



หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน)

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สสน. ให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้ สสน. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารรับรู้ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในช่วงเวลา 1 ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบเพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา และการปฏิบัติตามกฎหมาย รวมถึงการให้คำปรึกษาที่เป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สสน. ให้ดีขึ้น

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- 1) ฝ่ายนวัตกรรมสารสนเทศทรัพยากรน้ำ
- 2) ฝ่ายพัฒนาเทคโนโลยีและดิจิทัล
- 3) ฝ่ายจัดการน้ำชุมชน
- 4) ฝ่ายส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและสารสนเทศทรัพยากรน้ำ
- 5) ฝ่ายโครงการพิเศษ ประสานความร่วมมือ และสื่อสารองค์กร
- 6) ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์
- 7) ฝ่ายอำนวยการ

กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

1) งานด้านความเชื่อมั่น

1.1) การตรวจสอบในเรื่องที่กฎหมายได้กำหนดให้ต้องมีการดำเนินการตรวจสอบภายในของ สสน. ประกอบด้วย

- การสอบทานผลประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

- การตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุตามที่พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2562 ได้แก่ (1) การตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี (2) การตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และ (3) การสังเกตการณ์การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565

- การตรวจสอบผลการดำเนินการด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด

- การตรวจสอบผลการดำเนินการตามแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

- การตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ (1) การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และ (2) การตรวจติดตามผลการตรวจสอบภายใน

1.2) การตรวจสอบในเรื่องที่พิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

- การตรวจสอบติดตามการดำเนินงานโครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ (1) โครงการพัฒนาระบบติดตามการเปลี่ยนแปลงสถานะด้านน้ำของประเทศไทยด้วย ข้อมูลจากดาวเทียมสำรวจทรัพยากรโลก (Earth Observation) เพื่อแก้ปัญหาอุทกภัยและภัยแล้งอย่างยั่งยืน ระยะที่ 1 และ (2) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพสถานีโทรมาตรอัตโนมัติ เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำ ของประเทศ

- การตรวจสอบการดำเนินการตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

2) งานด้านการบริการให้คำปรึกษา เป็นการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะประกอบการพัฒนาระบบงานของ สสน. ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ

3) งานด้านมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และสนับสนุนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

3.1) การบริหารงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

- การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

- การทบทวนกฎบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- การทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงาน ตลอดจนการรายงาน
ความเป็นอิสระ และรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- งานพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
- งานที่มอบหมายเพิ่มเติมอื่นๆ

3.2) งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ

4. งบประมาณและบุคลากรสำหรับดำเนินงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

4.1 งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเพื่อการปฏิบัติงานตามแผนงาน (เงินสะสม)

▪ งบประมาณค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบ	31,240	บาท
▪ งบประมาณค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	151,500	บาท
▪ งบประมาณค่าพัฒนาบุคลากร	<u>30,000</u>	บาท
รวม	<u>212,740</u>	บาท

4.2 บุคลากรสำหรับดำเนินงานตรวจสอบ

- นางสาวนุชชฎา สิ้นพิศุทธิ์ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
- นางสาวโรยา พลเสน นักตรวจสอบภายในชำนาญงานพิเศษ
- นางสาวศรีวิไล นวลขาว นักตรวจสอบภายในชำนาญงานพิเศษ

5. แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรื่อง	ประเภทของการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565												ผู้รับผิดชอบ	
			ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4				
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
1. งานด้านความเชื่อมั่น																
1)	ประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	O, C	อน., นย.													นุชชฎา/ ศิริวิไล
2)	ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	F, C, IT	อน., นย.													ศิริวิไล/ ไรยา
3)	ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ	C, IT	อน.													ศิริวิไล/ ไรยา
4)	การสังเกตการณ์การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	C	อน.													ศิริวิไล/ ไรยา
5)	ตรวจสอบผลการดำเนินการด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง	O, C	อน.													ไรยา
6)	ตรวจสอบผลการดำเนินการตามแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	C	อน., นย.													ไรยา
7)	การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	O, C	นย.													ศิริวิไล/ ไรยา
8)	การตรวจสอบติดตามการดำเนินงานโครงการปีงบประมาณ พ.ศ. 2566															
8.1)	โครงการพัฒนาระบบติดตามการเปลี่ยนแปลงสถานะด้านน้ำของประเทศไทยด้วยข้อมูลจากดาวเทียมสำรวจทรัพยากรโลก (Earth Observation) เพื่อแก้ปัญหาอุทกภัยและภัยแล้งอย่างยั่งยืน ระยะที่ 1	P	นน., นย.													นุชชฎา/ ศิริวิไล/ ไรยา
8.2)	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพสถานีโทรมาตรอัตโนมัติ เพื่อสนับสนุนการบริหารการจัดการน้ำของประเทศ	P	นน., นย.													นุชชฎา/ ศิริวิไล/ ไรยา

เรื่อง	ประเภทของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565												ผู้รับผิดชอบ		
			ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
9) การตรวจสอบการดำเนินการตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562	C, IT	อน., พต.											■	6 - 26 มิ.ย.	ศรีวิไล/ ไรยา		
10) การตรวจติดตามผลการตรวจสอบภายใน	O	ทุกฝ่ายงาน													■	20 ก.พ. - 3 มี.ค.	นุชชฎา/ ศรีวิไล
2. งานด้านการบริการให้คำปรึกษา		ทุกฝ่ายงาน	■												นุชชฎา/ ศรีวิไล/ ไรยา		
3. งานด้านมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และสนับสนุนงานอื่นที่เกี่ยวข้อง			■														

หมายเหตุ : “อน.” หมายถึง ฝ่ายอำนวยการ, “นย.” หมายถึง ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์, “นน.” หมายถึง ฝ่ายนวัตกรรมสารสนเทศทรัพยากรน้ำ, “พต.” หมายถึง ฝ่ายพัฒนาเทคโนโลยีและดิจิทัล, “กช.” หมายถึง ฝ่ายจัดการน้ำชุมชน
 “F” หมายถึง Financial Auditing, “C” หมายถึง Compliance Auditing, “O” หมายถึง Operational Auditing, “P” หมายถึง Performance Auditing, “IT” หมายถึง Information Technology Auditing

หน่วยตรวจสอบภายใน
 สถาบันสารสนเทศทรัพยากรน้ำ (องค์การมหาชน)