



# บันทึกข้อความ

เลขที่การ รับที่ ๒๕๓๒  
วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๘ เวลา ๑๑.๒๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๒๓๐๔.๑๓๔๕๕

ที่ นร ๐๓๐๙/ ๑๓๖ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

## ๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยพิจารณาจากผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว

## ๓. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และขอได้โปรด

๓.๑ เห็นชอบการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๙

๓.๒ ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓.๓ อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

www.ocpb.go.th หัวข้อ : งานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ทราบทั่วกัน

- เห็นชอบ ๓๓๓๙๐ ๓๑.๑

- อนุมัติ ๓๓๓๙๐ ๓๑.๒

- อนุญาต ๓๓๓๙๐ ๓๑.๓

(นายรณรงค์ พูลพิพัฒน์)

เลขที่การคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๘

(นางวารุณี ฤทธิงาม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

“คำนิยม : โปร่งใส ทันสมัย ใส่ใจผู้บริโภค”

**แผนการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**  
**ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค**

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างเพียงพอเหมาะสม
๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

**๑. งานตรวจสอบ**

**๑.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน**

- กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- กองกฎหมายและคดี
- กองคุ้มครองผู้บริโภค ๑ (โฆษณา)
- กองคุ้มครองผู้บริโภค ๒ (ฉลาก)
- กองคุ้มครองผู้บริโภค ๓ (สัญญา)
- กองคุ้มครองผู้บริโภค ๔ (ธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง)
- กองพัฒนาศักยภาพผู้บริโภคและสื่อสารองค์กร
- สำนักงานเลขานุการกรม
- กองคุ้มครองผู้บริโภคส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่น
- กองนโยบายและยุทธศาสตร์การคุ้มครองผู้บริโภค

**๑.๒ กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้**

**๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) ๑ แห่ง**

- การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณ
- เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และลูกหนี้
- ใบสำคัญจ่าย
- รายงานการเงิน

๑.๒.๒ ตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ (หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐)

**๑.๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ**

**๑.๒.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน จำนวน ๓ โครงการ ประกอบด้วย**

- โครงการที่มีความเสี่ยงสูง ตามผลการประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการยกระดับการคุ้มครองผู้บริโภคในระดับภูมิภาค จำนวนเงิน ๒,๓๑๐,๐๐๐ บาท ผู้รับผิดชอบ กองคุ้มครองผู้บริโภคส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่น

- โครงการที่มีจำนวนเงินงบประมาณสูง ตามผลการประเมินความเสี่ยง โครงการที่มีงบประมาณสูงสุด จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการพัฒนาระบบข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อยกระดับการคุ้มครองผู้บริโภค ระยะที่ ๑ จำนวนเงิน ๑๔,๔๓๔,๖๐๐ บาท ผู้รับผิดชอบ กองนโยบายและยุทธศาสตร์การคุ้มครองผู้บริโภค และ ๒) โครงการพัฒนาความร่วมมือการคุ้มครองผู้บริโภคระหว่างประเทศ จำนวนเงิน ๘,๙๐๐,๐๐๐ บาท ผู้รับผิดชอบ กองนโยบายและยุทธศาสตร์การคุ้มครองผู้บริโภค

#### ๑.๒.๕ ตรวจสอบเงินนอกงบประมาณ

- กองทุนสวัสดิการ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค  
- ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินสินบน เงินรางวัล และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้บริโภค พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖ และพระราชบัญญัติขายตรงและตลาดแบบตรง พ.ศ. ๒๕๔๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๓. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางวารุณี ฤทธิ์งาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวสมภาร สราญนาค	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวรัตติยา พรหมโส	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

#### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ งบดำเนินงาน จำนวนเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา	จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท
- ค่าจ้างเหมาบริการ ๑ คน	จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผน

(นางวารุณี ฤทธิ์งาม)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กันยายน ๒๕๖๘

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายรณรงค์ พูลพิพัฒน์)

เลขาธิการคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

กันยายน ๒๕๖๘

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	รวมคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<b>๑. การตรวจสอบภายใน</b>							
๑.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ๑. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำส่งเงิน ๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อสอบทานความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในด้านกระบวนการต่าง ๆ ๔. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินการบัญชี	สำนักงานเลขานุการกรม ส่วนการเงิน และบัญชี	๑ ครั้ง/ปี  ๒ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๒๕๖๘ - ม.ค. ๒๕๖๙  ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๙ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	๒ คน/๒๐ วัน  ๓ คน/๒๐ วัน  ๓ คน/๒๐ วัน	๔๐ วัน  ๖๐ วัน  ๖๐ วัน	๑) นางวารุณี ฤทธิงาม ๒) นางสาวรัตติยา พรหมใส  ๑) นางสาวรัตติยา พรหมใส ๒) นางสาวสมภาร สราญนาค ๓) นางวารุณี ฤทธิงาม
๑.๑.๑ ด้านการเงิน ได้แก่ การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)							
๑.๑.๒ ด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบฯ ได้แก่ เงินสด เงินฝาก ธนาคาร และลูกหนี้							
๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ							
๓) ใบสำคัญคู่จ่าย							
๔) รายงานการเงิน							

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	รวมคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๒. การตรวจรอบ/สอบทาน นี้ คำสารานุกรมไปภาคค้างชำระของ ส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี (หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐) ๑.๔.๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔ ๑.๔.๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑ ๑.๔.๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ ๑.๔.๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓	๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ของการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ของส่วนราชการ ๒. เพื่อให้การใช้สาธารณูปโภค ของส่วนราชการเป็นไปอย่าง ประหยัด เหมาะสมกับความ จำเป็นอย่างแท้จริง	สำนักงาน เลขานุการกรม ส่วนการเงิน และบัญชี	๔ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๘ ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๙ เม.ย. - พ.ค. ๒๕๖๙ ก.ค. - ส.ค. ๒๕๖๙	๑ คน/๑๕ วัน ๑ คน/๑๕ วัน ๑ คน/๑๕ วัน ๑ คน/๑๕ วัน	๑๕ วัน ๑๕ วัน ๑๕ วัน ๑๕ วัน	นางสาวสมภาร สราญนาค นางสาวสมภาร สราญนาค นางสาวสมภาร สราญนาค นางสาวสมภาร สราญนาค

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วันที่ใช้ ตรวจสอบ	รวมคน/ วันที่ใช้ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของ สำนักงานคณะกรรมการ คุ้มครองผู้บริโภค	วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อตรวจสอบการควบคุม ด้านการรักษาความปลอดภัย ระบบสารสนเทศ ตาม พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดหาและ พัฒนาระบบงานสารสนเทศ สามารถทำงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ตามพันธกิจองค์กร และดำเนินงานเป็นไปตาม แผนการปฏิบัติงาน	ศูนย์เทคโนโลยี และการสื่อสาร	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. - พ.ค. ๒๕๖๙	๒ คน/๒๐ วัน	๔๐ วัน	๑) นางวารุณี ฤทธิงาม ๒) นางสาวรัตติยา พรหมโสภา
๔. ด้านการดำเนินงานโครงการ ๑) โครงการที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน ๑ โครงการ - โครงการยกระดับการ คุ้มครองผู้บริโภคในระดับภูมิภาค จำนวนเงิน ๒,๓๑๐,๐๐๐ บาท	วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อตรวจสอบผลสำเร็จของ โครงการตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้อง กับยุทธศาสตร์ของหน่วยงานและ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ฯลฯ	กองคุ้มครอง ผู้บริโภคและส่วน ภูมิภาคและส่วน ท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๙	๑ คน/๔๕ วัน	๔๕ วัน	นางสาวสมภาร สราญนาค

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้	รวมคน/วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒) โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง จำนวน ๒ โครงการ</p> <p>- โครงการพัฒนาระบบข้อมูลขนาดใหญ่เพื่อการยกระดับการคุ้มครองผู้บริโภค จำนวนเงิน ๑๔,๕๓๔,๖๐๐ บาท</p> <p>- โครงการพัฒนาความร่วมมือการคุ้มครองผู้บริโภคระหว่างประเทศ จำนวนเงิน ๘,๙๐๐,๐๐๐ บาท</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบผลสำเร็จของโครงการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยงานและเป็นอย่างดีถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ฯลฯ</p>	<p>กองนโยบายและยุทธศาสตร์</p> <p>การคุ้มครองผู้บริโภค</p> <p>กองนโยบายและยุทธศาสตร์</p> <p>การคุ้มครองผู้บริโภค</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๙</p> <p>มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๙</p>	<p>๑ คน/๔๕ วัน</p> <p>๑ คน/๔๕ วัน</p>	<p>๔๕ วัน</p> <p>๔๕ วัน</p>	<p>นางสาวสมภาร สราญนาค</p> <p>นางวารุณี ฤทธิงาม</p>
<p>๕. ด้านการบริหาร</p> <p>๑) สอบทานการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ สคบ.</p>	<p>๑. เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ</p> <p>ประสิทธิผล</p> <p>๒. เพื่อติดตามและประเมินผล การดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้</p>	<p>กลุ่มพัฒนา</p> <p>ระบบบริหาร</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ธ.ค. ๒๕๖๘</p>	<p>๑ คน/๑๕ วัน</p>	<p>๑๕ วัน</p>	<p>นางวารุณี ฤทธิงาม</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้	รวมคน/วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
๒) สอบทานการประเมินความมีประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ สคบ.	<p>๑. เพื่อทราบว่าสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคมีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงรองรับเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค</p> <p>๒. เพื่อทราบว่าสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค</p> <p>๓. เพื่อประเมินประสิทธิผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค</p>	กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๒๕๖๘ - ม.ค. ๒๕๖๙	๑ คน/๑๕ วัน	๑๕ วัน	นางวารุณี ฤทธิงาม

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	รวมคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๖. การตรวจสอบเงินนอกงบประมาณ</p> <p>๖.๑ เงินสวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการใช้จ่ายเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ฯลฯ</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลและรายงานต่าง ๆ ตามหลักการบัญชีมาตรฐานที่รับรองทั่วไป</p>	<p>สำนักงานเลขานุการกรม ส่วนการเงิน และบัญชี</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๙</p>	<p>๒ คน/๒๐ วัน</p>	<p>๔๐ วัน</p>	<p>๑) นางสาวรัตติยา พรหมโสม ๒) นางวารุณี ฤทธิงาม</p>
<p>๖.๒ ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินสินบน เงินรางวัล และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</p> <p>- ต อ ม ร ช เบี ย บ</p> <p>กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบน เงินรางวัล และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้บริโภค พ.ศ. ๒๕๒๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	<p>๑. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน และถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>สำนักงานเลขานุการกรม ส่วนการเงิน และบัญชี</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๙</p>	<p>๑ คน/๒๐ วัน</p>	<p>๒๐ วัน</p>	<p>นางวารุณี ฤทธิงาม</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้	รวมคน/วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ
- ตา ม ริ ช เป็ ย บ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ จ่ายเงินสินบน เงินรางวัล และ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตาม พระราชบัญญัติขายตรงและตลาด แบบตรง พ.ศ. ๒๕๔๕ และที่แก้ไข เพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖							
๗. ด้านการให้บริการรักษา	เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับฯ ฯลฯ	สำนัก/กอง/ กลุ่ม		ต.ค. ๒๕๖๘ - ก.ย. ๒๕๖๙	๓ คน/๕ วัน	๑๕ วัน	๑) นางวารุณี ฤทธิ์งาม ๒) นางสาวสมภาร สราญนาค ๓) นางสาวรัตติยา พรหมมีเส
๘. เรื่องอื่น ๆ ตามที่ได้รับ มอบหมาย							
๘.๑ สอบทานรายงานการเงิน และงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เพื่อสอบทานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสคบ. ให้เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ครบถ้วน	-	-	ธ.ค. ๒๕๖๘ - ม.ค. ๒๕๖๙	๑ คน/๕ วัน	๕ วัน	นางวารุณี ฤทธิ์งาม
๘.๒ การรายงานสรุปผลการ ปฏิบัติตามตรวจสอบภายใน ตาม หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๔ เดือน)	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การ ประเมินการประกันและ ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร	-	๓ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๘ - ก.ย. ๒๕๖๙	๑ คน/๓๐ วัน	๓๐ วัน	นางสาวรัตติยา พรหมมีเส

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	รวมคน/วันที่ใช้ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
๘.๓ จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบเปรียบเทียบกับแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เพื่อให้เป็นไปตามหลักการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร	สำนักงานเลขานุการกรม ส่วนการเงิน และบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๘	๒ คน/๑๐ วัน	๒๐ วัน	๑) นางสาวรัตติยา พรหมไธส ๒) นางวารุณี ฤทธิงาม
๘.๔ จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร	-	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๒๕๖๘	๑ คน/๑๕ วัน	๑๕ วัน	นางสาวสมภาร สราญนาค
๘.๕ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	เพื่อให้เป็นไปตามหลักการตรวจสอบและหลักการด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	-	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๙	๑ คน/๑๕ วัน	๑๕ วัน	นางสาวสมภาร สราญนาค
๘.๖ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	เพื่อให้เป็นไปตามหลักการตรวจสอบและหลักการด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	-	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๙	๑ คน/๑๐ วัน	๑๐ วัน	นางวารุณี ฤทธิงาม

เรื่องที่ตรวจสอบ/สอบทาน	วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ใช้	รวมคน/วันที่ใช้	ผู้รับผิดชอบ	
๘.๗ จัดทำและปฏิบัติตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เช่น การทบทวนกฎบัตร กรอบคุณธรรม นโยบายในการปฏิบัติงาน และการประเมินความพึงพอใจ เป็นต้น	เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	-	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๘ - ก.ย. ๒๕๖๙	๒ คน/๑๕ วัน	๓๐ วัน	๑) นางสาวสมภาร สราญนาค ๒) นางวารุณี ฤทธิงาม	
๘.๘ จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแนวการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	-	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๘	๑ คน/๑๕ วัน	๑๐ วัน	นางสาวรัตติยา พรหมไธ	
๘.๙ ปฏิบัติงานอื่น ๆ		-	-	ต.ค. ๒๕๖๘ - ก.ย. ๒๕๖๙	๓ คน	๑๐ วัน	๑) นางสาวรัตติยา พรหมไธ ๒) นางสาวสมภาร สราญนาค ๓) นางวารุณี ฤทธิงาม	
รวมระยะเวลา							๖๔๕	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา										จำนวนคน-วัน				
		ค.ศ. ๖๕	พ.ย. ๖๕	ธ.ค. ๖๕	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	จำนวน คน	จำนวน วัน	จำนวน ครั้ง	รวม
<b>ปฏิบัติงานตรวจสอบ</b> ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Financial Auditing/Compliance Auditing) ๑.๑ <u>ด้านการเงิน</u> ๑.๑.๑ ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) <u>หน่วยรับตรวจ</u> สำนักงานเลขานุการกรม ๑.๑.๒ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ๑.๑.๓ รายงานผลการติดตาม การดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน ๑.๒ <u>ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตาม</u> <u>ระเบียบฯ</u> ๑.๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และใบสำคัญจ่าย ดังนี้	เสี่ยง ปานกลาง												๒	๑๘	๑	๓๖
													๒	๑	๑	๒
													๒	๑	๑	๒
													๓	๑๕	๒	๙๐



กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา											จำนวนคน-วัน					
		ค.ค. ๖๕	ค.ค. ๖๖	ค.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๕	ก.พ. ๖๖	ก.พ. ๖๗	พ.ค. ๖๕	พ.ค. ๖๖	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๕	มิ.ย. ๖๖	มิ.ย. ๖๗	จำนวน คน	จำนวน วัน	จำนวน ครั้ง	รวม	
<b>กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ</b> - รายงานผลการติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน		ค.ค. ๖๕	ค.ค. ๖๖	ค.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๕	ก.พ. ๖๖	ก.พ. ๖๗	พ.ค. ๖๕	พ.ค. ๖๖	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๕	มิ.ย. ๖๖	มิ.ย. ๖๗	๑	๑	๔	๔	
<b>๓. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค หน่วยงานรับตรวจ</b> ส่วนเทคโนโลยีและสารสนเทศ กองนโยบายและยุทธศาสตร์คุ้มครองผู้บริโภค - จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - รายงานผลการติดตามการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	เสี่ยงปานกลาง	ค.ค. ๖๕	ค.ค. ๖๖	ค.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๕	ก.พ. ๖๖	ก.พ. ๖๗	พ.ค. ๖๕	พ.ค. ๖๖	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๕	มิ.ย. ๖๖	มิ.ย. ๖๗	๒	๑๗	๑	๓๔	
<b>๔. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)</b> ๔.๑ โครงการที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน ๑ โครงการ เรื่องที่ตรวจสอบ โครงการยกระดับการคุ้มครองผู้บริโภคในระดับภูมิภาค จำนวนเงิน ๒,๓๑๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานรับตรวจ กองนโยบายและยุทธศาสตร์การคุ้มครอง	เสี่ยงสูง	ค.ค. ๖๕	ค.ค. ๖๖	ค.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๕	ก.พ. ๖๖	ก.พ. ๖๗	พ.ค. ๖๕	พ.ค. ๖๖	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๕	มิ.ย. ๖๖	มิ.ย. ๖๗	๒	๒	๑	๔	๒





กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา											จำนวนคน-วัน					
		ท.ค. ๕๗	พ.ย. ๕๗	ธ.ค. ๕๗	ม.ค. ๕๘	ก.พ. ๕๘	มี.ค. ๕๘	เม.ย. ๕๘	พ.ค. ๕๘	มิ.ย. ๕๘	ก.ค. ๕๘	ส.ค. ๕๘	ธ.ค. ๕๘	จำนวน คน	จำนวน วัน	จำนวน ครั้ง	รวม	
ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน																		
๕.๒ สอบทานการประเมินความมีประสิทธิผล กระบวนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของศบ. หน่วยรับตรวจ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร - จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - รายงานผลการติดตามการดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	เสี่ยง ปานกลาง		↕												๑	๑๓	๑	๑๓
๖. เงินนอกงบประมาณ ๖.๑ ตรวจสอบเงินสวัสดิการของสำนักงาน คณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค หน่วยรับตรวจ สำนักงานเลขาธิการกรม - จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ - รายงานผลการติดตามการดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	เสี่ยง ปานกลาง				↕			↕							๑	๑	๑	๑
๖.๒ ตรวจสอบการจ่ายเงินสินบน เงินรางวัล และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	เสี่ยง ปานกลาง				↕			↕							๑	๑๘	๑	๑๘
															๒	๑๘	๑	๓๖
															๒	๑	๑	๒
															๒	๑	๑	๒
															๑	๑๘	๑	๑๘





กิจกรรมที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา										จำนวนคน-วัน						
		๒๕.๕.๒	๒๕.๕.๓	๒๕.๕.๔	๒๕.๕.๕	๒๕.๕.๖	๒๕.๕.๗	๒๕.๕.๘	๒๕.๕.๙	๒๕.๕.๑๐	๒๕.๕.๑๑	จำนวน คน	จำนวน วัน	จำนวน ครั้ง	รวม			
๘.๔ จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		↓													๒	๑๕	๑	๓๐
๘.๙ ปฏิบัติงานอื่น ๆ		↓														๑๐	๑	๑๐
รวม																		๖๔๕

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

๑. นางวารุณี ฤทธิงาม      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวสมภาร สราญนาค      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวรัตติยา พรหมโสภา      เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

**จำนวนคน - วัน (Man - Day)**      ที่ใช้ในการตรวจสอบ ๒๑๕ x ๓ = ๖๔๕ วัน

**หมายเหตุ**      ระยะเวลาการตรวจสอบอาจมีการปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน