชการ ๑ พนักงานราชการ ๑) นับเป็น ความเสี่ยงระดับสูงที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากบุคลากรที่เข้าทำงานใหม่ยังไม่มี ความรู้/ทักษะด้านการตรวจสอบภายในและกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบนานพอสมควร

การปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จะสมบูรณ์และนำไป ปฏิบัติได้ต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมธุรกิจพลังงาน อนุมัติให้ดำเนินการ

(นางสาวจรรวรณ์ ปรีชาเดช)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน  
ผู้ปรับแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ/อนุมัติ

(นายวิฑูรย์ กุลเจริญวิรัตน์)  
อธิบดีกรมธุรกิจพลังงาน

## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

### หลักการและเหตุผล

กรมธุรกิจพลังงานให้ความสำคัญกับหลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี มีการทำงานที่โปร่งใส มีระบบความคุมภายใน มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประเมินการปฏิบัติงานภาพรวมของกรมให้บรรลุผลสำเร็จ และมีผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานการประเมินการควบคุมภายในและตรวจสอบการปฏิบัติงานของกรมธุรกิจพลังงาน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้นำแผนระยะยาวที่ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้บริหารมาจัดทำแผนประจำปีให้เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ จากอธิบดี และส่งให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือประทับตรา ที่ พน ๐๔๑๐/๑๑๓๑๒ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๐

อย่างไรก็ดี กรมธุรกิจพลังงานมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๑ ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่ได้กำหนดเรื่องให้ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผน โดยการส่งรายงานทุก ๖ เดือน จำนวน ๒ รอบ ให้ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### นโยบายการตรวจสอบ

ทุกหน่วยงานภายในกรมธุรกิจพลังงานควรได้รับการตรวจสอบตามภารกิจ/โครงการ ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวที่ครอบคลุมภายในระยะเวลาไม่เกิน ๕ ปี เพื่อให้เกิดความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ และเกิดความเป็นธรรมกับทุกหน่วยรับตรวจ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
๓. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทั้งทางด้านการเงินการบัญชีงบประมาณ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงานหรือไม่อย่างไร
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

กรมธุรกิจพลังงานมี ๑๐ หน่วยรับตรวจ แต่มีอัตรากำลังเพียง ๓ อัตรา คือ ข้าราชการ ๒ อัตรา พนักงานราชการ ๑ อัตรา นับว่าน้อยมากเมื่อเทียบกับหน่วยรับตรวจตลอดจนปริมาณและคุณภาพงาน แผนการตรวจทำได้เท่าที่ทรัพยากรมีจำกัด ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน หากบุคลากรมีการโอนย้าย/ลาออกส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการให้งานบรรลุผลสำเร็จตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ เพราะบุคลากรที่เข้าทำงานใหม่ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่ต้องใช้ระยะเวลาศึกษาพอสมควร

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. สำนักบริหารกลาง (สบก.)
๒. กองแผนงานธุรกิจพลังงาน (กผพ.)
๓. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.)
๔. สถาบันพัฒนาเทคนิคพลังงาน (สพพ.)
๕. สำนักความปลอดภัยธุรกิจก๊าซธรรมชาติ (สธช.)
๖. สำนักความปลอดภัยธุรกิจก๊าซปิโตรเลียมเหลว (สธก.)
๗. สำนักความปลอดภัยธุรกิจน้ำมัน (สธน.)
๘. สำนักคุณภาพน้ำมันเชื้อเพลิง (สคน.)
๙. สำนักบริการธุรกิจและการสำรองน้ำมันเชื้อเพลิง (สบส.)
๑๐. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)

## ประเภทการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ได้แก่

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)
๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- |                   |          |                                  |
|-------------------|----------|----------------------------------|
| ๑. นางสาวจรรววรรณ | ปรีชาเดช | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน     |
| ๒. (ว่าง)         |          | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. (ว่าง)         |          | พนักงานราชการ                    |

## งบประมาณ

จำนวนวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๔๐๐,๔๐๐.- บาท

๑. ค่าจ้างเหมาบริการ	๓๑๒,๐๐๐.-	บาท
๒. ค่าทำอาหารนอกเวลา	๑๕,๐๐๐.-	บาท
๓. ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ	๑๕,๐๐๐.-	บาท
๔. ค่าโทรศัพท์	๑๒,๐๐๐.-	บาท
๕. ค่าวัสดุ	๔๓,๔๐๐.-	บาท
๖. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	๓,๐๐๐.-	บาท
<b>รวม</b>	<b>๔๐๐,๔๐๐.-</b>	<b>บาท</b>

\*  
**ภาระงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑**

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์
<b>๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น</b>		
<b>๑.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ</b>		
๑.๑.๑	การรับ-จ่ายเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การรับและนำเงินส่งคลังเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติของกระทรวงการคลัง (CA, FA, IA)
๑.๑.๒	การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	-เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (CA, PA) -เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้ (FA)
๑.๑.๓	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแห่ง	เพื่อให้ทราบว่ามีบันทึกข้อมูลในระบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กำหนด และมีระบบติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความ (CA, FA, IA)
๑.๑.๔	การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของกรมธุรกิจพลังงาน	เพื่อให้ทราบว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชี มีการจ่ายเงินให้สมาชิกตามระเบียบ (FA,CA,PA)
๑.๑.๕	การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	เพื่อให้ทราบว่ามีแผนการใช้จ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภคและการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนฯ
๑.๑.๖	ประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชี GFMIS - งบทดลองประจำเดือน	เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานถูกต้องตามหลักบัญชี และบันทึกรายการผ่านระบบ GFMIS ครบถ้วน (FA,CA)
๑.๑.๗	การเบิกจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ ธพ.	เพื่อให้ทราบว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชี และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (FA, CA, PA)
๑.๑.๘	การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน	เพื่อให้ทราบว่าการถอนคืนเงินรายได้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด มีระบบควบคุมภายใน (CA, FA)
๑.๒	งานติดตามผลการตรวจสอบ	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจ/ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไข ตามที่อธิบดีสั่งการ
<b>๒. งานบริการให้คำปรึกษา</b>		
๒.๑	การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบที่หน่วยงานต้องปฏิบัติ มีการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุประสิทธิผล เกิดระบบการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับกระบวนการงานอย่างเป็นระบบ

ภาระงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์
<b>๓. งานประจำ</b>		
๓.๑	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self - Assessment)	เพื่อประเมินผลการทำงานภายในกลุ่ม หากจุดอ่อนอันนำไปสู่การพัฒนาตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๓.๒	รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.๑, ปย.๒)	การประเมินการควบคุมภายในของปีที่ผ่านมา ว่ามีกระบวนการงานใดที่มีความเสี่ยง ส่งผลให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้
๓.๓	การสอบทานเอกสารการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมธุรกิจพลังงาน (แบบ ปส.)	เพื่อสอบทาน/ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ มีกระบวนการปฏิบัติงานใดที่มีความเสี่ยงส่งผลให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๓.๔	การทบทวนกฎบัตรกลุ่มตรวจสอบภายในและจัดทำกรอบคุณธรรม (ทบทวนทุกปี)	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙
๓.๕	การรายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีและสรุปผลตามคำรับรองฯ (รอบ ๖, ๙, ๑๒ เดือน)	เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลตามเกณฑ์ที่กำหนดของตัวชี้วัดที่ได้ลงนามคำรับรองการปฏิบัติราชการระหว่าง ตสน. กับ อธิบดี
๓.๖	การสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย	เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงวิธีการทำงาน ให้เป็นที่ยอมรับแก่หน่วยรับตรวจ
๓.๗	การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๒	เพื่อให้เป็นไปตาม พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓.๘	การพัฒนาบุคลากรด้วยการสอนงาน ด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ	เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ในงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ
๓.๙	งานสรุปผลการตรวจสอบไตรมาสที่ ๑ และ ๒	เพื่อจัดทำรายงานสรุปผลส่งที่เป็นสาระสำคัญให้เกิดประโยชน์กับผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหาร
๓.๑๐	งานสอบทานรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (ค.ต.ป.พ.น.)	เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ
๓.๑๑	งานจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑
๓.๑๒	คู่มือตรวจสอบสำหรับผู้ตรวจสอบภายในตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ๒๕๖๑	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติราชการและเพื่อประโยชน์ของส่วนราชการ

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม