



แผนการตรวจสอบภายใน

Audit Plan

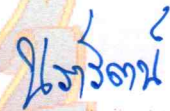
ประจำปีงบประมาณ

๒๕๗๐



แผนการตรวจสอบภายใน Audit Plan ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

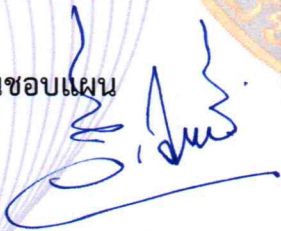
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก กระทรวงสาธารณสุข ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร โดยกรมบัญชีกลาง ซึ่งแผนการตรวจสอบฉบับนี้ จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก และอนุมัติให้ดำเนินการโดยคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก พร้อมทั้งให้การสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน และกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้



(นางนรารัตน์ คำหอม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบแผน



(ศาสตราจารย์พิเศษวิชัย เทียนถาวร)
อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก

อนุมัติ



(นายสาลี สุขเกิด)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพระบรมราชชนก

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ



▶ สถาบันพระบรมราชชนก

ปรัชญา สถาบันพระบรมราชชนก (Philosophy)

สถาบันพระบรมราชชนกเชื่อว่า การผลิตบัณฑิตและพัฒนาบุคลากร โดยการจัดการศึกษาและการอบรมตลอดจนการพัฒนาองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพนั้น เป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน สังคม และประเทศชาติ ดังพระราชปณิธานของสมเด็จพระราชบิดาที่ว่า **“ความสำเร็จที่แท้จริง ไม่ได้อยู่ที่การเรียนรู้ แต่อยู่ที่การนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ เพื่อประโยชน์สุขแก่มวลมนุษยชาติ”** (True success is not in the learning, but in its application to the benefit of mankind.)

วิสัยทัศน์ สถาบันพระบรมราชชนก (Vision)

“World Class University for Primary Care”
มหาวิทยาลัยชั้นนำระดับโลก ด้านสุขภาพปฐมภูมิ

พันธกิจ (Mission)

- ๑) จัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ เพื่อตอบสนองต่อระบบสุขภาพด้วยความเสมอภาค ให้ผู้เรียนมีความรู้ ความสามารถทางวิชาการและทักษะในวิชาชีพ มีคุณธรรม จริยธรรม มีความสำนึกต่อสังคมมีภาวะผู้นำ และมีศักยภาพในการเรียนรู้ด้วยตนเอง
- ๒) สร้างองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพด้วยการวิจัยและนวัตกรรม ให้มีมาตรฐาน และคุณภาพรวมทั้งนำความรู้ไปใช้เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาสังคมและประเทศชาติ
- ๓) บริการวิชาการแก่สังคมและบริการด้านการแพทย์และการสาธารณสุขเพื่อคุณภาพชีวิตที่ยั่งยืน
- ๔) บูรณาการการทะนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม กับการจัดการศึกษา วิจัย และการบริการวิชาการเพื่อสุขภาวะชุมชน

ปณิธาน (Pledge)

“ปัญญาเพื่อชุมชน” (Wisdom for Community)

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ



▶ สถาบันพระบรมราชชนก

สมรรถนะหลักของสถาบันพระบรมราชชนก (Core Competency)

“การใช้ชุมชนเป็นฐานการเรียนรู้ (Community Based Approach) ที่เน้นการมีส่วนร่วมของชุมชน (Community Engagement) และสร้างเครือข่ายกับชุมชน (Community Networking) โดยใช้แนวคิด สบช. โมเดล”

อัตลักษณ์บัณฑิตสถาบันพระบรมราชชนก

“บริการสุขภาพด้วยหัวใจความเป็นมนุษย์ โดยยึดมั่นประโยชน์เพื่อนมนุษย์เป็นกิจที่หนึ่ง”

ค่านิยมและวัฒนธรรม



ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ



▶ สำนักงานตรวจสอบภายใน

ปรัชญา สำนักงานตรวจสอบภายใน

มุ่งมั่นพัฒนากลไกจัดวางระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบภายในได้ตามมาตรฐาน เพื่อลดความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สถาบันพระบรมราชชนก

วิสัยทัศน์ สำนักงานตรวจสอบภายใน

สนับสนุนการบริหารงานของสถาบันพระบรมราชชนก ด้านการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในอย่างมืออาชีพ ตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานสากล

พันธกิจ สำนักงานตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานสากล ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการบริหารงานของสถาบัน พัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้มีคุณภาพและคุณสมบัติเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจะได้รับข้อมูลเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของสถาบันพระบรมราชชนกให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ปณิธาน สำนักงานตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เป็นกัลยาณมิตร ด้วยมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

**แผนการตรวจสอบ
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๗๐**



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



หลักการและเหตุผล

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง เพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับการดำเนินการ การคลัง งบประมาณ วินัยรายได้รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยมีวัตถุประสงค์ให้การกำกับและติดตามงานตรวจสอบภายใน และควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีการรายงานผลอย่างเป็นระบบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันพระบรมราชชนกให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรโดยกรมบัญชีกลาง

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพระบรมราชชนก ครั้งที่ ๕/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ พิจารณาให้ข้อเสนอแนะการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้ข้อมูลจากผลการประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ข้อมูลจากขอรับนโยบายของผู้บริหาร และข้อมูลจากข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ว่ามีข้อมูลใดที่ต้องเร่งแก้ไขปรับปรุงกิจกรรมของแผนการตรวจสอบภายใน และพิจารณาจำนวนหน่วยให้สอดคล้องกับกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบในปีต่อไป



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๒. เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม
๓. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและการรายงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุของหน่วยรับตรวจ ในระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และที่เกี่ยวข้องให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์



ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เป็นการป้องกันลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นที่ส่งผลต่อการดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรได้ข้อมูล หรือรายงานตามหน้าที่ ที่รับผิดชอบซึ่งเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใสและความสามารถตรวจสอบได้
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กรจากการตรวจสอบภายใน ช่วยปรับปรุง ระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย
๔. ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อองค์กร
๕. ส่งสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของพฤติกรรมมิชอบ หรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
กับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบันพระบรมราชชนก
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม
กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. การให้คำปรึกษา แนะนำการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของสถาบันพระบรมราชชนก รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ
๗. งานสนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันพระบรมราชชนก



บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางนรรัตน์ คำหอม | หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ | ผู้เชี่ยวชาญด้านงานตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาวสโรชา เพชรทองไทย | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔. นางณัฐธนิชา พิทักษ์สกุล | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๕. นางสาวยุภาวดี จุฑาทิศ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๖. นางสาวจุฬารินทร์ จันท | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๗. นางสาวปรีดาพร วิปุลากร | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๘. นางสาวจิรญา ชันลุย | นักจัดการงานทั่วไป |
| ๙. นางสาวกวิณธิดา ชัยดี | จ้างเหมาบริการงานนักจัดการงานทั่วไป |



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน (INTERNAL AUDIT) สถาบันพระบรมราชชนก

สภาสถาบันพระบรมราชชนก

อธิการบดี สถาบันพระบรมราชชนก

คณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน
หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
นางนราธิณี คำหอม

ที่ปรึกษา
ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ



ฝ่ายตรวจสอบภายใน
นางนราธิณี คำหอม



ฝ่ายประเมินผลและพัฒนาระบบ
นางสาวสโรชา เพชรทองไทย



ฝ่ายบริหารอำนวยการ
นางสาวปรีดาพร วิบุลลภ

- นางสาวสโรชา เพชรทองไทย
- นางพรพิมล พงษ์กิจการุณ
- นางณัฐชญา พัทธกิจสกุล
- นางสาวยุภาวดี จุฑาทิศ
- นางสาวจุฬารินทร์ จันทร
- นางสาวปรีดาพร วิบุลลภ

- นางสาวจุฬารินทร์ จันทร
- นางสาวกวิณิดา ชัยดี

- นางสาวจิรญา ชันลุย
- นางสาวกวิณิดา ชัยดี

ขอบเขตภาระงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน

๑. งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น (ASSURANCE SERVICES) ได้แก่

- งานตรวจสอบภายในตามแผนประจำปี เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและงบการเงินต่างๆ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การบริหารงานด้านอื่นๆ ของหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค และวิเคราะห์ประเมินผลการบริหารการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจโดยคำนึงถึงระบบควบคุมภายในได้แก่ งานตรวจสอบ ๖ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) ได้แก่ ความมีประสิทธิภาพ (EFFICIENCY) ความมีประสิทธิภาพ (EFFECTIVENESS) และความคุ้มค่า (ECONOMY)
๓. การตรวจสอบการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (INFORMATION SYSTEM AUDITING)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

๒. งานประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือทุจริต

๓. งานกำกับติดตามแก้ไขรายงานผลตรวจสอบภายใน และแก้ไขข้อบกพร่องจากหน่วยงานภายนอก

๔. งานควบคุม กำกับ ติดตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี และตัวชี้วัดหน่วยงาน

ขอบเขตภาระงาน

ฝ่ายประเมินผลและพัฒนาระบบ

๑. งานบริการด้านให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICES)

เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นการตกลงร่วมกับผู้รับบริการ ได้แก่

- งานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุง กระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดีขึ้น
- งานประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม ระดับกระทรวง และประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. งานพัฒนาคุณภาพระบบตรวจสอบ

- งานพัฒนาศักยภาพสำนักงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
- งานพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในเพื่อเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านงานตรวจสอบภายใน
- งานกำกับตัวชี้วัดของหน่วยงาน

๓. งานประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายใน

- งานสอบทานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค (ติดตามและประเมินผลประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ)

๔. งานประกันคุณภาพ

ขอบเขตภาระงาน

ฝ่ายบริหารอำนวยการ

๑. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. งานบริหารสำนักงานและงานเลขานุการ

- ปฏิบัติงานด้านธุรการ งานสารบรรณ ระบบและการจัดประชุม
- ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และงานงบประมาณ
- ปฏิบัติงานด้านการเจ้าหน้าที่
- ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และยานพาหนะ
- งานจัดทำรายงานประจำปีและงานประจำปี
- ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



การจัดทำแผนตรวจสอบ

-ยุทธศาสตร์-



๑. การยกระดับการศึกษา
ด้านสุขภาพปฐมภูมิ
สู่ความเป็นเลิศ Excellence
in Primary Care Education



๒. ยกระดับการวิจัย
และสร้างนวัตกรรมด้านสุขภาพ
ปฐมภูมิสู่ความเป็นเลิศ
Excellence in Primary Care
Research and Innovation



๓. เครือข่ายการบริการวิชาการ
ด้านสุขภาพปฐมภูมิ
ที่เป็นเลิศ Excellence in
Primary Care Services and
network



๔. การขับเคลื่อนระบบบริหาร
จัดการสู่การเป็นองค์กร
สมรรถนะสูง Excellence in
Organizational Management



สถาบันพระบรมราชชนก ๕ ยุทธศาสตร์

สำนักงานตรวจสอบภายใน

สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ ๔ เป้าประสงค์ที่ ๑ และกลยุทธ์ ๑.๑ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การขับเคลื่อนระบบบริหารจัดการสู่การเป็นองค์กรสมรรถนะสูง
Excellence in Organizational Management
- เป้าประสงค์ที่ ๑ : เป็นสถาบันที่มีระบบบริหารจัดการภายใต้องค์กรคุณธรรมและการพัฒนาที่ยั่งยืน
(Sustainable Development Goals: SDGs)
- กลยุทธ์ ๑.๑ : พัฒนางค์กรตามแนวทางการบริหารจัดการภายใต้องค์กรคุณธรรม
และการบริหารความเสี่ยงในการขับเคลื่อนสู่องค์กรสมรรถนะสูง



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



การจัดทำแผนตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีของสถาบันพระบรมราชชนก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



- ข้อมูลจากขอรับนโยบายของผู้บริหาร และข้อมูลจากข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

- ข้อมูลจากการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการจัดการความรู้ (Knowledge Management Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Finance Risk) ความเสี่ยงด้านการกำกับ การปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน หน่วยงานของรัฐ โดยให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานรวมถึงการบรรลุเป้าหมาย ด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และไม่ใช่การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ



ประเภทการตรวจสอบที่มีความเสี่ยงสูง

- ประเภทการตรวจสอบการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMIS
- ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุน
- ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) สอบทานการดำเนินงานโครงการผลิตแพทย์และทีมนวัตกรรมสุขภาพ เพื่อเวชศาสตร์ครอบครัวตอบสนองต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ)



หน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยง และหน่วยรับตรวจที่ยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบในรอบ ๓ ปี
ซึ่งจะต้องได้รับการตรวจสอบ

- จำนวน ๒๔ หน่วย -



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



หน่วยรับตรวจ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

• หน่วยงานราชการบริหารส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค

๑) ประเภทการตรวจสอบการเงิน การบัญชี (Financial Audit)

การตรวจสอบด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMIS จำนวน ๒๐ หน่วย ดังนี้

- | | |
|--|---|
| ๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรธานี | ๑๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง |
| ๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ยะลา | ๑๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สุพรรณบุรี |
| ๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ตรัง | ๑๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรดิตถ์ |
| ๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ราชบุรี | ๑๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี กรุงเทพฯ |
| ๕. วิทยาลัยการแพทย์แผนไทยอภัยภูเบศร จังหวัดปราจีนบุรี | ๑๕. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครศรีธรรมราช |
| ๖. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดสุพรรณบุรี | ๑๖. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี พุทธชินราช |
| ๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง | ๑๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จักรีรัช |
| ๘. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครราชสีมา | ๑๘. วิทยาลัยพยาบาลศรีมหาสารคาม |
| ๙. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดขอนแก่น | ๑๙. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น |
| ๑๐. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ | ๒๐. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี แพร่ |

๒) ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุน จำนวน ๒ หน่วย ดังนี้

๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดชลบุรี
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จักรีรัช

๓) ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

- สอบทานการดำเนินงานโครงการผลิตแพทย์และทีมนวัตกรรมสุขภาพ เพื่อเวชศาสตร์
ครอบครัวตอบสนองต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ) จำนวน ๒ หน่วย ดังนี้

๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

การคำนวณคนวัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ (๑๐๔ วัน) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (๑๘ วัน) วันลาป่วย/ลากิจ และลาพักผ่อน (๒๐ วัน) คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน ๒๒๓ วันทำการต่อคน

บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในมีจำนวน ๙ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ) ๒,๐๐๗ คนวัน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ สำนักงานตรวจสอบภายใน กำหนดจำนวนคนวัน ในการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบและภารกิจสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม รวม ๗ งาน รวมทั้งสิ้น ๒,๒๐๗ คนวัน เกินคนวันทำการ จำนวน ๒๐๐ คนวัน

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๓-๕ วันทำการ/หน่วยรับตรวจ โดยบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ - ๔ คน/หน่วยรับตรวจ หากพบปัญหาขยายเวลาได้ตามความจำเป็นเหมาะสม โดยทำการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ให้แล้วเสร็จทุกหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ตัวชี้วัดและเป้าหมายของงานตรวจสอบภายใน

- ผลการดำเนินการตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี ร้อยละ ๑๐๐
- ร้อยละของข้อเสนอแนะที่สำคัญในรายงานผลการตรวจสอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ร้อยละ ๘๐
- ผลดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ร้อยละ ๑๐๐
- ผู้ตรวจสอบภายในได้รับพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจำนวนอย่างน้อย ๑๒ ชั่วโมงต่อปี

▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมด้านงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

กิจกรรมที่ ๑ ดังนี้

- ๑.๑ ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
 - ๑.๒ สอบทาน/ให้ความเชื่อมั่นต่อประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันพระบรมราชชนกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
- ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

กิจกรรมที่ ๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ๑) การตรวจสอบทางการเงิน ด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMS
- ประเภทการตรวจสอบการเงิน การบัญชี (Financial Audit)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ
- ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)
- ๓) สอบทานการดำเนินงานโครงการผลิตแพทย์และทีมนวัตกรรมสุขภาพ
- เพื่อเวชศาสตร์ครอบครัว ตอบสนองต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ)
- ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๒. กิจกรรมด้านงานให้คำปรึกษา (Consulting Service)

งานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. กิจกรรมด้านอื่น ๆ

๓.๑ งานฝ่ายเลขานุการสนับสนุนภารกิจคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ได้แก่

- ๑) งานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก
- ๒) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก
- ๓) คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนกประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและ อุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน
- ๔) รายงานผลการดำเนินงานและการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๕) การจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี ของคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก
- ๖) การทบทวนกฎบัตร
 - กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
 - กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีของสำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก

๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



แผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐					
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก					
ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
๑. กิจกรรมด้านงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)					
กิจกรรมที่ ๑ ประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)					
๑.๑ ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	พฤศจิกายน ๒๕๖๙ - ธันวาคม ๒๕๖๙	๑๘ หน่วย	(๕x๑) ๕	๙๐ คนวัน	ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๑.๒ ประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันพระบรมราชชนกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	พฤศจิกายน ๒๕๖๙ - ธันวาคม ๒๕๖๙				



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐					
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก					
ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
กิจกรรมที่ ๒ กิจกรรมตรวจสอบภายใน					
๑) การตรวจสอบทางการเงิน ด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMS ประเภทการตรวจสอบการเงินการบัญชี (Financial Audit)					
๑.๑ การตรวจสอบด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMS จำนวน ๒๐ หน่วย ดังนี้					
๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรธานี	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ยะลา	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ตรัง	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ราชบุรี	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๕. วิทยาลัยการแพทย์แผนไทยอภัยภูเบศร จังหวัดปราจีนบุรี	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๖. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดสุพรรณบุรี	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๘. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครราชสีมา	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก

ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
๙. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดขอนแก่น	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๑๐. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สุพรรณบุรี	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรดิตถ์	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี กรุงเทพฯ	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๕. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครศรีธรรมราช	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๖. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี พุทธชินราช	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จักรีรัช	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๘. วิทยาลัยพยาบาลศรีมหาสารคาม	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๑๙. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๒๐. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี แพร่	มกราคม ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก

ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
๒) ประเภทตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน ๒ หน่วย ดังนี้					ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดชลบุรี	พฤศจิกายน ๒๕๖๙ - ธันวาคม ๒๕๖๙ และ มิถุนายน ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๓x๕) x ๒ รอบ ๓๐	๓๐ คนวัน	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี จักรีรัช	พฤศจิกายน ๒๕๖๙ - ธันวาคม ๒๕๖๙ และ มิถุนายน ๒๕๗๐ - กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๓x๕) x ๒ รอบ ๓๐	๓๐ คนวัน	
๓) ประเภทตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)					ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๓.๑ สอบทานการดำเนินงานโครงการผลิตแพทย์และทีม นวัตกรรมสุขภาพ เพื่อเวชศาสตร์ครอบครัวตอบสนอง ต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ) จำนวน ๒ หน่วย					
๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร	มกราคม ๒๕๗๐ - มีนาคม ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี	เมษายน ๒๕๗๐ - มิถุนายน ๒๕๗๐	๑ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐ คนวัน	ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. กิจกรรมดำเนินงานให้คำปรึกษา (Consulting Service) งานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง		๔๓ หน่วย	(๖x๑) ๖	๒๕๘ คนวัน	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐					
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก					
ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
๓. กิจกรรมด้านอื่น ๆ					
๓.๑ งานฝ่ายเลขานุการสนับสนุนภารกิจคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ได้แก่					
๑) งานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบัน พระบรมราชชนก	- ประชุมครั้งที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ - ประชุมครั้งที่ ๒ เดือนมกราคม ๒๕๗๐ - ประชุมครั้งที่ ๓ เดือนเมษายน ๒๕๗๐ - ประชุมครั้งที่ ๔ เดือนกันยายน ๒๕๗๐ - ประชุมตามแผนปฏิบัติงานลงพื้นที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑ - ประชุมตามแผนปฏิบัติงานลงพื้นที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒	๖ ครั้ง	(๙x๕) ๔๕	๒๗๐ คนวัน	ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ
๒) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก	ตุลาคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๗๐	๖ ครั้ง	(๖x๓) ๑๘	๑๐๘ คนวัน	ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ
๓) คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและอุปสรรคของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ธันวาคม ๒๕๖๙ และ กรกฎาคม ๒๕๗๐	๒ ครั้ง	(๙x๑) ๙	๑๘ คนวัน	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐					
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก					
ประเภทการตรวจสอบ/กิจกรรม	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐	จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
		จำนวน (หน่วย/ครั้ง)	จำนวน คนxวัน	รวมคน/วัน	
๔) รายงานผลการดำเนินงานและการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ	ตุลาคม ๒๕๖๙ - พฤศจิกายน ๒๕๖๙	๑ ครั้ง	(๓x๕) ๑๕	๑๕ คนวัน	หมายเหตุ: รายงาน ในเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๙
๕) การจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก	สิงหาคม ๒๕๗๐ - กันยายน ๒๕๗๐	๑ ครั้ง	(๓x๑๐) ๓๐	๓๐ คนวัน	ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ
๖) การทบทวนกฎบัตร	ตุลาคม ๒๕๖๙ - พฤศจิกายน ๒๕๖๙	๒ ครั้ง	(๖x๕) ๓๐	๖๐ คนวัน	ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบภายใน					
- กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบภายใน					
๓.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีของสำนักงานตรวจสอบ ภายใน สถาบันพระบรมราชชนก	กรกฎาคม ๒๕๗๐ - กันยายน ๒๕๗๐	๑ ครั้ง	(๙x๑๐) ๙๐	๙๐ คนวัน	
๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ	ตุลาคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๗๐	๒๔ หน่วย	(๔x๔) ๑๖	๓๘๔ คนวัน	
๓.๔ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน	ตุลาคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๗๐	๒๔ หน่วย	(๔x๔) ๑๖	๓๘๔ คนวัน	
๓.๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี	ตุลาคม ๒๕๖๙ - กันยายน ๒๕๗๐				ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

*** หมายเหตุ : สามารถปรับระยะเวลาดำเนินการตามความเหมาะสม



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

งบประมาณเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๔๗๘,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสี่แสนเจ็ดหมื่นแปดพันบาทถ้วน)
จากเงินงบประมาณและเงินรายได้ ตามรายละเอียด ดังนี้

กิจกรรมการปฏิบัติงาน	งบเงินอุดหนุน	รวมทั้งสิ้น
๑) งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย		๘๗๖,๐๐๐ บาท
๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ด้านงบการเงิน/บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMIS จำนวน ๒๐ หน่วย ประกอบด้วย	๗๒๒,๘๘๐ บาท	
๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี	๓๙,๐๐๐ บาท	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ยะลา	๕๒,๐๐๐ บาท	
๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ตรัง	๓๙,๐๐๐ บาท	
๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ราชบุรี	๒๓,๖๕๐ บาท	
๕. วิทยาลัยการแพทย์แผนไทยอภัยภูเบศร จังหวัดปราจีนบุรี	๑๘,๓๘๐ บาท	
๖. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดสุพรรณบุรี	๒๓,๖๕๐ บาท	
๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง	๓๙,๐๐๐ บาท	
๘. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครราชสีมา	๒๓,๖๕๐ บาท	
๙. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดขอนแก่น	๓๙,๐๐๐ บาท	
๑๐. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง	๓๙,๐๐๐ บาท	
๑๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์	๒๓,๖๕๐ บาท	
๑๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สุพรรณบุรี	๒๓,๖๕๐ บาท	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กิจกรรมการปฏิบัติงาน	งบเงินอุดหนุน	รวมทั้งสิ้น
๑๓. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรดิตถ์	๕๒,๐๐๐ บาท	
๑๔. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี กรุงเทพฯ	๓,๖๐๐ บาท	
๑๕. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครศรีธรรมราช	๕๒,๐๐๐ บาท	
๑๖. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี พุทธชินราช	๕๒,๐๐๐ บาท	
๑๗. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จักรีรัช	๒๓,๖๕๐ บาท	
๑๘. วิทยาลัยพยาบาลศรีมหาสารคาม	๕๒,๐๐๐ บาท	
๑๙. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น	๕๒,๐๐๐ บาท	
๒๐. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี แพร่	๕๒,๐๐๐ บาท	
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุน จำนวน ๒ หน่วย ประกอบด้วย	๘๒,๘๐๐ บาท	
๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดชลบุรี	๔๑,๔๐๐ บาท	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จักรีรัช	๔๑,๔๐๐ บาท	
๑.๓ ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) สอบทานการดำเนินงานโครงการผลิตแพทย์และทีมนวัตกรรมสุขภาพ เพื่อเวชศาสตร์ครอบครัวตอบสนองต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ) จำนวน ๒ หน่วย ประกอบด้วย	๗๐,๓๒๐ บาท	
๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จำนวน ๑ แห่ง	๓๕,๑๖๐ บาท	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จำนวน ๑ แห่ง	๓๕,๑๖๐ บาท	



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กิจกรรมการปฏิบัติงาน	งบเงินอุดหนุน	รวมทั้งสิ้น
๒) งบประมาณที่ใช้ในการลงพื้นที่เพื่อรับทราบ ข้อเท็จจริง ปัญหา อุปสรรค ของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๒ ครั้ง ประกอบด้วย		๓๐๐,๐๐๐ บาท
๑. วิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จำนวน ๑ แห่ง	๑๕๐,๐๐๐ บาท	
๒. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี จำนวน ๑ แห่ง	๑๕๐,๐๐๐ บาท	
๓) งบค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายในการประชุม ของคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๔ ครั้ง ประกอบด้วย		๕๒,๐๐๐ บาท
๑. ค่าใช้จ่ายในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ครั้งละ ๗,๐๐๐ บาท)	๒๘,๐๐๐ บาท	
๒. ค่าตอบแทนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ <i>*หมายเหตุ ใช้งบเงินรายได้ ครั้งละ ๖,๐๐๐ บาท</i>	๒๔,๐๐๐ บาท	
๔) งบประมาณสำหรับโครงการบริหารจัดการ สำนักงานตรวจสอบภายใน		๒๕๐,๐๐๐ บาท
- พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน และอบรมเพิ่มศักยภาพด้านการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	๒๕๐,๐๐๐ บาท	
รวมงบประมาณดำเนินงานทั้งสิ้น		๑,๔๗๘,๐๐๐ บาท

▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ผลผลิต/ผลลัพธ์

๑. การรายงานผลการตรวจสอบภายในครอบคลุม ครบถ้วน ทันเวลา ผู้บริหาร ได้ทราบข้อมูล
เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และเป็นแนวนโยบายดำเนินการขับเคลื่อนแผนงานในปีต่อไป
๒. หน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีความเพียงพอเหมาะสม
๓. หน่วยรับตรวจมีกระบวนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบันพระบรมราชชนก
ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โปร่งใส ตรวจสอบได้
๔. หน่วยรับตรวจได้รับข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการบริหารงาน การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล และบรรลุลักษณะสุจริต เกิดการกำกับดูแลตนเองที่ดี (Good Governance)



ภาคผนวก



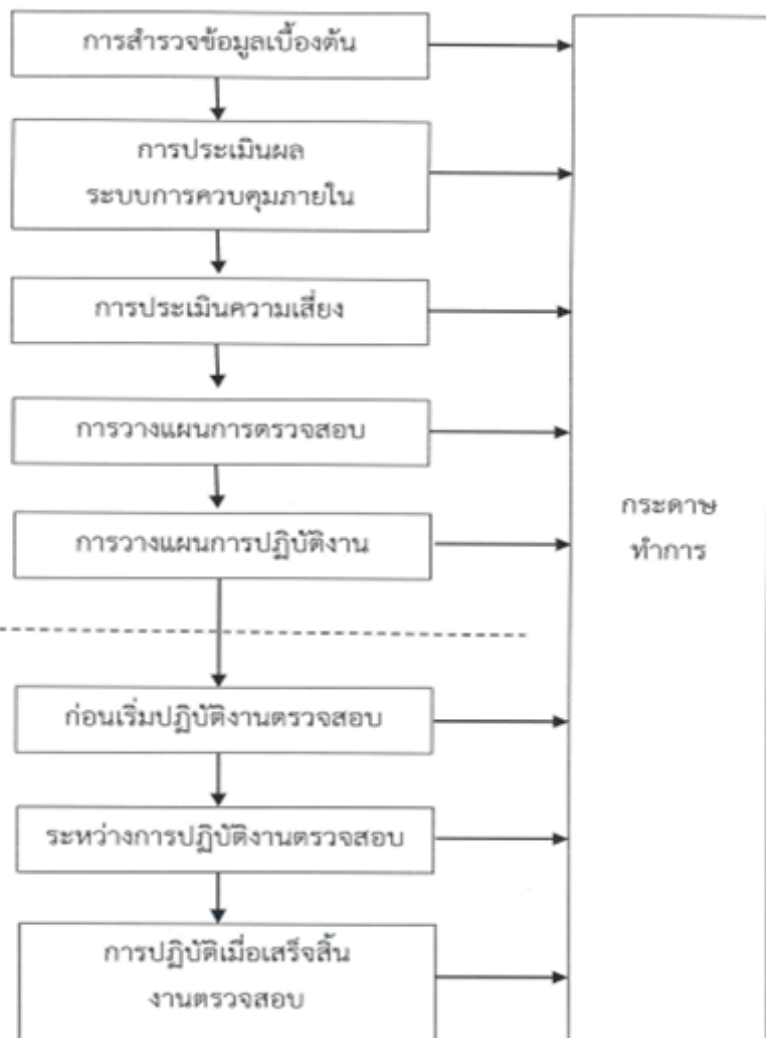
▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

การวางแผน



การปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานและ ติดตามผล



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



การกิจการปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

ลำดับ	ประเภทตรวจสอบ	จำนวน (หน่วย)	จำนวนคนวัน (คนxวัน)	จำนวน ครั้ง	รวมคน/ วัน
๑. กิจกรรมด้านงานให้ความเชื่อมั่น					
๑	กิจกรรมที่ ๑ ดังนี้				
	ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง ของสถาบันพระบรม ราชชนกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๘ หน่วย	(๕x๑) ๕	๑๘	๙๐
๒	กิจกรรมที่ ๒ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐ ครอบคลุมแต่ละด้าน ดังนี้				
	๑. การตรวจสอบทางการเงิน ด้านงบการเงิน/ บัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMS ประเภทการตรวจสอบการเงิน การบัญชี (Financial Audit)	๒๐ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒๐	๔๐๐
	๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)	๒ หน่วย	(๓x๕) ๑๕	๔	๖๐
	๓. สอบทานการดำเนินงานการดำเนินงานโครงการ ผลิตแพทย์และที่มนวัตกรรมสุขภาพเพื่อเวชศาสตร์ ครอบครัว ตอบสนองต่อระบบสุขภาพปฐมภูมิทั่วไทย (๙ หมอ) ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	๒ หน่วย	(๔x๕) ๒๐	๒	๔๐
	รวมจำนวน				๕๙๐



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ภารกิจปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

ลำดับ	ประเภทตรวจสอบ	จำนวน (หน่วย)	จำนวนคนวัน (คนxวัน)	จำนวน ครั้ง	รวมคน/ วัน
๒. กิจกรรมดำเนินงานให้คำปรึกษา					
	งานให้คำปรึกษาผู้บริหาร/ผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ	๔๓ หน่วย	(๖x๑) ๖	๔๓	๒๕๘
รวมจำนวน					๒๕๘
๓. กิจกรรมด้านอื่น ๆ					
๑	งานฝ่ายเลขานุการสนับสนุนภารกิจคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ดังนี้				
	๑. งานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก และประชุมสัญจรฯ	๖	(๙x๕) ๔๕	๖	๒๗๐
	๒. การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก	๖	(๖x๓) ๑๘	๖	๑๐๘
	๓. คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก ประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและ อุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน	๒	(๙x๑) ๙	๒	๑๘
	๔. รายงานผลการดำเนินงานและการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ	๑	(๓x๕) ๑๕	๑	๑๕
	๕. การจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี ของคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก	๑	(๓x๑๐) ๓๐	๑	๓๐

▶ แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



ภารกิจปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

ลำดับ	ประเภทตรวจสอบ	จำนวน (หน่วย)	จำนวนคนวัน (คนxวัน)	จำนวน ครั้ง	รวมคน/ วัน
	๖. การทบทวนกฎบัตร - กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ - กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบภายใน	๒	(๖x๕) ๓๐	๒	๖๐
๒	การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก	๑	(๙x๑๐) ๙๐	๑	๙๐
๓	รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิการบดี และ คณะกรรมการตรวจสอบ	๒๔ หน่วย	(๔x๔) ๑๖	๒๔	๓๘๔
๔	ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน	๒๔ หน่วย	(๔x๔) ๑๖	๒๔	๓๘๔
รวมจำนวน					๑,๓๕๙
รวมทั้งสิ้น					๒,๒๐๗



สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก

Internal Audit Office Praboromrajchanok Institute