



# บันทึกข้อความ

สำนักบริหารกลาง
วันที่ ๓๑ ธันวาคม
วันที่ ๒๑ / ๑๒ / ๕๕
เวลา ๑๑.๐๐ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๐๒๑๙ ๐ ๒๒๘๒ ๐๒๙๑ ต่อ ๒๖๑

ที่ วธ ๐๔๐๙/๒๖๕ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐

อธิบดีกรมศิลปากร  
เลขที่รับ ๑๓๐๑  
วันที่ ๒๑ ก.ย. ๕๕  
เวลา ๑๑.๕๓

เรียน อธิบดีกรมศิลปากร

## เรื่องเดิม

๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการพ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

## ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐ โดยพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบด้วยการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการกำกับดูแลที่ดี ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

## ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา

๑. อนุมัติ และลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐ ที่เสนอมาพร้อมหนังสือนี้ เพื่อกลุ่มตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติต่อไป

๒. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๖๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. หรือเห็นสมควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

เรียน อธิบดีกรมศิลปากร

เพื่อโปรดทราบ และพิจารณาทุกทางโดยด่วน

๑. อนุมัติ และลงนาม ในข้อ ๑

๒. มอบ ทน. ตาน. ในข้อ ๒, หรือเห็นสมควร โปรดแก้ไขโดยด่วน

(นางสุภาวรรณ วิไลนาโชคชัย)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ / ลงนามแล้ว  
- มอบ ทน. ตาน.

๒๑ ก.ย. ๕๕  
(นางสุนิสา จิตรพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

๒๑ ก.ย. ๕๕  
(นางโสมสุดา ลียามณีข)  
อธิบดีกรมศิลปากร

๒๔ ก.ย. ๒๕๕๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

---

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และการเงินการคลัง
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่ส่วนราชการกำหนด
3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ
4. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน วิเคราะห์และประเมินควมมีประสิทธิภาพ ความประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
5. เพื่อติดตาม และประเมินผล การบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ โดยมีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
6. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ และกิจกรรมการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากรทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยกำหนดหน่วยรับตรวจ ดังนี้

หน่วยรับตรวจส่วนกลาง

1. สำนักช่างสิบหมู่
2. สำนักสถาปัตยกรรม
3. สำนักโบราณคดี
4. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติช้างต้น
5. สำนักพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติ
6. สำนักหอสมุดแห่งชาติ
7. กลุ่มคลังและพัสดุ

หน่วยรับตรวจส่วนภูมิภาค

1. สำนักศิลปากรที่ 5 ปราจีนบุรี
2. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติปราจีนบุรี
3. หอสมุดแห่งชาติรัชมังคลาภิเษก จันทบุรี
4. กลุ่มโบราณคดีไต้หวัน
5. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติพานิชย์นาวิ
6. หอจดหมายเหตุแห่งชาติจันทบุรี
7. หอสมุดแห่งชาติชลบุรี
8. สำนักศิลปากรที่ 12 นครราชสีมา
9. อุทยานประวัติศาสตร์พิมาย
10. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติพิมาย
11. อุทยานประวัติศาสตร์พนมรุ้ง

12. หอสมุดแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติ ร.9 นครราชสีมา
13. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติมหาวิรุณวงศ์
14. โรงละครแห่งชาติภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ.นครราชสีมา
15. พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติสุรินทร์

### กิจกรรมที่ตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร กำหนดแผนการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ โดยการตรวจวิเคราะห์งาน ประเมินระบบและสุ่มตรวจสอบในเรื่องที่มีความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)
  - 1.1 ตรวจสอบ / สอบทานแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณประจำปีงบประมาณ
  - 1.2 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามเอกสารขอเบิก และหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
  - 1.3 สอบทานระบบการควบคุมภายใน และสอบทานรายงานขององค์กร (แบบ ปอ.) โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ สรุปผลการสอบทานจัดทำรายงานแบบ ปส.
2. ตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing)
  - 2.1 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
  - 2.2 ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
  - 2.3 ตรวจสอบการจัดทำและบันทึกรายการบัญชี
  - 2.4 สอบทานการจัดทำรายงานงบการเงิน
  - 2.5 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามเอกสารขอเบิก และหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
  - 2.6 ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม
  - 2.7 ตรวจสอบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย
3. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
  - 3.1 ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ/การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามมาตรการเร่งรัดและติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ กรมศิลปากร
  - 3.2 ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน
    - ตรวจสอบการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และการตีราคาทรัพย์สิน
    - ตรวจสอบการควบคุมหนังสือที่มีไว้จำหน่ายและเผยแพร่
    - ตรวจสอบการเข้าพักออาศัยในบ้านพักของทางราชการ
4. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน (Performance Auditing)
  - 4.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ (เฉพาะที่ไม่อยู่ในระบบการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล (หน่วยรับตรวจ กลุ่มคลังและพัสดุ สำนักบริหารกลาง)
  - 4.2 โครงการก่อสร้างอาคาร 100 ปี กรมศิลปากร (หน่วยรับตรวจ สำนักสถาปัตยกรรม)
5. งานประจำที่ต้องปฏิบัติ และงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมาย
  - 5.1 การจัดทำแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)
  - 5.2 การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี
  - 5.3 ติดตามผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
  - 5.4 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2557 ตามผลการประเมินความเสี่ยง

- 5.5 ประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ปีงบประมาณ 2555 ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง
  - 5.6 การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน 3 ครั้ง / ปี
  - 5.7 ตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการกรมศิลปากร
  - 5.8 การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถผู้ตรวจสอบภายใน
  - 5.9 ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
  - 5.10 การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย
  - 5.11 งานบริหารจัดการกลุ่มตรวจสอบภายใน
    - จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
    - งานสารบรรณ และงานธุรการ
    - บริหารงานบุคคล
    - งานงบประมาณ การเงิน พัสดุ
6. งานให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

#### ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การคำนวณวันทำงาน Man-Day (โดยประมาณ) ระยะเวลา 1 ปี สำหรับผู้ปฏิบัติงาน 1 คน ดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน 1 ปี 365 วัน

หัก	วันหยุดประจำสัปดาห์	104 วัน	
	วันหยุดนักขัตฤกษ์ / วันหยุดชดเชย	16 วัน	
	วันลาพักผ่อนประจำปี	10 วัน	
	วันลาป่วย / ลากิจ	15 วัน	145 วัน

คงเหลือจำนวนวันทำงานสุทธิ / ปี / คน 220 วัน

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 - เดือนกันยายน 2556 รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ตามการคำนวณ คน-วันทำงาน / คน / ปี 220 วัน บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานตรวจสอบในปัจจุบัน จำนวน 9 อัตรา จะมีวันทำการรวมตลอดทั้งปี =  $220 \times 9 = 1,980$  วันทำการ

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงาน

1.	ข้าราชการ	3	อัตรา (รอบบรรจุแต่งตั้ง 1 อัตรา)
1.1	นางสุภาวรรณ วิไลนำโชคชัย		นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
1.2	นางสาวศศธร ใจเชื้อ		นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
2.	พนักงานราชการ	2	อัตรา
2.1	นางสาวณัชปภา บัณฑิตวัน		เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
2.2	นางสาวชญญา ธีระศิลป์		เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
3.	ลูกจ้างชั่วคราว (กองทุนโบราณคดี)	8	อัตรา (ว่าง 1 อัตรา)
3.1	นายวิษณุ แซ่ลี		เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
3.2	นางปทุมวีร์ สุขวิบูลย์		เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี
3.3	นางสาวชุลีกร พลพีช		เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี
3.4	นางกัญญ์ณลิน เพ็ญสำอางค์		เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี

3.5 นางสาวมุกดา	ช่างเชื่อมวงษ์	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี
3.6 นายศราวุธ	ชาวบางยี่ขัน	เจ้าหน้าที่ธุรการ
3.7 นายศุภกิจ	อังกูรคันสนีย์	เจ้าพนักงานขับรถยนต์

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

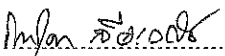
เงินงบประมาณประจำปี พ.ศ.2556

งบดำเนินงาน

▪ ค่าใช้สอย	350,000	บาท
▪ ค่าวัสดุ	<u>50,000</u>	บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>400,000</u>	บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสุภาวรรณ วิไลนำโชคชัย)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นางโสมสุตา ลียะวนิช)  
อธิบดีกรมศิลปากร

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

กิจกรรมที่ตรวจสอบ / หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ครั้ง / ปี	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	จำนวนคน : วัน	รวมวันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
<b>1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)</b>																	
1.1 ตรวจสอบ / สอบทานแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุนประจำปี		4	■			■			■						2	20	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
1.2 สอบทานระบบการควบคุมภายใน และสอบทานร่างรายงานขององค์กร (แบบ ปอ.) โดยการประชุมการควบคุมอย่างเป็นอิสระ สรุปผลการสอบทานจัดทำรายงานแบบ ปส.		1		■	■										5	10	และทีมงานที่ได้รับมอบหมาย
<b>2. ตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing)</b>																	
2.1 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง																	
2.2 ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง																	
2.3 ตรวจสอบการจัดทำและบันทึกการบัญชี																	
2.4 สอบทานการจัดทำรายงานงบการเงิน																	
2.5 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามเอกสารขอเบิก และหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย																	
2.6 ตรวจสอบคู่มือเงินยืม																	
2.7 ตรวจสอบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย																	
<b>3. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)</b>																	
3.1 ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ/การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามมาตรการการเร่งรัดและติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ		4	■			■			■						2	20	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และทีมงานที่ได้รับมอบหมาย
3.2 การตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน																	
◆ ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ และการครีคราคาทรัพย์สิน																	
◆ ตรวจสอบการควบคุมหนังสือที่มีไว้เพื่อจำหน่ายและเผยแพร่																	
◆ ตรวจสอบการเข้าพัสดุภายในบ้านพักของทางราชการ																	

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

กิจกรรมที่ตรวจสอบ / หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ครั้ง / ปี	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	จำนวนคน : วัน	รวมวันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจส่วนกลาง ตามกิจกรรมการตรวจสอบที่ 2 - 3																	
1. กลุ่มคลังและพัสดุ สำนักบริหารกลาง	1.26	1													4 100	400	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน และทีมงาน ที่ได้รับมอบหมาย
2. สำนักช่างสิบหมู่	1.76	1												5 2	10		
3. สำนักสถาปัตยกรรม	1.73	1												4 2	8		
4. สำนักโบราณคดี	1.69	1												5 5	25		
5. สำนักพิพิธภัณฑสถานแห่งชาติ	1.52	1												5 5	25		
6. สำนักหอสมุดแห่งชาติ	1.37	1												5 5	25		
7. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติช้างต้น	1.53	1												4 2	8		
หน่วยรับตรวจส่วนภูมิภาค ตามกิจกรรมการตรวจสอบที่ 2 - 3																	
1. สำนักศิลปากรที่ 5 ปราจีนบุรี	2.45	1												5 5	25	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน และทีมงาน ที่ได้รับมอบหมาย	
2. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติปราจีนบุรี	2.05	1												5 8	40		
3. หอสมุดแห่งชาติรัชมังคลาภิเษก จันทบุรี	1.72	1															
4. กลุ่มโบราณคดีใต้	1.83	1															
5. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพานิชย์นาวิ	1.73	1															
6. หอจดหมายเหตุแห่งชาติชลบุรี	1.63	1															
7. หอสมุดแห่งชาติชลบุรี	2.08	1															
8. สำนักศิลปากรที่ 12 นครราชสีมา	2.44	1												5 7	35		
9. อุทยานประวัติศาสตร์พิมาย	2.30	1															
10. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพิมาย	2.29	1															
11. หอสมุดแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติ ร.9 นครราชสีมา	2.20													5 6	30		
12. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติมหาวิทยาลัยราชภัฏ	2.09																
13. โรงละครแห่งชาติตะวันออกเฉียงเหนือ จ.นครราชสีมา	2.22																
14. อุทยานประวัติศาสตร์พนมรุ้ง	2.12	1												5 6	30		
15. พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสุรินทร์	2.33	1															

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

กิจกรรมที่ตรวจสอบ / หน่วยรับผิดชอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ ครั้ง / ปี	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	จำนวน คน : วัน	รวม วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ	
4. ตรวจสอบด้านปฏิบัติการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน (Performance Auditing)																		
4.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ (เฉพาะที่ไม่อยู่ในระบบการจ่ายตรงคำรักษาพยาบาล)		1													4 60	240	หัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน และทีมงาน ที่ได้รับมอบหมาย	
4.2 โครงการก่อสร้างอาคาร 100 ปี กรมศิลปากร (หน่วยรับผิดชอบ สำนักสถาปัตยกรรม)		1												4 60	240			
5. งานประจำที่ต้องปฏิบัติ และงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมาย																		
5.1 การจัดทำแผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)															4 14	56	หัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน	
5.2 การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี														4 75	300			
5.3 ติดตามผลการปฏิบัติตามของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน		2												1 20	20	หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมาย		
5.4 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2557 ตามผลการประเมินความเสี่ยง		1												3 15	45			
5.5 ประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ปีงบประมาณ 2555 ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ		1												9 2	18	ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน		
5.6 การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน (3 ครั้ง/ปี)		3												1 10	10	หัวหน้า หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมาย		



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556

กิจกรรมที่ตรวจสอบ / หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ความถี่ ครั้ง / ปี	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	จำนวน คน : วัน	รวม วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
5.7 ตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนสวัสดิการกรมศิลปากร		1													5 20	100	หัวหน้า และผู้ที่ได้รับมอบหมาย
5.8 การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถผู้ตรวจสอบภายใน															4 10	40	หัวหน้า และผู้ที่ได้รับมอบหมาย
5.9 ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ															4 3	12	หัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
5.10 การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย															4 15	60	มอบหมาย
5.11 งานบริหารจัดการกลุ่มตรวจสอบภายใน															3 5	15	หัวหน้า
- จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน															1 4	4	กลุ่มตรวจสอบภายใน
- งานสารบรรณ และงานธุรการ															1 10	10	หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- บริหารงานบุคคล															1 4	4	มอบหมาย
- งานงบประมาณ การเงิน วัสดุ																	
6. งานใช้ค่าปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง																	
																1,980	

หมายเหตุ ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร  
แผนการตรวจสอบระยะยาว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 – 2560

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และการเงินการคลัง
2. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่ส่วนราชการกำหนด
3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ
4. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
5. เพื่อติดตาม และประเมินผล การบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ โดยมีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล
6. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดกรมศิลปากรทั้งส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค เพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ 2556 – 2560) จำนวนรวม 101 หน่วยงาน

- ปีงบประมาณ พ.ศ.2556	จำนวน	22	หน่วยงาน
- ปีงบประมาณ พ.ศ.2557	จำนวน	24	หน่วยงาน
- ปีงบประมาณ พ.ศ.2558	จำนวน	25	หน่วยงาน
- ปีงบประมาณ พ.ศ.2559	จำนวน	25	หน่วยงาน
- ปีงบประมาณ พ.ศ.2560	จำนวน	25	หน่วยงาน

(รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

## กิจกรรมที่ตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร กำหนดแผนการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ โดยการตรวจวิเคราะห์งานประเมินระบบและสุ่มตรวจสอบในเรื่องที่มีความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลที่ดีและมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)
  - 1.1 ตรวจสอบ / สอบทานแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุนประจำปีงบประมาณ
  - 1.2 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามเอกสารขอเบิก และหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
  - 1.3 สอบทานระบบการควบคุมภายใน และสอบทานร่างรายงานขององค์กร (แบบ ปอ.) โดยการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ สรุปผลการสอบทานจัดทำรายงานแบบ ปส.
2. ตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing)
  - 2.1 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
  - 2.2 ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
  - 2.3 ตรวจสอบการจัดทำและบันทึกรายการบัญชี
  - 2.4 สอบทานการจัดทำรายงานงบการเงิน
  - 2.5 ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามเอกสารขอเบิก และหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย
  - 2.6 ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม
  - 2.7 ตรวจสอบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย
3. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
  - 3.1 ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ/การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามมาตรการเร่งรัดและติดตามผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณ กรมศิลปากร
  - 3.2 ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน
    - ตรวจสอบการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และการตีราคาทรัพย์สิน
    - ตรวจสอบการควบคุมหนังสือที่มีไว้จำหน่ายและเผยแพร่
    - ตรวจสอบการเข้าพักรักษาตัวในบ้านพักของทางราชการ
4. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน (Performance Auditing)
  - ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน ปีละ 2 เรื่อง
5. งานให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

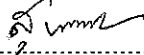
1. ข้าราชการ
  - หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน 1 คน
  - นักวิชาการตรวจสอบภายใน 2 คน
2. พนักงานราชการ
  - เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 2 คน

3. ลูกจ้างชั่วคราว (กองทุนโบราณคดี)

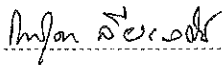
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 1 คน
- เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี 4 คน

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

รายการ	ปีงบประมาณ				
	2556	2557	2558	2559	2560
ค่าใช้จ่าย	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000
ค่าวัสดุ	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
รวมงบดำเนินงาน	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสุภาวรรณ วิไลนำโชคชัย)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นางโสมสุตา สียะวงนิช)  
อธิบดีกรมศิลปากร

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศิลปากร  
แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556 - 2560

ลำดับ	รหัส ศูนย์ต้นทุน	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณที่เข้าตรวจสอบ				
				2556	2557	2558	2559	2560
		ส่วนกลาง						
1	1800400003	งานเทคโนโลยีสารสนเทศ	1.64		✓			
2	1800400006	สำนักบริหารกลาง - กคพ.	1.26	✓	✓	✓	✓	✓
3	1800400007	สำนักการสังคีต	1.15		✓		✓	
4	1800400010	สำนักโบราณคดี	1.69	✓		✓		✓
5	1800400037	สำนักพิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติ (7 หน่วยงาน)	1.52	✓		✓		✓
6	1800400038	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติพระนคร	1.25		✓		✓	
7	1800400039	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติช้างต้น	1.53	✓			✓	
8	1800400040	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติเรือพระราชพิธี	1.20		✓			✓
9	1800400041	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติศิลป์ พีระศรี อนุสรณ์	1.19					✓
10	1800400042	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติกาญจนาภิเษก	1.30			✓		
11	1800400043	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติหอศิลป์	1.20		✓		✓	
12	1800400079	สำนักวรรณกรรมและประวัติศาสตร์	1.10		✓		✓	
13	1800400080	สำนักสถาปัตยกรรม	1.73	✓				✓
14	1800400081	สำนักหอจดหมายเหตุแห่งชาติ (2 หน่วยงาน)	1.25		✓		✓	
15	1800400082	หจช.เฉลิมพระเกียรติ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ	1.17			✓		
16	1800400092	สำนักหอสมุดแห่งชาติ (2 หน่วยงาน)	1.37	✓		✓		✓
17	1800400093	หอสมุดแห่งชาติเขตลาดกระบัง เฉลิมพระเกียรติ	1.19			✓		
18	1800400126	สำนักช่างสิบหมู่	1.76	✓			✓	
		ส่วนภูมิภาค						
19	1800400012	สำนักงานศิลปากรที่ 1 ราชบุรี	1.15					✓
20	1800400072	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติราชบุรี	1.12					✓
21	1800400071	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติพระนครศรีวี	1.28					✓
22	1800400036	อุทยานประวัติศาสตร์พระนครศรีวี	0.60					✓
23	1800400013	สำนักงานศิลปากรที่ 2 สุพรรณบุรี	1.19					✓
24	1800400049	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติอุทอง	1.35					✓
25	1800400050	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติสุพรรณบุรี	1.16					✓
26	1800400051	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติชานาไทย	1.02					✓
27	1800400091	หอจดหมายเหตุแห่งชาติจังหวัดสุพรรณบุรี	1.21					✓
28	1800400100	หอสมุดแห่งชาติสุพรรณบุรี เฉลิมพระเกียรติ	1.26					✓
29	1800400009	โรงละครแห่งชาติภาคตะวันตก จ.สุพรรณบุรี	1.25					✓
30	1800400014	อุทยานประวัติศาสตร์เมืองสิงห์	1.18					✓
31	1800400063	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติบ้านเก่า	1.18					✓
32	1800400098	หอสมุดแห่งชาติรัชมังคลาภิเษก กาญจนบุรี	1.29					✓
33	1800400062	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติพระปฐมเจดีย์	1.07					✓
34	1800400015	สำนักงานศิลปากรที่ 3 พระนครศรีอยุธยา	1.43				✓	
35	1800400016	อุทยานประวัติศาสตร์พระนครศรีอยุธยา	1.50				✓	
36	1800400044	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติเจ้าสามพระยา	1.13				✓	
37	1800400045	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติจันทระเกษม	1.00				✓	
38	1800400047	พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติอินทร์บุรี	1.03				✓	

ลำดับ	รหัส ศูนย์ต้นทุน	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณที่เข้าตรวจสอบ				
				2556	2557	2558	2559	2560
39	1800400017	สำนักงานศิลปากรที่ 4 ลพบุรี	1.56				✓	
40	1800400018	อุทยานประวัติศาสตร์ศรีเทพ	2.17				✓	
41	1800400046	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสมเด็จพระนารายณ์	1.31				✓	
42	1800400048	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติชัยนาท	1.13				✓	
43	1800400019	สำนักงานศิลปากรที่ 5 ปราจีนบุรี	2.45	✓				
44	1800400064	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติปราจีนบุรี	2.05	✓				
45	1800400097	หอสมุดแห่งชาติวังมงคลาภิเษก จันทบุรี	1.72	✓				
46	1800400065	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพานิชย์นาวิ	1.73	✓				
47	1800400090	หอจดหมายเหตุแห่งชาติจันทบุรี	1.63	✓				
48	1800400011	กลุ่มวิชาการโบราณคดีใต้น้ำ	1.83	✓				
49	1800400096	หอสมุดแห่งชาติชลบุรี	2.08	✓				
50	1800400020	สำนักงานศิลปากรที่ 6 สุโขทัย	1.95				✓	
51	1800400021	อุทยานประวัติศาสตร์สุโขทัย	1.62				✓	
52	1800400022	อุทยานประวัติศาสตร์ศรีสัชนาลัย	1.66				✓	
53	1800400066	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติรามคำแหง	1.68				✓	
54	1800400067	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสวรรคมนา	1.61				✓	
55	1800400023	อุทยานประวัติศาสตร์กำแพงเพชร	1.72				✓	
56	1800400068	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติกำแพงเพชร	1.69				✓	
57	1800400069	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพระพุทธชินราช	1.66				✓	
58	1800400024	สำนักงานศิลปากรที่ 7 น่าน	1.56			✓		
59	1800400060	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติน่าน	1.62			✓		
60	1800400089	หจช.เฉลิมพระเกียรติพระบรมโอรสาธิราชฯ พะเยา	2.22			✓		
61	1800400025	สำนักงานศิลปากรที่ 8 เชียงใหม่	2.34		✓			
62	1800400070	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติเชียงใหม่	2.17		✓			
63	1800400084	หจช.เฉลิมพระเกียรติพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯ เชียงใหม่	2.44		✓			
64	1800400094	หอสมุดแห่งชาติวังมงคลาภิเษก เชียงใหม่	2.06		✓			
65	1800400061	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติเชียงใหม่	2.30		✓			
66	1800400059	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติหริภุญไชย	2.20		✓			
67	1800400026	สำนักงานศิลปากรที่ 9 ขอนแก่น	2.38		✓			
68	1800400054	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติขอนแก่น	2.32		✓			
69	1800400053	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติบ้านเชียง	2.24		✓			
70	1800400027	อุทยานประวัติศาสตร์ภูพระบาท	2.38		✓			
71	1800400028	สำนักงานศิลปากรที่ 10 ร้อยเอ็ด	2.12			✓		
72	1800400055	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติร้อยเอ็ด	2.32			✓		
73	1800400103	หจช.เฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ จ.นครพนม	2.23			✓		
74	1800400029	สำนักงานศิลปากรที่ 11 อุบลราชธานี	1.54					✓
75	1800400058	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติอุบลราชธานี	1.03					✓
76	1800400088	หจช.เฉลิมพระเกียรติพระบรมโอรสาธิราชฯ.อุบลราชธานี	1.44					✓
77	1800400030	สำนักงานศิลปากรที่ 12 นครราชสีมา	2.44	✓				
78	1800400032	อุทยานประวัติศาสตร์พิมาย	2.30	✓				
79	1800400056	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติพิมาย	2.29	✓				
80	1800400101	หอสมุดแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติ ร.9 นครราชสีมา	2.20	✓				
81	1800400057	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติมหาวิรุวงศ์	2.09	✓				

ลำดับ	รหัส ศูนย์ต้นทุน	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณที่เข้าตรวจสอบ					
				2556	2557	2558	2559	2560	
82	1800400008	โรงละครแห่งชาติภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ.นครราชสีมา	2.22	✓					
83	1800400031	อุทยานประวัติศาสตร์พนมรุ้ง	2.12	✓					
84	1800400052	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสุรินทร์	2.33	✓					
85	1800400033	สำนักงานศิลปากรที่ 13 สงขลา	1.83			✓			
86	1800400086	หจข.เฉลิมพระเกียรติพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯจ.สงขลา	1.69			✓			
87	1800400107	หอสมุดแห่งชาติกาญจนาภิเษก จ.สงขลา	1.74			✓			
88	1800400109	หจข.เฉลิมพระเกียรติพระนางเจ้าสิริกิติ์ จ.สงขลา	1.76			✓			
89	1800400077	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสงขลา	1.78			✓			
90	1800400078	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติสตูล	1.70			✓			
91	1800400087	หจข.เฉลิมพระเกียรติพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯจ.ยะลา	2.11			✓			
92	1800400035	สำนักงานศิลปากรที่ 14 นครศรีธรรมราช	2.30		✓				
93	1800400074	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาตินครศรีธรรมราช	2.24		✓				
94	1800400083	หอจดหมายเหตุนายกรัฐมนตรีนพเอกเปรมฯ	2.25		✓				
95	1800400106	หอสมุดแห่งชาตินครศรีธรรมราช	2.10		✓				
96	1800400073	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติไชยา	2.27		✓				
97	1800400075	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติชุมพร	2.19		✓				
98	1800400034	สำนักงานศิลปากรที่ 15 ภูเก็ต	1.77			✓			
99	1800400076	พิพิธภัณฑสถานแห่งชาติถลาง	1.78			✓			
100	1800400105	หอสมุดแห่งชาติเฉลิมพระเกียรติฯ จ.ตรัง	1.77			✓			
101	1800400085	หจข.เฉลิมพระเกียรติพระนางเจ้าสิริกิติ์ฯจ.ตรัง	1.80			✓			
รวมทั้งสิ้น					22	24	25	25	25