



**AUDIT**

แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

พ.ศ. 2569 - 2571

---

และแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
การกีฬาแห่งประเทศไทย

# สารบัญ

บทนำ	หน้า
<b>ส่วนที่ 1 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์</b>	
หลักการและเหตุผล	2
วัตถุประสงค์	2
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์ การกีฬาแห่งประเทศไทย	3
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นกลยุทธ์ ตัวชี้วัด โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายใน	4
แผนอัตรากำลัง / โครงการ /งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	6
ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์	7
<b>ส่วนที่ 2 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	
งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น	11
งานให้คำปรึกษา	31
งานตรวจพิเศษ	31
งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	31
งานบริหารทั่วไป	33
<b>ส่วนที่ 3 ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบ กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร</b>	
ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบ กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร	35
<b>ส่วนที่ 4 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2569-2571) ฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	
งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น	52
งานให้คำปรึกษา	64
งานตรวจพิเศษ	64
งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	64
งานบริหารทั่วไป	66
<b>ส่วนที่ 5 แผนสรรหาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	
การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก	68
การวิเคราะห์ความต้องการอัตรากำลัง	70

ส่วนที่ 1  
แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

---

## แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์การบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรโดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ซึ่งตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีโดยให้สอดคล้องกับทิศทางยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กร โดยมุ่งเน้นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายใน จึงได้จัดตั้งคณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ พ.ศ. 2569- 2571 และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยการศึกษาทิศทางของยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2566-2570) ทิศทางแผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติฉบับที่ 7 (พ.ศ. 2566-2570) แผนวิสาหกิจการกีฬาแห่งประเทศไทย (พ.ศ. 2569-2573) ร่างแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 รายงานการประชุมของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. รวมทั้งการหารือกับผู้บริหารระดับสูงของ กทท. ได้แก่ ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่ายและสำนัก เกี่ยวกับประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสูงขององค์กร และประเด็นที่คาดหวังให้ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและสอบทาน รวมทั้งประเด็นต่างๆ ที่ได้รับตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### วัตถุประสงค์

1. มีการกำหนดการควบคุมภายใน และจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ และเหมาะสม
2. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
3. มีการปฏิบัติงานสอดคล้องกับนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
5. การดำเนินงานหรือแผนงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด

## วิสัยทัศน์การกีฬาแห่งประเทศไทย (Vision)

“พัฒนาการกีฬาให้ประสบความสำเร็จในระดับนานาชาติและบริหารจัดการองค์กรอย่างมีมาตรฐานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมให้กับประเทศไทยอย่างยั่งยืน”

## พันธกิจการกีฬาแห่งประเทศไทย (Mission)

- ส่งเสริมกีฬาเพื่อความเป็นเลิศอย่างเป็นระบบครบวงจร มุ่งพัฒนาระบบการสรรหานักกีฬาหน้าใหม่ และสร้างศักยภาพนักกีฬาด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีทางการกีฬาตามรูปแบบศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติเพื่อให้กีฬาประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ
- พัฒนาระบบการบริหารจัดการกีฬาอาชีพและกีฬามวย กำหนดมาตรฐานการจัดการแข่งขันกีฬาอาชีพและกีฬามวย มาตรฐานความปลอดภัยให้เป็นธรรมและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ส่งเสริมองค์กรกีฬาอาชีพและกีฬามวย เพื่อให้กีฬาอาชีพและกีฬามวยสามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬา และบุคลากรกีฬาอาชีพได้อย่างยั่งยืน
- สนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาเพื่อการท่องเที่ยว รวมทั้งส่งเสริม สนับสนุน อนุรักษ์ และเผยแพร่กีฬา Soft Power สู่การเป็นวัฒนธรรมสากล ให้ประเทศไทยเป็นจุดหมายปลายทางด้านการกีฬาของเอเชีย เพื่อสามารถสร้างรายได้ทางเศรษฐกิจให้กับประเทศไทย
- การส่งเสริมการจัดกิจกรรมกีฬาและสร้างกระแสความตื่นตัวของประชาชนในการออกกำลังกาย เล่นกีฬา และการเข้าร่วมกิจกรรมกีฬา เพื่อขยายฐานประชากรกีฬา และส่งเสริมให้จังหวัดเป็นเมืองกีฬาอย่างยั่งยืน เพื่อสามารถสร้างมูลค่าทางสังคมให้กับประเทศไทย
- พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้มีมาตรฐาน การบริหารจัดการสินทรัพย์ของ กกท. ให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งพัฒนารูปแบบการให้บริการ และผลิตภัณฑ์ของ กกท. เพื่อตอบสนองความต้องการของกลุ่มลูกค้า และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยมุ่งเน้นการใช้องค์ความรู้ ระบบดิจิทัลและนวัตกรรม เพื่อให้ กกท. เติบโตอย่างยั่งยืน

## ประเด็นยุทธศาสตร์(Strategic Issue)

- การบริหารจัดการกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ
- การบริหารจัดการกีฬาอาชีพและกีฬามวย
- การบริหารจัดการกีฬาเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจและลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
- การพัฒนาสภาพแวดล้อมเพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมและบริการทางการกีฬา
- การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรด้วยระบบดิจิทัล นวัตกรรม และทุนมนุษย์

## เป้าหมาย (Goal)

1. ประเทศไทยประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬานานาชาติ
2. พัฒนากีฬาอาชีพให้มีมาตรฐานและศักยภาพในระดับนานาชาติ
3. เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจจากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาโดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม
4. สร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคมและพาณิชย์จากการจัดกิจกรรม การแข่งขันกีฬา และการบริการ
5. การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

## วิสัยทัศน์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Vision)

“เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในการบริหารจัดการสู่องค์กรธรรมาภิบาล”

## พันธกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน (Mission)

1. ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
2. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท. และตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
3. การพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
4. สร้างระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## วัตถุประสงค์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Objective)

1. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการองค์กร
2. เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และกลไกการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## ประเด็นกลยุทธ์

- กลยุทธ์ที่ 1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ 2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน
- กลยุทธ์ที่ 3 การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ 4 การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- กลยุทธ์ที่ 5 การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

## ตัวชี้วัด

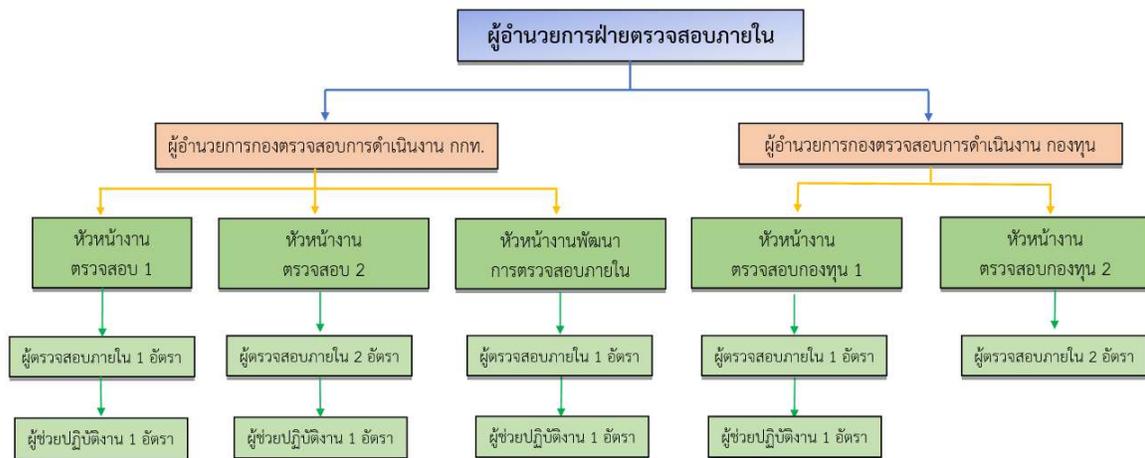
**IAD 01** ร้อยละของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์(พ.ศ.2569-2571) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ที่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายและตามแผนปฏิบัติงาน (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ 85)

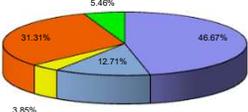
**IAD 02** ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเป้าหมาย ระดับ 4.70)

**IAD 03** ร้อยละของจำนวนเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่ให้คำแนะนำ และหน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ 85)

**IAD 04** ผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enabler หัวข้อการตรวจสอบภายใน (ค่าเป้าหมาย คะแนน 2.7000)

## โครงสร้างการบริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน



แผนอัตรากำลัง/โครงการ/งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569						
ฝ่ายตรวจสอบภายใน						
รายละเอียด	อัตรากำลัง				หน่วย : วัน	หมายเหตุ
	ผอ.ฝ่าย ผอ.กอง	หัวหน้า งาน	พนักงาน	ผู้ช่วยฯ	รวม	
จำนวนพนักงาน	3	5	7	4	19	
วันทำการในปีงบประมาณ 2569	726	1,210	1,694	968	4,598	จำนวน 242 วัน/คน
หัก ลาพักร้อน	30	50	70	40	190	ประมาณการ 10วัน/คน/ปี
ลาป่วย และลากิจ	60	100	140	80	380	ประมาณการ 20วัน/คน/ปี
ประมาณการวันทำการในปี 2568	636	1,060	1,484	848	4,028	
<b>สัดส่วนการดำเนินงาน</b>						
งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น	46.67%	จำนวนวัน	1,880			
งานให้คำปรึกษา	12.71%	จำนวนวัน	512			
งานตรวจสอบพิเศษ	3.85%	จำนวนวัน	155			
งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานฯ	31.31%	จำนวนวัน	1,261			
งานบริหารทั่วไป	5.46%	จำนวนวัน	220			
<b>รวม</b>	<b>100.0%</b>	<b>จำนวนวัน</b>	<b>4,028</b>			
<b>การพัฒนาสู่การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีทั้งองค์กร</b>						
งบประมาณ 5,405,680 บาท ประกอบด้วยรายละเอียดค่าใช้จ่ายดังนี้						
1. เตรียมการและบริหารจัดการ						1,061,180 บาท
1.1 จัดจ้างผู้ช่วยปฏิบัติงาน			928,880 บาท			
1.2 จัดซื้อวัสดุ/ครุภัณฑ์			18,000 บาท			
1.3 การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			93,000 บาท			
1.4 ค่าใช้จ่ายบริหารจัดการอื่นๆ			21,300 บาท			
2. ค่าต่อลิขสิทธิ์ Software และบำรุงรักษา						1,220,000 บาท
3. การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. และคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพ ฯ						950,000 บาท
4. การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน						501,500 บาท
5. การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ และสังเกตการณ์กิจกรรมต่างๆของ กทท.						1,392,000 บาท
6. การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ สนง.กทท.จังหวัด						281,000 บาท
<b>รวมเป็นเงินทั้งสิ้น</b>						<b>5,405,680 บาท</b>

## ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

ระหว่างเดือนกรกฎาคม-กันยายน พ.ศ. 2568 คณะทำงานจัดทำแผนฯ ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

### 1. หลักการและแนวทางในการกำหนดขอบเขตกระบวนการทั้งหมดขององค์กร (Audit Universe)

บททวนการกำหนดขอบเขตกระบวนการทั้งหมดขององค์กร หรือ Audit Universe เพื่อระบุขอบเขตความรับผิดชอบของงานตรวจสอบทั้งหมดที่มีในองค์กร และระบุฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้องต่อกระบวนการในการดำเนินงาน ทั้งนี้ การกำหนด Audit Universe สามารถแบ่งได้หลายแบบ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในได้แบ่งกระบวนการตามภารกิจของฝ่ายและสำนักภายใต้ยุทธศาสตร์ขององค์กร เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากระบวนการทั้งหมดขององค์กรได้รับการพิจารณาอย่างครบถ้วนและขอบเขตที่ระบุนั้นมีการพิจารณาอย่างเป็นระบบ

### 2. แนวทางในการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

#### 2.1 การสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูง

การสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงประเด็นความคาดหวัง นโยบายที่ต้องการมุ่งเน้นให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โครงการตามยุทธศาสตร์ที่ต้องการให้ติดตาม/สอบทาน ความไม่แน่นอนและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินโครงการ รวมทั้งปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### 2.2 การสอบถามสัมภาษณ์ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

การสอบถามสัมภาษณ์ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจประเด็นความคาดหวัง นโยบายที่ต้องการมุ่งเน้นให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โครงการตามยุทธศาสตร์ที่ต้องการให้ติดตาม/สอบทาน ความไม่แน่นอนและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินโครงการ รวมทั้งปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รวมทั้งการศึกษาข้อมูลการควบคุมภายใน และความเสี่ยง ของทั้ง 15 หน่วยรับตรวจตามแบบสอบถามการประเมินการควบคุมภายใน ควบคู่กับการวิเคราะห์จากการประเมินตนเอง (CSA) ของฝ่ายและสำนัก

#### 2.3 ศึกษาและทำความเข้าใจข้อมูลต่าง ๆ

การประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ระหว่างวันที่ 23-25 กรกฎาคม 2568 ณ โรงแรมรีคอล โฮเทล อีสาน อีสาน คอนเซ็ปท์ แอทเขาใหญ่ จ.นครราชสีมา เพื่อศึกษาข้อมูลความเสี่ยงจากฐานข้อมูลด้านต่างๆ เช่น แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2566-2570 ร่างแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สิ่งที่ผู้บริหารคาดหวัง แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร รายงานการประชุมของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. แผนการใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 การสัมภาษณ์หน่วยรับตรวจเพื่อหาความเสี่ยงของผู้บริหารแต่ละสายงาน

ผลการวิเคราะห์จากรายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี 2567 ข้อสังเกตสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อมูลสภาพแวดล้อมในสถานการณ์ปัจจุบัน รายงานผลการตรวจสอบปีที่ผ่านมา และผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ซึ่งจากผลการรวบรวมความเสี่ยงนั้นสามารถรวบรวมประเด็นความเสี่ยงจัดทำกระดาษทำการตามเอกสาร A1/2

#### 2.4 ประเมินความเสี่ยงตามกระบวนการ(Audit Universe)

โดยเชื่อมโยงและสอดคล้องกับทฤษฎีศาสตร์ของแผนวิสาหกิจ และความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร โดยพิจารณาจากแผนวิสาหกิจและให้ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงองค์กร/ฝ่าย/งานจากข้อมูลตามข้อ 1 และจัดทำกระดาษทำการตามเอกสาร A 1/3 นำเสนอหัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาร่วมกันถึงผลการประเมินความเสี่ยง

2.5 สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามกระบวนการตามเอกสาร A 1/3 นำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาร่วมกันถึงผลสรุปการประเมินความเสี่ยง

#### 2.6 จัดลำดับความเสี่ยงของเรื่องที่จะตรวจสอบตามฐานความเสี่ยงตามเอกสาร A 1/3

### 3. การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

ตามเอกสาร A 1/4 โดยพิจารณาตามระเบียบมติ ครม. กฎหมาย คณะกรรมการตรวจสอบ (A/C) กำหนดให้ตรวจสอบ และพิจารณาจากเอกสาร A 1/2 และ A 1/3 นำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณา และประชุมร่วมกันในการพิจารณาแผนฯ ระยะยาวเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตามเอกสาร A 1/5 โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง และพิจารณาถึงทรัพยากรที่มีอยู่ว่าเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกเรื่องตามเอกสาร A 1/4 หรือไม่ ตลอดจนพิจารณาถึงระยะเวลา รวมทั้งบุคลากรที่ต้องใช้ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องตามแผนการตรวจสอบประจำปี และจัดทำสรุปความสอดคล้องระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์ ภารกิจ ยุทธศาสตร์ และความเสี่ยงองค์กร แนบประกอบแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย หากทรัพยากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอให้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณาเพิ่มหรือยอมรับข้อจำกัดที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกเรื่องที่จำเป็น

การกำหนดจำนวนวันที่ใช้ตรวจ (man-day) จัดสรรตามระดับความเสี่ยง คือ ระดับความเสี่ยงปานกลาง ใช้เวลาตรวจ 60 วัน ระดับความเสี่ยงสูง ใช้เวลาตรวจ 80 วัน ระดับความเสี่ยงสูงมาก ใช้เวลาตรวจ 100 วัน ทั้งนี้การกำหนดวันให้พิจารณาถึงรูปแบบของกระบวนการที่ตรวจ และแนวทางการทำงานของหน่วยรับตรวจร่วมด้วย

#### 4. การนำเสนอฝ่ายบริหารเรื่องแผนการตรวจสอบ

4.1กรณีเห็นว่าแผนฯ มีความเหมาะสม ให้นำเสนอ ผู้ว่าการการกสิฯแห่งประเทศไทย ให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กท. พิจารณออนุมัติ

4.2กรณีเห็นควรปรับแผนฯ ให้คณะทำงานฯ ทำการปรับแผนฯ และนำเสนอ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกอง และ ผู้อำนวยการฝ่าย พิจารณาตามลำดับ แล้วนำเสนอผู้ว่าการการกสิฯแห่งประเทศไทย พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กท. พิจารณออนุมัติ

#### 5. การนำเสนอแผนการตรวจสอบ

เดือนกันยายน พ.ศ. 2568 ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอแผนฯ ที่คณะกรรมการตรวจสอบ กท. อนุมัติแล้ว ต่อคณะกรรมการการกสิฯแห่งประเทศไทย เพื่อทราบ และนำลงใน Website ฝ่ายตรวจสอบภายใน แล้วสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีส่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน / กระทรวงการคลัง ภายในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2568

#### 6. การมอบหมายงาน

ภายหลังจากคณะกรรมการการกสิฯแห่งประเทศไทย รับทราบแผนการตรวจสอบประจำปีแล้ว ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมอบหมายงานแก่ ผู้ตรวจสอบภายในโดยพิจารณาความเหมาะสมและคำนึงถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดย

6.1ผู้ตรวจสอบภายใน เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

6.2หัวหน้างาน/ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการฝ่าย เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ส่วนที่ 2  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569  
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

---

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569												
ฝ่ายตรวจสอบภายใน												
ลำดับที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ยุทธศาสตร์	TR เฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
1	การบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น S3 ภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง S3 การไม่บังคับใช้มาตรการควบคุมความปลอดภัย	✓	ฝทส.	4 5	3.41	สูง	80 ธ.ค.68- เม.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI-Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุม รักษา ความมั่นคงปลอดภัย ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง	สอบทานการควบคุมภายในทั่วไป เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control)	การสัมภาษณ์ หรือสอบถาม ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน และทดสอบการควบคุมโดยใช้รายการการตรวจประเมินภายใน (Internal audit checklist) ตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง	งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน
2	การส่งเสริม เผยแพร่, อนุรักษ์สนับสนุนกิจกรรมกีฬามวย	RF4/S6 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF5 รายได้จากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา Soft Power ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S5 โครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 งบประมาณ 643,996,000 บาท	!	สคม. ฝกค.	2 3	3.40	สูง	80 ต.ค.68- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI-Pro 31	1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินโครงการฯ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงานงบประมาณ ผลผลิต ตัวชี้วัด โครงการ กิจกรรมที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนโยบายภาครัฐ 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	โครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 งบประมาณ 643,996,000 บาท	1. ตรวจสอบการดำเนินโครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 - โดยวิเคราะห์ เปรียบเทียบ การกำหนดแผนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานตามแผน และผลสัมฤทธิ์ของงาน - การจัดกิจกรรมโครงการ สอดคล้อง และเป็นไปตามนโยบาย คำสั่ง แนวทางของรัฐบาล 2. ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินโครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 งบประมาณ 643,996,000 บาท - สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย - วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล กระบวนการขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง	งานตรวจสอบกองทุน 2

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
3	การบริหาร สนง. กทท. จังหวัด ในภาค 1-5	S3 การบริหารมูลนิธิการพัฒนากีฬา จังหวัดไม่เป็นตามข้อบังคับมูลนิธิ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของ คณะกรรมการกีฬาจังหวัดไม่ครบถ้วน S3 การออกใบอนุญาตไม่เป็นไปตาม พร.บ. มวย RF4 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	!	ฝกภ.	1-5	3.36	สูง	80 ต.ค.68 - ก.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของ คณะกรรมการกีฬาจังหวัดเป็นไป มติ และตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของ มูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาจังหวัดเป็นไป ตามข้อบังคับมูลนิธิ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานด้าน กีฬามวยเป็นไปตาม พร.บ. กีฬามวย พ.ศ. 2542	สำนักงาน กทท. จังหวัด ในภาค 1 - 5 ที่มีความเสี่ยงในการไม่ ปฏิบัติตามระเบียบและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง (เริ่มดำเนินการเมษายน - กรกฎาคม 2569)	1. สอบทานเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด มีการดำเนินงานเป็นไปตามมติ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. สอบทานเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายของมูลนิธิ มีการดำเนินงาน เป็นไปตามข้อบังคับ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. สอบทานเอกสารประกอบการ ดำเนินงานด้านกีฬามวย มีการ ดำเนินงานเป็นไปตาม พร.บ. กีฬามวย 4. สอบถาม สัมภาษณ์การดำเนินงาน จากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน	ผู้อำนวยการกอง ตรวจสอบ การดำเนินงาน กทท.
4	การสนับสนุนการใช้ระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอที ให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมาย ที่เพิ่มมากขึ้น S3 ถูกโจมตีจากภัยคุกคามสารสนเทศ S8 ไม่สามารถปรับเปลี่ยนองค์กรเป็น Digital Transformation	!	ฝทส.	4 5	3.34	สูง	80 พ.ค.69- ก.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบเทคโนโลยี สารสนเทศขององค์กรมีความปลอดภัย พร้อมใช้งาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับนโยบายและ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	1. สอบทานการจัดทำ และ ดำเนินงานตามแผนแม่บทดิจิทัล 2. สอบทานการควบคุม ระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Control)	1. การสัมภาษณ์หรือสอบถาม ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานและทดสอบ การควบคุมโดยใช้แบบฟอร์มการ ตรวจสอบ Application Control ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ 2. การสัมภาษณ์หรือสอบถาม ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานและทดสอบ การควบคุมการจัดทำและดำเนินงาน ตามแผนแม่บทดิจิทัล	งานพัฒนาการ ตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ยุทธศาสตร์	TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
5	การวิเคราะห์ประเมินผลกีฬาอาชีพและมาตรฐานกีฬาอาชีพ	S6 การจัดกิจกรรมไม่มีความหลากหลาย เป็นกิจกรรมเดิม ๆ ทำให้ไม่สามารถต่อยอด เป็นกีฬาอาชีพได้จริง S3 ขาดการผลักดันกีฬาอาชีพที่ยังไม่สามารถมีรายได้ที่ยั่งยืน RF3 กีฬาอาชีพไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่กำหนด	✓	สกอ.	2	3.30	สูง	80 มิ.ย.69- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถดำเนินการได้ตามข้อตกลงประเมินผล การดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปี บัญชี 2569 2. เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถบรรลุตามเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การ ส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ	1. สอบทานตามตัวชี้วัดตามข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี 2569 2. สอบทานแผนยุทธศาสตร์การ ส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	1. สอบทานตามตัวชี้วัดตามข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี 2569 2. สอบทานแผนยุทธศาสตร์การ ส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ 3. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท.
6	จัดทำตัวชี้วัด (Model) เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินสมาคมกีฬาฯ	S9 ระบบการประเมินสมาคมกีฬาในบางหัวข้อยังขาดความชัดเจน S1 แบบประเมินสมาคมกีฬาฯไม่สะท้อนความเป็นจริงในการปฏิบัติงาน	✓	ฝกส.	1 4	3.27	สูง	80 ต.ค.68- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1.1 เพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศจะสามารถดำเนินการได้ตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของ กทท. ประจำปีบัญชี 2569 1.2 เพื่อให้มั่นใจว่าสมาคมฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด	1. สอบทานเกณฑ์การประเมินการบริหารจัดการอย่างมีมาตรฐานตามแนวทางการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ (MODEL) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 2. สอบทานการติดตามการดำเนินงานของสมาคมฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 3. ตรวจสอบแนวทางในการจัดสรรงบประมาณของสมาคมฯ ในการนำผลการประเมินในปีก่อนมาพิจารณาจัดสรรงบประมาณ	1. สอบทานผลการดำเนินงานของสมาคมฯ ในปีที่ผ่านมา 2. สอบถามและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง 3. สุ่มสอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินสมาคมฯ ปีงบประมาณ 2568 4. เปรียบเทียบเกณฑ์การการประเมินปี 2568 และ 2569	งานตรวจสอบ 2

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
7 3	การบริหาร สнг. กทท. ภาค 3	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตาม เป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงิน ตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความ เชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ โอนไปเบิกจ่าย ณ สнг. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ลูกหนี้เงินยืมค้างนาน และมีการยืม มากกว่า 1 สัญญา S4 ไม่มีการทำสัญญาเช่าใช้พื้นที่อย่าง ครบถ้วน กทท. สูญเสียรายได้ S3 การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเนื่องจากข้อจำกัด ด้านงบประมาณ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของ กองทุนฯ ไม่ครบถ้วน	!	ฝกท.	1-5	3.24	สูง	80 ม.ค.69 - มี.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร สнг. กทท. ภาค 3 (งบประมาณ และงบกองทุน) เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ เหมาะสม 1. กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ 2. กระบวนการจ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแผนงานโครงการ และ การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้อง นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของ กระบวนการทางบัญชี กระบวนการ จ่ายเงิน เพียงพอ	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการต่างๆ ที่ได้รับเงิน สนับสนุนจากเงินงบประมาณ และกองทุนฯ	การบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 3 งบประมาณ 1.สอบทานการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2.ตรวจนับเงินสดคงเหลือ 3.สุ่มตรวจสอบและสอบทานรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ งบสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ กระบวนการทางบัญชี 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร 3. ตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี 4. สอบทานระบบลูกหนี้เงินยืม กระบวนการจ่ายเงิน 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย โครงการต่างๆจากงบกองทุน	งานตรวจสอบ 2 กองตรวจสอบ การดำเนินงาน กองทุน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
8	การบริหารจัดการศูนย์ฝึก สนามกีฬา และศูนย์ วิทยาศาสตร์การกีฬา	S3 การนับจำนวนผู้ใช้บริการไม่เป็นระบบ S6 การบริหารงานของสำนักงาน กกท. จังหวัดไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ S9 การใช้ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ยังไม่เกิด ประโยชน์สูงสุด S3 ศูนย์วิทยาศาสตร์บางจังหวัด ยังไม่ได้รับ งบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ S1 การขาดแคลนบุคลากรที่มีความ เชี่ยวชาญเฉพาะทาง	✓ !	ฝกภ.	1	3.22	สูง	80 ต.ค.68 - มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการการ บริการทางการกีฬาของ กกท. สามารถทำให้ประชาชนเกิดความ พึง พอใจ	สอบทานการบริหารจัดการ สนามกีฬา และศูนย์ฝึกกีฬาที่อยู่ ภายใต้การดูแลของกกท.	1. การสัมภาษณ์หรือสอบถาม ผู้รับผิดชอบในการนับจำนวน ประชาชนที่มาใช้บริการ 2. สังเกตการณ์การเข้าใช้บริการของ ประชาชนทั้งส่วนกลางและภูมิภาค 3. สอบทานความน่าเชื่อถือของวิธีการ จัดเก็บข้อมูลการเข้าใช้บริการของ ประชาชน	ผู้อำนวยการกอง ตรวจสอบ การดำเนินงาน กกท.

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
9 2	การบริหาร สнг. กทท. ภาค 2	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตาม เป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงิน ตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความ เชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ โอนไปเบิกจ่าย ณ สнг. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S4 การบันทึกรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน ไม่ สามารถจัดเก็บเงินรายได้เข้า กทท. อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่ รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน	!	ฝกภ.	1-5	3.14	สูง	80 พ.ย.68 - ม.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร สнг. กทท. ภาค 2 งบประมาณ และงบกองทุน) เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ เหมาะสม 1. กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ 2. กระบวนการจ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแผนงานโครงการ และ การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้อง นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของ กระบวนการทางบัญชี กระบวนการ จ่ายเงิน เพียงพอ	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - โครงการต่างๆ ที่ได้รับเงิน สนับสนุนจากเงินกองทุนฯ	การบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 2 งบประมาณ 1.สอบทานการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2.ตรวจนับเงินสดเหลือ 3.สุ่มตรวจสอบและสอบทานรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ งบสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ กระบวนการทางบัญชี 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร 3. ตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี 4. สอบทานระบบลูกหนี้เงินยืม กระบวนการจ่ายเงิน 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย โครงการต่างๆจากงบกองทุน	งานตรวจสอบ 2 กองตรวจสอบ การดำเนินงาน กองทุน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
10 4	การบริหาร สнг. กทท. ภาค 4	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตาม เป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงิน ตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความ เชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ โอนไปเบิกจ่าย ณ สнг. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่ รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน S4 การจัดเก็บเงินรายได้อัตราการจัดเก็บไม่ เป็นไปตามประกาศ	!	ฝกภ.	1-5	3.14	สูง	80 ม.ค.69 - ก.พ.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร สнг. กทท. ภาค 4 (งบประมาณ และงบกองทุน) เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ เหมาะสม 1. กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ 2. กระบวนการจ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแผนงานโครงการ และ การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้อง นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของ กระบวนการทางบัญชี กระบวนการ จ่ายเงิน เพียงพอ	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการต่างๆ ที่ได้รับเงิน สนับสนุนจากเงินงบประมาณ และกองทุนฯ	การบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 4 งบประมาณ 1.สอบทานการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2.ตรวจนับเงินสดคงเหลือ 3.สุ่มตรวจสอบและสอบทานรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ งบสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ กระบวนการทางบัญชี 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร 3. ตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี 4. สอบทานระบบลูกหนี้เงินยืม กระบวนการจ่ายเงิน 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย โครงการต่างๆจากงบกองทุน	งานตรวจสอบ 1 กองตรวจสอบ การดำเนินงาน กองทุน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
11 5	การบริหาร สнг. กทท. ภาค 5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตาม เป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงิน ตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความ เชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่ โอนไปเบิกจ่าย ณ สнг. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ไม่พบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเจ้าภาพ คัดเลือกระดับภาค 5 จังหวัดแม่ฮ่องสอน S4 การยกเว้นค่าที่พักและค่าบำรุงสถาน การลดหย่อนค่าสาธารณูปโภค ไม่เป็นไป ตามระเบียบฯ	!	ฝกภ.	1-5	3.14	สูง	80 ต.ค.68 - ธ.ค.68 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร สнг. กทท. ภาค 5 (งบประมาณ และงบกองทุน) เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ เหมาะสม 1. กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ 2. กระบวนการจ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายของแผนงานโครงการ และ การเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้อง นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง 3. กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของ กระบวนการทางบัญชี กระบวนการ จ่ายเงิน เพียงพอ	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - ระบบพัสดุ - โครงการต่างๆ ที่ได้รับเงิน สนับสนุนจากเงินงบประมาณ และกองทุนฯ	การบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 5 งบประมาณ 1.สอบทานการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2.ตรวจนับเงินสดคงเหลือ 3.สุ่มตรวจสอบและสอบทานรายการ ทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ งบสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ กระบวนการทางบัญชี 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร 3. ตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี 4. สอบทานระบบลูกหนี้เงินยืม กระบวนการจ่ายเงิน 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย โครงการต่างๆจากงบบกองทุน	งานตรวจสอบ 1 กองตรวจสอบ การดำเนินงาน กองทุน

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
12	การจัดทำและบริหาร งบประมาณ/งบลงทุน	RF5 การเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย S8 มีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างจาก เดิมที่ขอไว้	!	ผ.น.ผ.	5	3.08	สูง	80 มี.ค.69- มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการเบิกจ่ายงบลงทุน เป็นไปตามเป้าหมายของ กทท. และมี กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและ เหมาะสม	1. ตรวจสอบกระบวนการ ควบคุมภายในของการบริหารงบ ลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 2. ตรวจสอบและติดตามการ ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา 3. ตรวจสอบการวางแผนการ ปฏิบัติงาน และตรวจสอบการ ดำเนินงานตามแผนการเบิกจ่าย งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 4. สุ่มตรวจสอบ สังเกตการณ์ งานก่อสร้าง การเบิกจ่ายงบ ลงทุนตามแผน (งวดงาน) ที่วาง ไว้ 4.1 โครงการฯ งบลงทุนรายการ งบบุคลากร 4.2 โครงการฯ งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	1. การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 2. ทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (Internal Control Questionnaire - ICQ) 3. วิเคราะห์เปรียบเทียบ	งานตรวจสอบ 2

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
13	การพัฒนาองค์ความรู้ด้าน วิทยาการศึกษาระดับ ปริญญาตรี	S8 องค์ความรู้ด้านวิทยาการศึกษาระดับปริญญาตรี สามารถยกระดับศักยภาพของนักศึกษาได้  RF1 การพัฒนาศักยภาพนักศึกษาเพื่อเข้า ร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	✓	ผ.ศ.	1	3.08	สูง	80 มิ.ย.69- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1.เพื่อให้มั่นใจว่างานวิจัยหรือ นวัตกรรมด้านวิทยาการศึกษาระดับ ปริญญาตรีสามารถพัฒนาขีดความสามารถของ นักศึกษาระดับปริญญาตรีในการแข่งขันในระดับ นานาชาติหรือมหกรรมกีฬาที่ตีขึ้น 2. เพื่อให้มั่นใจในงานวิจัยด้าน วิทยาการศึกษาระดับปริญญาตรี มีแนวทางที่จะ นำไปใช้กับประชาชนทั่วไปเพื่อ ส่งเสริมสุขภาพแก่ประชาชน	1. สอบทาน แนวทางการ ดำเนินงานตามเงื่อนไข ของ ข้อตกลงประเมินผล การ ดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปี บัญชี 2568 2. สอบทานแนวทางการนำเอา งานวิจัยด้านวิทยาการศึกษาระดับ ปริญญาตรีไปใช้กับประชาชนทั่วไป	1. สอบทานการสร้างเครือข่ายด้าน วิทยาการศึกษาระดับปริญญาตรี และจำนวนองค์ ความรู้ที่ดำเนินการจัดทำ 2. สอบทานการดำเนินงานวิจัยและ นวัตกรรมด้านวิทยาการศึกษาระดับปริญญาตรีมาใช้ในการ พัฒนาขีดความสามารถของนักศึกษาระดับปริญญาตรีใน ระดับทดลองปฏิบัติการ (Pilot Scale) และขยายผลเพื่อนำไปใช้ในระดับ สมมาตรกีฬา (Full Scale) 3. เปรียบเทียบผลการแข่งขันของ นักกีฬานักศึกษาที่ได้ในวิทยาการศึกษาระดับปริญญาตรี การกีฬาไปใช้ในระดับสมมาตรกีฬา (Full Scale) 4. สัมภาษณ์	งานตรวจสอบ 2

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
14	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 1	RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของกองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาคทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน	!	ฝกภ.	1-5	3.07	สูง	80 ต.ค.68 - พ.ย.68 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหาร สนง. กทท. ภาค 1 (งบประมาณ และงบกองทุน) เป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และเหมาะสม 1. กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี มีความครบถ้วนถูกต้อง และความเชื่อถือได้ 2. กระบวนการจ่ายเงิน เพื่อให้มั่นใจว่าผลการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนงานโครงการ และการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติถูกต้อง นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3. กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในของ กระบวนการทางบัญชี กระบวนการจ่ายเงิน เพียงพอ	ตรวจสอบและสอบทานระบบดังนี้ - ระบบบัญชี - ระบบรับเงิน - ระบบจ่ายเงิน - โครงการต่างๆ ที่ได้รับเงินสนับสนุนจากเงินกองทุนฯ	การบริหารสำนักงาน กทท. ภาค 1 งบประมาณ 1.สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของแต่ละระบบ 2.ตรวจนับเงินสดคงเหลือ 3.สุ่มตรวจสอบและสอบทานรายการทางการเงิน และครุภัณฑ์ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ งบสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ กระบวนการทางบัญชี 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร 3. ตรวจสอบการผ่านรายการทางบัญชี 4. สอบทานระบบลูกหนี้เงินยืม กระบวนการจ่ายเงิน 1. ประเมินการควบคุมภายใน 2. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย โครงการต่างๆจากงบกองทุน	งานตรวจสอบ 1 กองตรวจสอบ การดำเนินงาน กองทุน
15	การกำกับดูแลที่ดี	S6 การประชุมคณะกรรมการมีการปรับเปลี่ยนไม่เป็นไปตามแผน S8 กฎบัตรคณะอนุกรรมการต่าง ๆ ยังไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด S9 การดำเนินงานของ กทท. ในบางกิจกรรมยังขาดความโปร่งใส RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	✓	สผก. ฝทบ. ฝนผ.	5	3.03	สูง	80 มี.ค.69- พ.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นไปอย่างโปร่งใส และมีประสิทธิภาพโดยยึดหลักธรรมาภิบาล	สอบทาน นโยบาย แผนงาน แนวทาง และการบริหารจัดการ ในการกำกับดูแลกิจการที่ดีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล	1.สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลคุณธรรมและความโปร่งใส ประจำปีงบประมาณ 2568 2. เปรียบเทียบการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลคุณธรรมและความโปร่งใสกับหน่วยงานอื่น	งานตรวจสอบ 1

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
16	การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (ENABLERS) S8 กทท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers S8 การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ยังไม่สมบูรณ์	✓	สวก. ฝทบ. ฝนผ. ฝทส.	5	2.84	ปานกลาง	80 มิ.ย.69- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers สามารถดำเนินงานได้ตามเกณฑ์โดยได้คะแนนประเมินเพิ่มขึ้นกว่าในปีที่ผ่านมา	1. ติดตามการปฏิบัติงานและแนวทางการจัดการ (Core Business Enablers) รัฐวิสาหกิจ โดยการสัมภาษณ์ จำนวน 7 ด้าน 2. ตรวจสอบการวางแผนการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) รัฐวิสาหกิจ และตรวจสอบการดำเนินงานตามแผน	1. สัมภาษณ์ และสังเกตการณ์ 2. ตรวจสอบการดำเนินงานตามเกณฑ์ Core Business Enablers	งานตรวจสอบ 2
17	การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ	S6 คุณวุฒิและประสบการณ์ของบุคลากรไม่ตรงกับตำแหน่งงาน S1 การสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจไม่เป็นไปตามเป้าหมายตัวชี้วัด RF5 รายได้จากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา Soft Power ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 สถานที่ตั้งของสนามกีฬา อยู่ห่างไกลแหล่งชุมชน	✓	ฝธก. ฝนผ. ฝกล. ฝคอ. ฝคณ. ฝกก.	3	2.63	ปานกลาง	80 ต.ค.68- มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศจากการพัฒนาการกีฬา สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย	สอบทานแผนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศจากการพัฒนาการกีฬา ประจำปี 2569	1. แผนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศจากการพัฒนาการกีฬา 2. ประเมินการปฏิบัติงานตาม สคร. กำหนด 3. สุ่มตรวจสอบกิจกรรมหรือโครงการที่จะดำเนินการในปี 2569	งานพัฒนาการ ตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
18	การบริหารทางการเงินกองทุน (การจ่ายเงิน)	RF2(NSDF) การพัฒนาเรื่องการวัดผลสำเร็จการดำเนินการแผนงาน/โครงการ ให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการอนุมัติและการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ S3 การเบิกจ่ายมีความล่าช้าเนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามรายละเอียดในสัญญา S3 การเบิกจ่ายเงินแบ่งจ่ายเป็นงวดส่งผลให้การติดตามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า S3 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามคู่มือ	✓	ฝกคก. NSDF	1-5	2.58	ปานกลาง	80 ต.ค.68 - มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1.เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการจ่ายเงินมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต 2.เพื่อให้ทราบผลการดำเนินโครงการ ว่าบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ และการเบิกจ่ายปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3.เพื่อให้มั่นใจว่า การจ่ายเงินมีหลักฐานและบันทึกการการครบถ้วนถูกต้อง	1.ประเมินการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ กระบวนการจ่ายเงิน 2.สุ่มตรวจโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568-2569	1.(Internal Control Questionnaire-ICQ) 2.สุ่มตรวจโครงการและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ที่มี การเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2569 3.สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 4.สอบทานการผ่านรายการ	งานตรวจสอบ กองทุน 1 งานตรวจสอบ กองทุน 2
19	การบริหารพัสดุกองทุน	S3 คณะกรรมการในส่วนภูมิภาคมิได้เข้าตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีของสำนักงาน กทท. จังหวัด S4 รายการพัสดุไม่พบเพิ่มขึ้น S3 การยืมครุภัณฑ์ไปใช้งานตามตำแหน่งหน้าที่ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ S4 การนำครุภัณฑ์ของรัฐไปใช้ส่วนบุคคล	✓ !	NSDF ฝกคก.	5	2.58	ปานกลาง	80 ต.ค.68 - ธ.ค.68 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต และเป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง - การขึ้นทะเบียนพัสดุ - การยืมพัสดุ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1. Internal Control Questionnaire-ICQ 2. เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจรับ จ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี 2568 3. สุ่มสอบทานความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ 4. สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง	งานตรวจสอบ กองทุน 1

ลำดับที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ยุทธศาสตร์	TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
20	ระบบบัญชีกองทุน	S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของกองทุนฯ S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน S3 ระบบการบันทึกบัญชีกับระบบการรับ-จ่ายเงิน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ไม่ได้ใช้ระบบเดียวกัน S3 การจัดทำรายงานทางการเงินและการบันทึกบัญชียังพบรายการที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	✓	NSDF ฝกคก.	5	2.57	ปานกลาง	80 ต.ค.68 - เม.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินในภาพรวมของเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมีความถูกต้อง สมเหตุสมผล และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	1. ประเมินการควบคุมภายในระบบบัญชีกองทุน 2. สอบทานงบการเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 3. สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และบันทึกบัญชีครบถ้วน 4. ติดตามประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1. ประเมินการควบคุม (Internal Control Questionnaire-ICQ) 2. วิเคราะห์เปรียบเทียบงบการเงิน 3. สอบทานการบัญชีที่รายการทางบัญชีปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 4. สอบทานการยกยอดข้อมูลจากงบทดลองไปงบการเงิน 5. ทดสอบการบวกเลข 6. สุ่มสอบทานใบสำคัญ	งานตรวจสอบ กองทุน 2
21	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา	S3/S4 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า หรือระยะเวลาในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องกระทำ เร่งด่วน กระชั้นชิด กระบวนการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความโปร่งใสของการเลือกวิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง	✓ !	NSDF ฝกคก.	1 2 5	2.47	ปานกลาง	80 ต.ค.68 - มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ และทรัพย์สินตรงกับความต้องการ ทันตามกำหนดเวลา ในราคาที่เหมาะสม และมีการปฏิบัติเป็นไปตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. สอบทานการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง เช่าและการปฏิบัติงานตามแผนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ 2. สุ่มสอบทานรายการจัดหาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ไตรมาส3-4 )-2569 (ไตรมาส 1-2) เป็นไปตามข้อบังคับฯและทันตามกำหนดเวลาในราคาที่เหมาะสม	1. สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง 2. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. เข้าร่วมสังเกตการณ์ 4. วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูล	งานตรวจสอบ กองทุน 2

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
22	การจ่ายเงิน	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 บุคลากรใหม่ยังขาดความเชี่ยวชาญใน เรื่องระเบียบการเบิกจ่าย S1 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนา และปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับ การปฏิบัติงานจริง	✓ !	ฝกค.	5	2.41	ปานกลาง	80 ม.ย.69- ส.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการจ่ายเงินมี หลักฐานและบันทึกรายการครบถ้วน 2. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการจ่ายเงินมี การควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต และ เป็นไปตามนโยบายกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	สอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ กระบวนการจ่ายเงิน	1. ประเมินการควบคุมและการบริหาร ความเสี่ยงของกระบวนการจ่ายเงิน 2. สุ่มสอบทานใบสำคัญจ่าย/การผ่าน รายการ 3. สุ่มสอบทานการหักล้างสัญญาเงินยืม 4. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ 5. เปรียบเทียบกับหน่วยงานอื่นหรือ ระบบมาตรฐาน	ทีมตรวจสอบ 2

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
23	การบริหารบัญชี	<p>S1 บุคลากรยังไม่มีความรู้หรือความชำนาญในด้านองค์ความรู้เกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มาตรฐานการบัญชี หรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง</p> <p>S7 การจัดประเภทรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี</p> <p>S3 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าเช่าที่ราชพัสดุย้อนหลัง (สนามกีฬาสมโภช 700 ปี)</p> <p>S7 ลูกหนี้เงินยืมค้ำประกันก่อนปี 2567 ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อบังคับ ของ กกท.</p> <p>S8 รายได้ที่ได้รับมีมูลค่าค่อนข้างต่ำและไม่สม่ำเสมอ ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องและสถานะทางการเงินในระยะยาว</p> <p>S1 เอกสารทางการเงินและบัญชีมีจำนวนมาก ทำให้สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม</p>	✓	ฝกค.	5	2.41	ปานกลาง	80 ต.ค.68- ก.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการทางการเงินในภาพรวมของ กกท. มีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	1. ตรวจสอบงบการเงินการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 2. ตรวจสอบการบริหารงานด้านบัญชี	<p>1. ตรวจสอบเอกสารทางบัญชี</p> <p>2. ตรวจสอบรายการแยกประเภท งบทดลอง และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>3. สอบถามและสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>4. วิเคราะห์เปรียบเทียบงบการเงิน</p>	งานตรวจสอบ 2

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
24	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ)	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน S3 ระบบ ERP ใหม่ ยังใช้งานไม่ได้ไม่เต็ม ประสิทธิภาพ (กระบวนการรับเงินเชื่อ) S3 กระบวนการรับเงินไม่เป็นไปตาม ระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้อาคาร สถานศึกษา S8 รายได้ที่ได้รับมีมูลค่าค่อนข้างต่ำและไม่ สม่ำเสมอ ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพ คล่องและสถานะทางการเงินในระยะยาว	✓	ฝกค.	5	2.33	ปานกลาง	80 เม.ย.69- มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าเงินที่ กทท.ได้รับมี การออกใบเสร็จรับเงินและบันทึก รายการครบถ้วนถูกต้อง 2. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการรับเงินได้มี การควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงการทุจริตและ เป็นไปตามนโยบายกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	1. สอบทานกระบวนการควบคุม ภายใน และการบริหารความ เสี่ยง 2. สอบทานการจัดเก็บเงินรายได้ ให้เป็นไปตามระเบียบ คณะกรรมการกึ่งฟ้าแห่งประเทศไทย ที่ว่าด้วยการใช้อาคาร สถาน ศึกษา วัสดุและอุปกรณ์กีฬา ใน ความครอบครองของการกีฬา แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2567 3. ติดตามการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา	1. (Internal Control Questionnaire - ICQ) 2. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับเงินอื่นๆ รายได้รวม/การผ่านรายการ 3. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับเงิน บำรุงกองทุนรายได้รวม 4. สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง 5. สังเกตการณ์การดำเนินงาน	งานตรวจสอบ 1

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
25	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินกองทุน)	S3 เอกสารหลักฐานประกอบการรับเงิน บำรุงกองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	✓ !	NSDF ฝกคก.	1-5	2.33	ปานกลาง	80 ต.ค.68- มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการรับเงินและ การเก็บรักษาเงินได้มีการควบคุม ภายในที่เพียงพอ 2. เพื่อให้มั่นใจว่าการรับเงินบำรุง กองทุนมีเอกสารประกอบการรับเงิน ตามระเบียบฯ และบันทึกรายการ ครบถ้วนถูกต้อง 3. เพื่อให้มั่นใจว่าการรับเงินอื่น ๆ ได้ มีการออกใบเสร็จรับเงินและได้บันทึก รายการครบถ้วนถูกต้อง	การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ 1. ประเมินการควบคุมภายใน ระบบรับเงินและการเก็บรักษาเงิน 2. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับเงิน บำรุงกองทุนประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตร มาสที่ 3-4/68 และประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตร มาสที่ 1-2/69 3. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับ เงินอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตรมาสที่3-4/68 และประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2569 ไตรมาสที่1-2/69 (สอบทานและรายงานผลคู่กับ การสอบทานงบการเงินกองทุนฯ)	1. (Internal Control Questionnaire - ICQ) 2. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับเงิน บำรุงกองทุนรายไตรมาส/การผ่าน รายการ 3. สุ่มตรวจสอบเอกสารการรับเงินอื่นๆ รายไตรมาส/การผ่านรายการ 4. สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง 5. สังเกตการณ์การดำเนินงาน	งานตรวจสอบ กองทุน 1 งานตรวจสอบ กองทุน 2
26	การบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน	S8 ขาดการสนับสนุนระบบเตือนภัย ล่วงหน้า (Early Warning System : EWS) S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการ ประเมินบุคลากรแต่ละระดับ เพื่อสร้าง แรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการบริหารความ เสี่ยงในองค์กร S8 ขาดการนำนโยบาย GRC ลงไปสู่การ ปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม	✓	ฝนผ.	5	2.32	ปานกลาง	80 มี.ค.69- พ.ค.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยง และการ ควบคุมภายใน ขององค์กรจะได้รับการ บริหารจัดการอย่างเหมาะสม	1. สอบทานโครงสร้าง/ นโยบาย และกรอบการ บริหารความ เสี่ยง (Risk Framework) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 2. สอบทานรายงานผลการ ประเมินความเสี่ยงที่หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องได้จัดทำขึ้น 3. สอบทานการดำเนินงานตาม เกณฑ์ Enablers ประจำปีพ.ศ. 2569	1. ประเมินการดำเนินงานตามผล ประเมินของ สสร. 2. สังเกตการณ์การประชุม คณะอนุกรรมการความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน 3. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบ	ผู้อำนวยการกอง ตรวจสอบ การดำเนินงาน กทท.

ลำดับ ที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนวัน ช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับชอบหลัก
27	การจัดซื้อจัดจ้าง	S3 เจ้าหน้าที่พัสดุประจำฝ่ายและสำนักยังขาดความเชี่ยวชาญด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง S1 การตรวจรับมาจากฝ่าย/สำนัก ไม่ตรวจเอกสารส่งมอบงานให้ถ้วนถี่ ทำให้มีการปรับแก้ไข และตรวจรับงานไม่ตรงกับสัญญา/ใบสั่ง S3 ขั้นตอนการส่งต่อเนื้องานจัดซื้อจัดจ้างขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ S3 กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างใช้วิธีคัดเลือกและวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวนมาก S6 การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุมีปัญหาในการใช้ระเบียบ 60 S3 การมอบอำนาจการจัดซื้อ จัดจ้างโดยที่เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเชี่ยวชาญเพียงพอ	✓ !	ฝกค.	5	2.19	ปานกลาง	80 มี.ค.69- มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	1. เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินตรงกับความ ต้องการ ทันตามกำหนดเวลา ในราคา ที่เหมาะสม และมีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัด ซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบ และ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	1. สอบทานการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีคัดเลือกและวิธี เฉพาะเจาะจง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตร มาสที่ 3 และไตรมาสที่ 4 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 1 2. สอบทานใบสำคัญจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร สัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตรมาสที่ 3 และ ไตรมาสที่ 4 และประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตร มาสที่ 1 วงเงินจ้าง 500,000 บาท ขึ้นไป 3. สัมภาษณ์ กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างและการเบิกจ่ายผ่าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ของ กทท. ส่วนกลาง ที่มีการพัฒนาระบบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 4. ติดตามการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	1. วิเคราะห์เปรียบเทียบ 2. ประเมินการควบคุมภายใน 3. ตรวจสอบเอกสาร 4. สอบถามและสัมภาษณ์	งานตรวจสอบ 2

ลำดับที่	กระบวนการ	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งานตรวจภาคบังคับ/Fraud/Link	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ภายใต้ยุทธศาสตร์	TRเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	จำนวนวันช่วงเวลา KPI	วัตถุประสงค์	ขอบเขต	วิธีการ	ผู้รับผิดชอบหลัก
28	การบริหารจัดการข้อร้องเรียนของกองทุนฯ	S8 ไม่สามารถบริหารจัดการข้อร้องเรียนได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด S3 การรับเรื่องร้องเรียน มีหน่วยรับทั้งของ กทท. และของกองทุนฯ ส่งผลให้นำส่งเรื่องร้องเรียนไม่ถูกหน่วยงานที่รับผิดชอบ	✓	NSDF ฝกคก.	2	2.03	ปานกลาง	80 ต.ค.68 - มิ.ย.69 IAD01 IAD02 IAD03 IAD04 IA-KPI- Pro 31	เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการจัดการเรื่องข้อร้องเรียนกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติเป็นไปตามมาตรฐานและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ประเมินการควบคุมภายในกระบวนการจัดการข้อร้องเรียนของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ จำนวน 3 ด้าน 1. ช่องทางการรับข้อร้องเรียน 2. การบริหารจัดการข้อร้องเรียน 3. การตอบสนองข้อร้องเรียน	1. สอบถาม สัมภาษณ์ 2. การทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (Internal Control Questionnaire-ICQ) 3. Walk Through ตั้งแต่การรับข้อร้องเรียน และดำเนินการไปที่ละชั้นจนจบขั้นตอนงาน 4. สอบทานการบริหารจัดการข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	งานตรวจสอบ กองทุน 1

งานติดตามรายไตรมาส ( 3 กระบวนการ )

1	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะ					2.54	ปานกลาง	30	รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง			งานตรวจสอบ 1
2	การดำเนินการด้านกฎหมาย (การฟ้องร้องต่อหน่วยงาน คดีความ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง)					2.43	ปานกลาง	30	รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง			งานตรวจสอบ กองทุน 2
3	การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความขัดแย้งทางผลประโยชน์					2.58	ปานกลาง	30	รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไตรมาสละ 1 ครั้ง			งานตรวจสอบ 2

ที่มาของเรื่องที่ควรมุ่งเน้น (ประเด็นความเสี่ยง) (S:Source)

S1 การสัมภาษณ์+แบบ ปม. S2,RF แผนความเสี่ยงขององค์กร+แผนวิสาหกิจ กทท. S3 ผลการตรวจปีที่ผ่านมา S4 การควบคุมภายใน+CSA+การทุจริต S5 ผลการใช้จ่ายงบประมาณ  
S6 ความคาดหวังของผู้บริหาร S7 ข้อสังเกตของ สดง.+ผลตรวจภาคเอกชน S8 ข้อเสนอแนะของทริส S9 รายงานการประชุมผู้บริหาร/AC+NSDF S10 แผนตรวจระยะยาว

สัญลักษณ์

✓ : งานตรวจภาคบังคับ

! : กระบวนการ และสถานการณ์บ่งชี้สัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต (Fraud)

1-28 กระบวนการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มีความเชื่อมโยงในบางกิจกรรม (Link)

\*\* จำนวนวันในการตรวจสอบและติดตามตามแผน 2,330 วัน

ภาระงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัด	จำนวนวันที่ใช้ KPI	พ.ศ. 2568			พ.ศ. 2569							ผู้รับผิดชอบ		
			ระยะเวลา (วัน)			ระยะเวลา (วัน)									
			ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69	ก.พ.-69	มี.ค.-69	เม.ย.-69	พ.ค.-69	มิ.ย.-69	ก.ค.-69		ส.ค.-69	ก.ย.-69
<b>2. งานให้คำปรึกษา (12.71%)</b>															
2.1 ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้แก่องค์กร	IA-KPI-Pro 11	300													ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง/สุริสา หัวหน้างาน
2.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ		212													
<b>3. งานตรวจพิเศษ (3.85%)</b>															
3.1 งานตรวจสอบอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหาร	IAD 03	155													ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง
<b>4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (31.31%)</b>															
<b>4.1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>															
4.1.1 การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 1	20													นายพิพัฒน์
4.1.2 การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 2	20													นายเชาวลิต
4.1.3 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ กทท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 3	20													นายพิพัฒน์
4.1.4 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.	IA-KPI-Pro 4	20													นายเชาวลิต
4.1.5 การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร.กำหนด	IA-KPI-Pro 5,6	60													นายพิพัฒน์
4.1.6 การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.	IA-KPI-Pro 7	20													นายเชาวลิต
4.1.7 การจัดทำและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปีฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 8,9	30													นายพิพัฒน์
4.1.8 การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ	IA-KPI-Pro 10	10													นายเชาวลิต
<b>4.2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน</b>															
4.2.1 การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 11	30													นายพิพัฒน์
4.2.2 ซักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการพร้อมกับการเปิดตรวจ	IA-KPI-Pro 12	25													ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง
4.2.3 การประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี ด้านการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และความต้องการในการฝึกอบรม	IA-KPI-Pro 13	5													ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง

ภาระงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัด	จำนวน วันที่ใช้ KPI	พ.ศ. 2568		พ.ศ. 2569								ผู้รับผิดชอบ		
			ระยะเวลา (วัน)			ระยะเวลา (วัน)									
			ต.ค.-68	พ.ย.-68	ธ.ค.-68	ม.ค.-69	ก.พ.-69	มี.ค.-69	เม.ย.-69	พ.ค.-69	มิ.ย.-69	ก.ค.-69		ส.ค.-69	ก.ย.-69
4.2.4 การดำเนินงานเพื่อขับเคลื่อนให้เป็นองค์กรคุณธรรมของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 14	35													ผอ.ฝ่าย/ผอ.กอง/วิชา
4.2.5 การจัดประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นความซ้ำซ้อน และประเด็นต่างๆ	IA-KPI-Pro 15	30													นายพิพัฒน์
4.2.6 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีฝ่ายบริหาร	IA-KPI-Pro 16	10													นายพิพัฒน์
4.2.7 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	IA-KPI-Pro 17	40													นายพิพัฒน์
4.2.8 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอการดำเนินงานตามภารกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 18	100													นายพิพัฒน์
4.2.9 การจัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท.	IA-KPI-Pro 19	60													น.ส.บัวแก้ว
<b>4.3 การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>															
4.3.1 การสอนงาน (Coaching) และ ระบบพี่เลี้ยง (Mentor) มาใช้ในการปฏิบัติงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 20	25													ทุกคนในฝ่าย
4.3.2 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing)	IA-KPI-Pro 21	25													ทุกคนในฝ่าย
4.3.3 การจัดทำและรายงานตัวชี้วัดตามพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ	IA-KPI-Pro 22	10													นายพิพัฒน์
4.3.4 การติดตามการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler	IA-KPI-Pro 23	20													พิพัฒน์
4.3.5 การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IAD.03	20													ผู้ช่วยปฏิบัติงาน
4.3.6 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน	IA-KPI-Pro 24	50													นายชาวลิต
4.3.7 การจัดทำรายงานการประชุม และผลการดำเนินงานของคณะกรรมการ ประจำปี ให้มีมาตรฐาน	IA-KPI-Pro 25	50													นายชาวลิต
4.3.8 การดำเนินงานเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 26	35													ทุกคนในฝ่าย
4.3.9 ประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 27	35													นายพิพัฒน์
4.3.10 การประเมินการควบคุมภายใน (Control Self Assessment : CSA)	IA-KPI-Pro 28	15													ฝ่าย/กอง/งาน
4.3.11 ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 29	10													นายพิพัฒน์
4.3.12 ประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ	IA-KPI-Pro 30	20													ผู้ตรวจ
4.3.13 ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ	IA-KPI-Pro 31	20													ผู้ตรวจ
4.3.14 ประเมินผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (กรมบัญชีกลาง)	IA-KPI-Pro 32	20													ฝ่าย/กอง/งาน
4.3.15 การจัดทำและทบทวนแผนกลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 33	30													นายพิพัฒน์
4.3.16 รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองตามเกณฑ์ SE-AM	IAD 04	40													นายพิพัฒน์



### ส่วนที่ 3

ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์  
ยุทธศาสตร์ และความเสียองค์กร

---

ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการตรวจสอบประจำปี กับวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และความเสถียรองค์กร

วิสัยทัศน์ พัฒนาการกีฬาให้ประสบความสำเร็จในระดับนานาชาติและบริหารจัดการองค์กรอย่างมีมาตรฐานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมให้กับประเทศไทยอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การบริหารจัดการกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ

เป้าหมาย ประเทศไทยประสบความสำเร็จในการแข่งขันกีฬานานาชาติ

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การบริหารจัดการกีฬาอาชีพและกีฬามวย

เป้าหมาย พัฒนากีฬาอาชีพให้มีมาตรฐานและศักยภาพในระดับนานาชาติ

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริหารจัดการกีฬาเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจและลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

เป้าหมาย เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจจากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬาโดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาสภาพแวดล้อมเพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมและบริการทางการกีฬา

เป้าหมาย สร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคมและพาณิชย์จากการจัดกิจกรรม การแข่งขันกีฬา และการบริการ

ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรด้วยระบบดิจิทัล นวัตกรรม และทุนมนุษย์

เป้าหมาย การพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

ที่	กระบวนการ	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
1	การจัดทำและบริหารงบประมาณ/งบลงทุน	4-5	RF5 การเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S8 มีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างจากเดิมที่ขอไว้	Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายนโยบายและแผน ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ฝ่ายการคลัง ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
2	การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ	3	S6 คุณวุฒิและประสบการณ์ของบุคลากรไม่ตรงกับตำแหน่งงาน S1 การสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจไม่เป็นไปตามเป้าหมายตัวชี้วัด RF3 รายได้จากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 สถานที่ตั้งของสนามกีฬา อยู่ห่างไกลแหล่งชุมชน	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ ฝ่ายนโยบายและแผน ฝ่ายธุรกิจกีฬา สนง.คณะกรรมการกีฬาอาชีพ สนง.คณะกรรมการกีฬามวย
3	การส่งเสริม เผยแพร่, อนุรักษ์สนับสนุนกิจกรรมกีฬามวย	2-3	RF4/S6 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF5 รายได้จากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา Soft Power ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S5 โครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 งบประมาณ 643,996,000 บาท	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	สนง.คณะกรรมการกีฬามวย
4	การบริหาร สนง. กทท. จังหวัด ในภาค 1-5	1-5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 การบริหารมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดไม่เป็นตามข้อบังคับมูลนิธิ RF4 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกีฬาภูมิภาค

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่น่ากังวล	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
5	การสนับสนุนการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	1-5	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น S3 ถูกโจมตีจากภัยคุกคามสารสนเทศ S8 ไม่สามารถปรับเปลี่ยนองค์กรเป็น Digital Transformation	IT Audit Operational Risk = O	ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ
6	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 2	1-5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S4 การบันทึกรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน ไม่สามารถจัดเก็บเงินรายได้เข้า กทท. อย่างถูกต้องครบถ้วน S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมายภาค

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
7	การวิเคราะห์ประเมินผลกีฬาอาชีพและมาตรฐานกีฬาอาชีพ	2	S6 การจัดกิจกรรมไม่มีความหลากหลาย เป็นกิจกรรมเดิม ๆ ทำให้ไม่สามารถต่อยอดเป็นกีฬาอาชีพได้จริง S3 ขาดการผลักดันกีฬาอาชีพที่ยังไม่สามารถมีรายได้อย่างยั่งยืน RF3กีฬาอาชีพไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่กำหนด	Operational Risk = O	สนง.คณะกรรมการกีฬาอาชีพ ฝ่ายนโยบายและแผน
8	จัดทำตัวชี้วัด (Model) เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินสมาคมกีฬา	1	S9 ระบบการประเมินสมาคมกีฬาในบางหัวข้อยังขาดความชัดเจน S1 แบบประเมินสมาคมกีฬาไม่สะท้อนความเป็นจริงในการปฏิบัติงาน	Operational Risk = O	ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ
9	การพัฒนาองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา	1	S8 องค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์การกีฬาไม่สามารถยกระดับศักยภาพของนักกีฬาได้ RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	Operational Risk = O Strategic = S	ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
10	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 3	1-5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตาม ภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไป เบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้ง เงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ลูกหนี้เงินยืมค้างนาน และมีการยืมมากกว่า 1 สัญญา S4 ไม่มีการทำสัญญาเช่าใช้พื้นที่อย่างครบถ้วน กทท. สูญเสียรายได้ S3 การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเนื่องจากข้อจำกัดด้าน งบประมาณ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของกองทุนฯ ไม่ครบถ้วน	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมายภาค

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
11	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 5	1-5	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ไม่พบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเจ้าภาพคัดเลือกระดับภาค 5 จังหวัดแม่ฮ่องสอน S4 การยกเว้นค่าที่พักและค่าบำรุงสถาน การลดหย่อนค่าสาธารณูปโภค ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมายภาค
12	การบริหารจัดการข้อร้องเรียนของกองทุนฯ	5	S8 ไม่สามารถบริหารจัดการข้อร้องเรียนได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด S3 การรับเรื่องร้องเรียน มีหน่วยรับทั้งของ กทท. และของกองทุนฯ ส่งผลให้นำส่งเรื่องร้องเรียนไม่ถูกหน่วยงานที่รับผิดชอบ	Operational Risk = O Compliance Risk = C	สนง.กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ฝ่ายการคลังกองทุน

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
13	การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers	5	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (ENABLERS) S8 กท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะความรู้ ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers S8 การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ยังไม่สมบูรณ์	Operational Risk = O Enabler	สำนักผู้ว่าการ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ฝ่ายนโยบายและแผน ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ
14	การกำกับดูแลที่ดี	5	S6 การประชุมคณะกรรมการมีการปรับเปลี่ยนไม่เป็นไปตามแผน S8 กฎบัตรคณะกรรมการต่าง ๆ ยังไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด S9 การดำเนินงานของ กท. ในบางกิจกรรมยังขาดความโปร่งใส	Operational Risk = O Compliance Risk = C Enabler	สำนักผู้ว่าการ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
15	การจัดซื้อจัดจ้าง	5	<p>S3 เจ้าหน้าที่พัสดุประจำฝ่ายและสำนักยังขาดความเชี่ยวชาญด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง</p> <p>S1 การตรวจรับมาจากฝ่าย/สำนัก ไม่ตรวจเอกสารส่งมอบงานให้ถ้วนถี่ ทำให้มีการปรับแก้ไข และตรวจรับงานไม่ตรงกับสัญญา/ใบสั่ง</p> <p>S3 ขั้นตอนการส่งต่อเนื้องานจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p>S3 กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างใช้วิธีคัดเลือกและวิธีเฉพาะเจาะจงจำนวนมาก</p> <p>S6 การจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุมีปัญหาในการใช้ระเบียบ 60</p> <p>S3 การมอบอำนาจการจัดซื้อ จัดจ้างโดยที่เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเชี่ยวชาญเพียงพอ</p>	<p>Operational Risk = O</p> <p>Financial Risk = F</p> <p>Compliance Risk = C</p>	ฝ่าย/สำนัก

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
16	การบริหารจัดการศูนย์ฝึก สนามกีฬา และ ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา	1-5	S3 การนับจำนวนผู้ใช้บริการไม่เป็นระบบ S6 การบริหารงานของสำนักงาน กกท. จังหวัด ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ S9 การใช้ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ยังไม่เกิด ประโยชน์สูงสุด S3 ศูนย์วิทยาศาสตร์บางจังหวัด ยังไม่ได้รับงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ S1 การขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ เฉพาะทาง	Operational Risk = O	ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ฝ่ายธุรกิจกีฬา ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา
17	การจ่ายเงิน	5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อ ค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 บุคลากรใหม่ยังขาดความเชี่ยวชาญในเรื่อง ระเบียบการเบิกจ่าย S1 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและ ปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับการ ปฏิบัติงานจริง	Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายการคลัง
18	การบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ	5	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้ รองรับการระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่ม มากขึ้น S3 ภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง S3 การไม่บังคับใช้มาตรการควบคุมความ ปลอดภัย	IT Audit Operational Risk = O	ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
19	การบริหารบัญชี	5	<p>S1 บุคลากรยังไม่มีความรู้หรือความชำนาญในด้านองค์ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มาตรฐานการบัญชี หรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง</p> <p>S7 การจัดประเภทรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี</p> <p>S3 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าเช่าที่ราชพัสดุย้อนหลัง (สนามกีฬาสมโภช 700 ปี)</p> <p>S7 ลูกหนี้เงินยืมค้างนานก่อนปี 2567 ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อบังคับ ของ กกท.</p> <p>S8 รายได้ที่ได้รับมีมูลค่าค่อนข้างต่ำและไม่สม่ำเสมอส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องและสถานะทางการเงินในระยะยาว</p> <p>S1 เอกสารทางการเงินและบัญชีมีจำนวนมาก ทำให้สถานที่ในการจัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม</p>	<p>Operational Risk = O</p> <p>Financial Risk = F</p> <p>Compliance Risk = C</p>	ฝ่ายการคลัง

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่น่ากังวล	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
20	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	5	S8 ขาดการสนับสนุนระบบเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning System : EWS) S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการประเมินบุคลากรแต่ละระดับ เพื่อสร้างแรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการบริหารความเสี่ยงในองค์กร S8 ขาดการนำนโยบาย GRC ลงไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม	Strategic = S Operational Risk = O Enabler	ฝ่ายนโยบายและแผน
21	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ)	5	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน S3 ระบบ ERP ใหม่ ยังใช้งานได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ (กระบวนการรับเงินเชื่อ) S3 กระบวนการรับเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้อาคาร สถานที่ฯ S8 รายได้ที่ได้รับมีมูลค่าค่อนข้างต่ำและไม่สม่ำเสมอ ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องและสถานะทางการเงินในระยะยาว	Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมาย ฝ่ายธุรกิจกีฬา ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา

ที่	กระบวนงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่มุ่งเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
22	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 1	1-5	RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตาม ภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความ เชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไป เบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้ง เงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่ รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมายภาค

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่น่ากังวล	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
23	การบริหารทางการเงินกองทุน (การจ่ายเงิน)	1-5	<p>RF2(NSDF) การพัฒนาเรื่องการวัดผลสำเร็จ การดำเนินการแผนงาน/โครงการ ให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568</p> <p>S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการอนุมัติและการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ</p> <p>S3 การเบิกจ่ายมีความล่าช้าเนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามรายละเอียดในสัญญา</p> <p>S3 การเบิกจ่ายเงินแบ่งจ่ายเป็นงวดส่งผลให้การติดตามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้า</p> <p>S3 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามคู่มือ</p>	<p>Operational Risk = O</p> <p>Financial Risk = F</p> <p>Compliance Risk = C</p>	<p>NSDF</p> <p>ฝ่ายการคลังกองทุน</p>
24	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา	1-5	<p>S3/S4 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าหรือระยะเวลาในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องกระทำ เร่งด่วน กระชั้นชิด กระบวนการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความโปร่งใสของการเลือกวิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>Operational Risk = O</p> <p>Financial Risk = F</p> <p>Compliance Risk = C</p>	<p>NSDF</p> <p>ฝ่ายการคลังกองทุน</p>

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่น่าเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
25	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินกองทุน)	1-5	S3 เอกสารหลักฐานประกอบการรับเงินบำรุง กองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการปฏิบัติในส่วนของ การเปิดบัญชีเงินฝากในการดำเนินของกองทุนฯ	Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	NSDF ฝ่ายการคลังกองทุน
26	การบริหารพัสดุกองทุน	5	S3 คณะกรรมการในส่วนภูมิภาคมิได้เข้าตรวจ นับวัสดุคงเหลือประจำปีของสำนักงาน กท. จังหวัด S4 รายการพัสดุไม่พบเพิ่มขึ้น S3 การยืมครุภัณฑ์ไปใช้งานตามตำแหน่งหน้าที่ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ S4 การนำครุภัณฑ์ของรัฐไปใช้ส่วนบุคคล	Operational Risk = O	NSDF ฝ่ายการคลังกองทุน

ที่	กระบวนงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่มุ่งเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ
27	งานระบบบัญชีกองทุน	5	<p>S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ</p> <p>S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568</p> <p>S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>S3 ระบบการบันทึกบัญชีกับระบบการรับ-จ่ายเงิน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ไม่ได้ใช้ระบบเดียวกัน</p> <p>S3 การจัดทำรายงานทางการเงินและการบันทึกบัญชียังพบรายการที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p>	Financial Risk = F	NSDF ฝ่ายการคลังกองทุน

ที่	กระบวนการงาน	ภายใต้ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง/เรื่องที่ต้องเน้น	ประเภทความเสี่ยง	หน่วยรับผิดชอบ
28	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 4	1-5	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3(NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน S4 การจัดเก็บเงินรายได้ อัตราการจัดเก็บไม่เป็นไปตามประกาศ	Strategic = S Operational Risk = O Financial Risk = F Compliance Risk = C	ฝ่ายกฎหมายภาค

ส่วนที่ 4  
แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2569-2571)  
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

---



แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.2569-2571)

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
<b>1. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น (46.67%)</b>										
1	การบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น S3 ภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง S3 การไม่บังคับใช้มาตรการควบคุมความปลอดภัย	✓	ฝทส.	4,5	3.41	ปานกลาง	80	80	0
2	การส่งเสริม เผยแพร่, อนุรักษ์ สนับสนุนกิจกรรมกีฬามวย	RF4/S6 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF5 รายได้จากการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา Soft Power ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S5 โครงการ MUAYTHAI SOFT POWER ปี 2568 งบประมาณ 643,996,000 บาท	✓	สคม. ฝกค.	2,3	3.40	ปานกลาง	80	60	0
3	การบริหาร สนง. กทท. จังหวัด ในภาค 1-5	S3 การบริหารมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดไม่เป็นตามข้อบังคับมูลนิธิ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของคณะกรรมการกีฬาจังหวัดไม่ครบถ้วน S3 การออกใบอนุญาตไม่เป็นไปตาม พรบ.มวย RF4 การส่งเสริมพัฒนากีฬามวยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		ฝกภ	45778	3.36	ปานกลาง	80	0	0
4	การสนับสนุนการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น S3 ถูกโจมตีจากภัยคุกคามสารสนเทศ S8 ไม่สามารถปรับเปลี่ยนองค์กรเป็น Digital Transformation		ฝทส.	4,5	3.34	ปานกลาง	80	60	0
5	การวิเคราะห์ประเมินผลกีฬาอาชีพและมาตรฐานกีฬาอาชีพ	S6 การจัดกิจกรรมไม่มีความหลากหลาย เป็นกิจกรรมเดิม ๆ ทำให้ไม่สามารถต่อยอดเป็นกีฬาอาชีพได้จริง S3 ขาดการผลิตนักกีฬาอาชีพที่ยังไม่สามารถมีรายได้อย่างยั่งยืน RF3 กีฬาอาชีพไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่กำหนด		สกอ.	2	3.29	ปานกลาง	80	60	0
6	จัดทำตัวชี้วัด (Model) เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินสมาคมกีฬา	S9 ระบบการประเมินสมาคมกีฬาในบางหัวข้อยังขาดความชัดเจน S1 แบบประเมินสมาคมกีฬาไม่สะท้อนความเป็นจริงในการปฏิบัติงาน	✓!	ฝกล.	1,4	3.26	ปานกลาง	80	80	80

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
7	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 3	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้อนุรักษ์การสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ลูกหนี้เงินยืมค้างนาน และมีการยืมมากกว่า 1 สัญญา S4 ไม่มีการทำสัญญาเช่าใช้พื้นที่อย่างครบถ้วน กทท. สูญเสียรายได้ S3 การแบ่งซื้อแบ่งจ้างเนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของกองทุนฯ ไม่ครบถ้วน		ฝกภ	1-5	3.24	ปานกลาง	80	0	0
8	การบริหารจัดการศูนย์ฝึก สนามกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา	S3 การนับจำนวนผู้ใช้บริการไม่เป็นระบบ S6 การบริหารงานของสำนักงาน กทท. จังหวัดไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ S9 การใช้ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ยังไม่เกิดประโยชน์สูงสุด S3 ศูนย์วิทยาศาสตร์บางจังหวัด ยังไม่ได้รับงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ S1 การขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง		ฝกภ	1	3.22	ปานกลาง	80	80	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
9	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 2	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S4 การบันทึกรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน ไม่สามารถจัดเก็บเงินรายได้เข้า กทท. อย่างถูกต้อง ครบถ้วน S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน	√	ฝกภ	1-5	3.14	ปานกลาง	80	0	80
10	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 4	RF6 สัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน S4 การจัดเก็บเงินรายได้อัตราการจัดเก็บไม่เป็นไปตามประกาศ		ฝกภ	1-5	3.14	ปานกลาง	80	0	80

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
11	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 5	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S3 ไม่พบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเจ้าภาพคัดเลือกระดับภาค 5 จังหวัดแม่ฮ่องสอน S4 การยกเว้นค่าที่พักและค่าบำรุงสถานที่ การลดหย่อนค่าสาธารณูปโภค ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ		ฝกภ	1-5	3.14	ปานกลาง	80	0	80
12	การจัดทำและบริหาร งบประมาณ/งบบุคลากร	RF5 การเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S8 มีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้างจากเดิมที่ขอไว้		ฝนผ.	5	3.08	สูง	80	0	80
13	การพัฒนาองค์ความรู้ด้าน วิทยาศาสตร์การกีฬา	S8 องค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์การกีฬาไม่สามารถยกระดับศักยภาพของนักกีฬาได้ RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	✓	ฝวศ.	1	3.08	ปานกลาง	80	80	80
14	การบริหาร สนง. กทท. ภาค 1	RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นตามเป้าหมาย S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจของ กองทุนฯ S1 การเริ่มใช้ระบบ ERP และ SMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ยังขาดความเชี่ยวชาญ S3 บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่โอนไปเบิกจ่าย ณ สนง. กทท. ภาค 5 ภาค ทั้งเงินกองทุนฯ และเงินงบประมาณ S1 โครงสร้างองค์กรไม่เอื้อต่อการทำงานที่รวดเร็ว มีการแบ่งงานที่ไม่ชัดเจน		ฝกภ	1	3.07	ปานกลาง	80	0	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
15	การกำกับดูแลที่ดี	S6 การประชุมคณะกรรมการมีการปรับเปลี่ยนไม่เป็นไปตามแผน S8 กฎบัตรคณะกรรมการต่าง ๆ ยังไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด S9 การดำเนินงานของ กทท. ในบางกิจกรรมยังขาดความโปร่งใส	!	สผก.	5	3.02	สูง	80	0	80
16	การพัฒนาบุคลากรกีฬาเป็นเลิศ	RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF2 จำนวนเหรียญ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 เส้นทางการเติบโตทางสายอาชีพของบุคลากรกีฬายังไม่ชัดเจน		फल.	1	2.99	ปานกลาง	0	60	0
17	การจัดการแข่งขันกีฬา	S3 การลงทะเบียนนักกีฬามีความล่าช้า	✓	फल.	1,4	2.93	ปานกลาง	0	0	80
18	การสรรหา/คัดเลือก นักกีฬาเป็นเลิศ	S3 ขั้นตอนการคัดตัวนักกีฬายังขาดประสิทธิภาพที่ดีพอ	✓	फल.	1	2.90	ปานกลาง	0	0	80
19	การกำกับและบริหารจัดการสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย	RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF2 จำนวนเหรียญ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	✓!	फल.	1	2.86	ปานกลาง	0	0	80
20	การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (ENABLERS) S8 กทท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers S8 การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ยังไม่สมบูรณ์		สผก. ฝทบ. ฝนผ. ฝทส.	5	2.84	ปานกลาง	80	0	80
21	การติดตามและประเมินผลสมาคม	S3 ระบบการติดตามและประเมินผลสมาคมฯ ยังไม่สามารถใช้ได้เต็มรูปแบบ		फल.	1	2.77	ปานกลาง	0	60	0
22	การพัฒนาค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด RF8 ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของ กทท. ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S8 กทท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers	✓	ฝทบ.	5	2.69	ปานกลาง	0	0	80
23	การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ	RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S1 อุปกรณ์การฝึกซ้อมที่จำเป็น มีไม่เพียงพอ		फल. ฝนผ. फल. สคอ. สคม. ฝกภ.	3	2.69	ปานกลาง	80	80	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับตรวจ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
24	การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์	S6 บุคลากรที่มีความรู้ด้านทรัพยากรบุคคลมีน้อย		ฝทบ.	5	2.58	ปานกลาง	30	30	0
25	การบริหารทางการเงินกองทุน (การจ่ายเงิน)	RF2 (NSDF) การพัฒนาเรื่องการวัดผลสำเร็จการดำเนินการแผนงาน/ โครงการ ให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย RF3 (NSDF) การเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ให้กับผู้ขอรับการสนับสนุนไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการ อนุมัติและการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ S3 การเบิกจ่ายมีความล่าช้าเนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามรายละเอียดในสัญญา S3 การเบิกจ่ายเงินแบ่งจ่ายเป็นงวดส่งผลให้การติดตามเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายล่าช้า S3 การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามคู่มือ		ฝคคก. NSDF	1-5	2.58	ปานกลาง	80	80	0
26	การบริหารพัสดุกองทุน	S3 คณะกรรมการในส่วนภูมิภาคมิได้เข้าตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีของ สำนักงาน กทท. จังหวัด S4 รายการพัสดุไม่พบเพิ่มขึ้น S3 การยืมครุภัณฑ์ไปใช้งานตามตำแหน่งหน้าที่ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ S4 การนำครุภัณฑ์ของรัฐไปใช้ส่วนบุคคล	✓	NSDF ฝคคก.	5	2.58	ปานกลาง	80	80	0
27	ระบบบัญชีกองทุน	S7 การเปลี่ยนแปลงการจัดทำงบการเงินตามภารกิจของ กทท. และภารกิจ ของ กองทุนฯ		NSDF ฝคคก.	5	2.57	ปานกลาง	80	80	0
28	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะ	S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายขาดความตระหนักและใส่ใจในการตรวจนับ พัสดุครุภัณฑ์ S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง		ฝคคก.	5	2.54	ปานกลาง	0	60	0
29	การพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศให้มีศักยภาพสูง	S3 ไม่สามารถให้บริการด้านวิทยาศาสตร์แก่สมาคมฯได้อย่างทั่วถึง S3 ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติส่วนกลางมีพื้นที่ไม่เพียงพอต่อการให้บริการ	✓!	ฝกล.	1	2.54	ปานกลาง	0	0	80

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับตรวจ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
30	การปรับปรุงแก้ไข กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับกีฬา อาชีพ	S6 การจัดกิจกรรมไม่มีความหลากหลาย เป็นกิจกรรมเดิม ๆ ทำให้ไม่ สามารถต่อยอดเป็นกีฬาอาชีพได้จริง		สกอ.	2	2.54	ปานกลาง	0	60	0
31	การบริหารและพัฒนาศูนย์ฝึก กีฬาแห่งชาติ	RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S1 อุปกรณ์การฝึกซ้อมที่จำเป็น มีไม่เพียงพอ	√	ฝวศ.	1	2.52	ปานกลาง	0	0	80
32	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร สัญญา	S3/S4 การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า หรือระยะเวลาในการ ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องกระทำ เร่งด่วน กระชั้นชิด กระบวนการและ ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และ หลักเกณฑ์ที่ เกี่ยวข้อง รวมทั้งความโปร่งใสของการเลือกวิธีการในการจัดซื้อจัดจ้าง	√	NSDF ฝกคก.	1,2,5	2.47	ปานกลาง	80	80	80
33	การพัฒนาระบบค่าตอบแทน สิทธิประโยชน์ และสวัสดิการ	S8 กทท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการ ดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers	√	ฝทบ.	5	2.46	ปานกลาง	0	0	80
34	การให้ความรู้เรื่องสารต้องห้าม ทางการกีฬา Education	S6 ขาดความอิสระในการปฏิบัติงานที่ยังอยู่ภายใต้หน่วยงานรัฐ S1 ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนล่าช้า		สคส.	1	2.45	ปานกลาง	0	80	0
35	การพัฒนาศักยภาพนักกีฬา	RF1 การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		ฝวศ.	1	2.43	ปานกลาง	0	60	0
36	การจัดการผลการตรวจและการ ดำเนินการด้านกฎหมาย	S6 ขาดความอิสระในการปฏิบัติงานที่ยังอยู่ภายใต้หน่วยงานรัฐ S1 ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนล่าช้า		สคส.	1	2.43	ปานกลาง	30	30	0
37	การกำกับดูแลควบคุมการจด ทะเบียนและจัดตั้งสมาคมกีฬา	S3 กฎหมายและข้อบังคับที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติและ การนำไปใช้บังคับกำกับดูแลสมาคมกีฬา และไม่มีกระบวนการทบทวนให้ อย่างชัดเจน		สทม.	5	2.43	ปานกลาง	0	60	0
38	การดำเนินคดี	S1 การดำเนินงานด้านการบังคับคดี มีความล่าช้า		สทม.	5	2.43	ปานกลาง	0	60	0
39	การให้บริการอาคาร สถานที่ และ กิจกรรมกีฬา	S6 คุณวุฒิและประสบการณ์ของบุคลากรไม่ตรงกับตำแหน่งงาน S1 การสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจไม่เป็นไปตามเป้าหมายตัวชี้วัด RF3 รายได้จากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 สถานที่ตั้งของสนามกีฬา อยู่ห่างไกลแหล่งชุมชน	√	ฝชก.	4	2.42	ปานกลาง	0	0	80
40	การบริหารบัญชี	S1 บุคลากรยังไม่มีความรู้หรือความชำนาญในด้านองค์ความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มาตรฐานการบัญชี หรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง		ฝกค.	5	2.41	ปานกลาง	80	80	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
41	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินกองทุน)	S3 เอกสารหลักฐานประกอบการรับเงินบำรุงกองทุนไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ S1 เริ่มใช้งานระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 S6 ประเด็นจากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการ ปฏิบัติในส่วนของ การเปิดบัญชีเงินฝากในการดำเนินงานของกองทุนฯ		NSDF ฝกคค.	1-5	2.41	ปานกลาง	80	80	0
42	การจ่ายเงิน	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 บุคลากรใหม่ยังขาดความเชี่ยวชาญในเรื่องระเบียบการเบิกจ่าย S1 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง		ฝกค.	5	2.40	ปานกลาง	80	60	0
43	การตรวจรักษา	S1 บุคลากรทางการแพทย์มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการให้บริการ S1 ไม่สามารถให้บริการได้ครบตามความต้องการของลูกค้า		ฝวศ.	1	2.38	ปานกลาง	0	60	0
44	การบริหารสินทรัพย์	S3 สถานที่ตั้งของสนามกีฬาอยู่ห่างไกลแหล่งชุมชน RF3 รายได้จากการทำงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		ฝชก.	4	2.36	ปานกลาง	0	0	80
45	การพัฒนาตลาด	RF3 รายได้จากการทำงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย		ฝชก.	4	2.36	ปานกลาง	0	60	0
46	การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ)	RF6 สัดส่วนรายได้ของงบประมาณต่อค่าใช้จ่ายบริหารไม่เป็นไปตามเป้าหมาย S3 การรับรู้รายได้เข้าระบบไม่ครบถ้วน S3 ระบบ ERP ใหม่ ยังใช้งานได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ (กระบวนการรับเงินเชื่อ)	!	ฝกค.	5	2.33	สูง	80	0	80
47	การบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน	S8 ขาดการสนับสนุนระบบเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning System : EWS) S8 ขาดการกำหนดแรงจูงใจในการประเมินบุคลากรแต่ละระดับ เพื่อสร้าง แรงจูงใจและการมุ่งมั่นต่อการบริหารความเสี่ยงในองค์กร S8 ขาดการนำนโยบาย GRC ลงไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม	!	ฝนผ.	5	2.32	สูง	80	0	80
48	การยกระดับมาตรฐานกีฬามวย	S1 การจัดทำองค์ความรู้ 5 ด้านสำหรับการยกระดับมาตรฐานกีฬามวยไม่แล้ว เสร็จ S3 งานมาตรฐานทั้ง 3 งาน มีภารกิจซ้ำซ้อนกันตาม Job description		สคม.	2,3	2.28	ปานกลาง	0	60	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
49	การส่งเสริมการดำเนินงานของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย	S6 การบริหารสำนักงาน กทท. จังหวัด ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ S3 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายในรายการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันระดับชาติยังไม่มีประสิทธิภาพ S6 งบประมาณในการบริหารสนามไม่เพียงพอ		ฝกก.	1	2.28	ปานกลาง	0	60	0
50	การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า	S8 ขาดการติดตามและรายงานผลของกระบวนการของการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในภาพรวมองค์กรและระดับกอง S1 ผู้บริหารและบุคลากรขาดความตระหนักในการดำเนินงานด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า	√	ฝนพ.	5	2.25	สูง	0	0	80
51	การบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศ	S8 นำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS-SOE ประจำปีล่าช้า		ฝทส.	4,5	2.23	ปานกลาง	0	60	0
52	การให้ความช่วยเหลือ สนับสนุนส่งเสริมการแข่งขันกีฬา	S3 ขาดการผลักดันกีฬาอาชีพที่ยังไม่สามารถมีรายได้มายังยั่งยืน	!	สกอ.	2	2.21	ปานกลาง	0	80	0
53	การพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬาภูมิภาค	S6 บุคลากรขาดความตระหนักในหน้าที่ความรับผิดชอบ S6 การบริหารงานของสำนักงาน กทท. จังหวัด ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ S3 โครงการเตรียมนักกีฬาระดับจังหวัด (เก็บตัวฝึกซ้อม) หมดการจัดซื้ออุปกรณ์ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการฯ ของที่ส่งมอบให้นักกีฬาไม่ตรงตามรายการเบิกจ่าย		ฝกก.	1	2.21	ปานกลาง	0	60	0
54	การสรรหาพัฒนานักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพ	S3 ขาดการผลักดันกีฬาอาชีพที่ยังไม่สามารถมีรายได้มายังยั่งยืน	√	สกอ.	2	2.20	ปานกลาง	0	0	80
55	การจัดซื้อจัดจ้าง	S3 เจ้าหน้าที่พัสดุประจำฝ่ายและสำนักยังขาดความเชี่ยวชาญด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	√	ฝกค.	5	2.18	ปานกลาง	80	0	80
56	การจัดหาอุปกรณ์และทะเบียนอุปกรณ์ไอที	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น		ฝทส.	4,5	2.18	ปานกลาง	0	60	0
57	การจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศ	S1 ไม่สามารถพัฒนาบุคลากรทางด้านไอทีให้รองรับภาระงาน /ภาระกิจตามกฎหมายที่เพิ่มมากขึ้น S8 ไม่สามารถนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร S3 งบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินการตามแผนแม่บท		ฝทส.	4,5	2.16	ปานกลาง	0	60	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับตรวจ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
58	การสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ ทางละเมิด	S3 มีคดีค้างนาน S1 บุคลากร ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ขาดความเชี่ยวชาญ และมีการใช้ บุคลากรรับผิดชอบหลายงาน		สคม.	5	2.16	ปานกลาง	0	60	0
59	การกำกับ ควบคุมดูแลกีฬามวย ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย	S3 กฎหมายที่กำกับดูแลมีหลายฉบับแต่ไม่สามารถบังคับใช้ได้จริง เนื่องจาก ผู้มีอิทธิพลในวงการมวย S3 การอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยกรณีเฉพาะคราวในต่างจังหวัด ดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎหมาย และไม่นำส่งรายได้ตามระเบียบฯ		สคม.	2,3	2.15	ปานกลาง	0	60	0
60	การติดตามและประเมินผล ตัวชี้วัดที่สำคัญขององค์กร	S1 บุคลากรขาดทักษะการคิดวิเคราะห์เชิงระบบ S6 ได้รับมอบหมายงานพิเศษระหว่างปีจำนวนมาก		ผนผ.	5	2.13	สูง	0	80	0
61	งานลูกค้าสัมพันธ์และสิทธิ ประโยชน์	RF3 รายได้จากการทำงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	!	ผธก.	4	2.12	ปานกลาง	0	80	0
62	การพัฒนาระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ	S3 การพัฒนาระบบสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการ ตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งาน S8 ไม่สามารถนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร S3 งบประมาณไม่เพียงพอต่อการดำเนินการตามแผนแม่บท		ผทส.	4,5	2.10	ปานกลาง	0	80	0
63	การจัดทำแผนวิสาหกิจภารกิจ แห่งประเทศไทย	S8 ยังไม่มีการวิเคราะห์ Cost Benefit ในแต่ละทางเลือก S8 การถ่ายทอดแผนไปยังผู้ปฏิบัติยังไม่สามารถทำได้ครบถ้วน	✓	ผนผ.	5	2.05	สูง	0	0	80
64	การบริหารสัญญา	S3 เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบอำนาจขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานจัดซื้อ จัดจ้าง S3 ระบบ ERP ใหม่ อยู่ระหว่างการพัฒนาและปรับปรุงใช้งานและปรับให้ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง S3 ขั้นตอนการส่งต่อเนื้องานจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ S1 การตรวจรับมาจากฝ่าย/สำนัก ไม่ตรวจเอกสารส่งมอบงานให้ถ้วนถี่ ทำ ให้มีการปรับแก้ไข และตรวจรับงานไม่ตรงกับสัญญา/ใบสั่ง		ผกค.	5	2.05	ปานกลาง	0	60	0
65	การงานกำกับดูแล ควบคุม ตรวจสอบ การดำเนินงานของ สมาคมกีฬา	S1 กฎหมายและข้อบังคับที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติและ การนำไปใช้บังคับกำกับดูแลสมาคมกีฬา		สคม.	5	2.05	ปานกลาง	0	60	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
66	งานซ่อมบำรุงอาคาร พัสตุ ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์กีฬา	S3 กระบวนการผูกพันสัญญาล่าช้า S3 บุคลากรซ่อมบำรุงขาดความเชี่ยวชาญ ความเสี่ยงด้านทุจริต การทำสัญญาจ้างฯ ที่อาจทำให้องค์กรเสียประโยชน์		ฝวก.	4	2.03	ปานกลาง	0	60	0
67	การบริหารจัดการซื้อโรงเรียน ของกองทุนฯ	S8 ไม่สามารถบริหารจัดการซื้อโรงเรียนได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดS3 การรับ เรื่องโรงเรียน มีหน่วยรับทั้งของ กกท. และของกองทุนฯ ส่งผลให้นำส่งเรื่อง โรงเรียนไม่ถูกหน่วยงานที่รับผิดชอบ		สกอ.	2	2.03	ปานกลาง	80	0	80
68	การพัฒนากฎหมาย	S6การแก้ไขระเบียบต่าง ๆ มีความล่าช้าไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง S6การจัดสรรแบ่งงานไม่มีประสิทธิภาพ ขาดความชัดเจน S1 อัตราค่าจ้าง ความเชี่ยวชาญบุคลากร และงบประมาณ ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน		สคม.	5	2.00	ปานกลาง	0	60	0
69	การประชาสัมพันธ์และการ สื่อสารภายในและภายนอกองค์กร	S3 ขาดการสื่อสารช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนแก่บุคลากรภายใน กกท.	!	สผก.	5	1.93	สูง	0	0	80
70	การสรรหาและพัฒนาบุคลากร เข้าสู่ตำแหน่ง	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด S8 กกท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการ ดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enabler		ฝทบ.	5	1.91	ปานกลาง	0	60	0
71	การเสริมสร้างความรับผิดชอบต่อ ชุมชนที่สำคัญ	S3 บุคลากรใน กกท. ขาดการมีส่วนร่วมในกิจกรรม CSR		สผก.	5	1.90	สูง	0	0	80
72	งานเลขานุการและจัดการประชุม กกท.	S6 การประชุมคณะกรรมการมีการปรับเปลี่ยนไม่เป็นไปตามแผน	!	สผก.	5	1.90	สูง	0	0	80
73	การพิจารณาปรับปรุงกฎหมาย	S3การแก้ไขระเบียบต่าง ๆ มีความล่าช้าไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง		สคม.	2,3	1.90	ปานกลาง	0	60	0
74	การสำรวจ ออกแบบ และ ประเมินราคา และควบคุมการ ก่อสร้าง	S3 การดำเนินงานล่าช้ากว่าแผน		ฝวก.	4	1.90	ปานกลาง	0	60	0
75	การบริหารและกำกับดูแลด้าน กฎหมาย	S3 การปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง S1 อัตราค่าจ้าง ความเชี่ยวชาญบุคลากร และงบประมาณ ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน		สคม.	5	1.90	ปานกลาง	30	30	0
76	การงานธุรการและสารบรรณ	S3 ใช้ระบบ Esaraban ไม่เต็มประสิทธิภาพ	!	สผก.	5	1.89	สูง	0	0	0

ลำดับ ที่	กระบวนงาน	เรื่องที่ควรมุ่งเน้น	งาน ตรวจ ภาค บังคับ/ Fraud /Link	หน่วยรับผิดชอบ	ภายใต้ ยุทธ ศาสตร์	TR เฉลี่ย ถ่วง น้ำหนัก	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ		
								พ.ศ.2569	พ.ศ.2570	พ.ศ.2571
								man-day	man-day	man-day
77	การสร้างความร่วมมือระหว่างประเทศ	S1 บุคลากรไม่เพียงพอต่อการทำงาน		สผก.	1,5	1.88	สูง	0	0	80
78	การบริหารจัดการองค์ความรู้และนวัตกรรม	RF7 การบริหารจัดการองค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด S8 กทท. ยังมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญในการดำเนินงานด้านบริหารจัดการองค์กร Core Business Enablers		ฝทบ.	4,5	1.86	ปานกลาง	0	60	0
79	การดูแลสวัสดิการและคุ้มครองกสิกรรม และ ยกย่องเชิดชูกสิกรรม	S1 เจ้าหน้าที่กสิกรรมประจำจังหวัดไม่ตรวจสอบเอกสารก่อนการส่งเบิกส่งผล ให้การเบิกจ่ายล่าช้าหากเอกสารไม่ครบถ้วน S3 กระบวนการขอรับสวัสดิการ (การช่วยเหลือเพื่อการดำรงชีพ) ไม่ต่อเนื่อง		สคม.	2,3	1.79	ปานกลาง	0	60	0
<b>รวมวันทำงาน งานตรวจสอบ และงานให้ความเชื่อมั่น</b>								<b>2,330</b>	<b>3,170</b>	<b>2,320</b>

ที่มาของเรื่องที่ควรมุ่งเน้น (ประเด็นความเสี่ยง) (S:Source)

S1 การสัมภาษณ์+แบบ ปม. S2,RF แผนความเสี่ยงขององค์กร+แผนยุทธศาสตร์ S3 ผลการตรวจปีที่ผ่านมา S4 การควบคุมภายใน+CSA S5 ผลการใช้จ่ายงบประมาณ

S6 ความคาดหวังของผู้บริหาร S7 ข้อสังเกตของ สตง. S8 ข้อเสนอแนะของทริส S9 รายงานการประชุมผู้บริหาร S10 แผนตรวจระยะยาว

√ งานตรวจภาคบังคับ

! กระบวนงาน และสถานการณ์บังคับสัญญาณเตือนภัยที่อาจเกิดการทุจริต

ภาระงาน	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
		พ.ศ. 2569	พ.ศ. 2570	พ.ศ. 2571
		man-day	man-day	man-day
<b>2. งานให้คำปรึกษา (12.65%)</b>				
2.1 ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้แก่องค์กร	IA-KPI-Pro 11	300	300	300
2.2 งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ		212	212	212
<b>3. งานตรวจพิเศษ (3.83%)</b>				
3.1 งานตรวจสอบอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหาร	IAD 03	155	155	155
<b>4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (31.63%)</b>				
<b>4.1 การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>				
4.1.1 การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 1	20	20	20
4.1.2 การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 2	20	20	20
4.1.3 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ กทท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 3	20	20	20
4.1.4 การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.	IA-KPI-Pro 4	20	20	20
4.1.5 การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร.กำหนด	IA-KPI-Pro 5,6	60	60	60
4.1.6 การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.	IA-KPI-Pro 7	20	20	20
4.1.7 การจัดทำและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปีฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 8,9	30	30	30
4.1.8 การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ	IA-KPI-Pro 10	10	10	10
<b>4.2 เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน</b>				
4.2.1 การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 11	30	30	30
4.2.2 ชักชวนความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการพร้อมกับการเปิดตรวจ	IA-KPI-Pro 12	25	25	25
4.2.3 การประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี ด้านการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และความต้องการในการฝึกอบรม	IA-KPI-Pro 13	5	5	5

ภาระงาน	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
		พ.ศ. 2569	พ.ศ. 2570	พ.ศ. 2571
		man-day	man-day	man-day
4.2.4 การดำเนินงานเพื่อขับเคลื่อนให้เป็นองค์กรคุณธรรมของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 14	35	35	35
4.2.5 การจัดประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นความซ้ำซ้อน และประเด็นต่างๆ	IA-KPI-Pro 15	30	30	30
4.2.6 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีฝ่ายบริหาร	IA-KPI-Pro 16	10	10	10
4.2.7 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	IA-KPI-Pro 17	40	40	40
4.2.8 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอการดำเนินงานตามภารกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 18	100	100	100
4.2.9 การจัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท.	IA-KPI-Pro 19	60	60	60
<b>4.3 การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>				
4.3.1 การสอนงาน (Coaching) และ ระบบพี่เลี้ยง (Mentor) มาใช้ในการปฏิบัติงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 20	25	25	25
4.3.2 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing)	IA-KPI-Pro 21	25	25	25
4.3.3 การจัดทำและรายงานตัวชี้วัดตามพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ	IA-KPI-Pro 22	10	10	10
4.3.4 การติดตามการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler	IA-KPI-Pro 23	20	20	20
4.3.5 การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IAD 03	20	20	20
4.3.6 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน	IA-KPI-Pro 24	50	50	50
4.3.7 การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน	IA-KPI-Pro 25	50	50	50
4.3.8 การดำเนินงานเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน	IA-KPI-Pro 26	35	35	35
4.3.9 ประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 27	35	35	35
4.3.10 การประเมินการควบคุมภายใน (Control Self Assessment : CSA)	IA-KPI-Pro 28	15	15	15
4.3.11 ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 29	10	10	10
4.3.12 ประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ	IA-KPI-Pro 30	20	20	20
4.3.13 ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ	IA-KPI-Pro 31	20	20	20
4.3.14 ประเมินผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (กรมบัญชีกลาง)	IA-KPI-Pro 32	20	20	20
4.3.15 การจัดทำและทบทวนแผนกลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด	IA-KPI-Pro 33	30	30	30
4.3.16 รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองตามเกณฑ์ SE-AM	IAD 04	40	40	40
<b>4.4 การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</b>				

ภาระงาน	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
		พ.ศ. 2569	พ.ศ. 2570	พ.ศ. 2571
		man-day	man-day	man-day
4.4.1 ฝ่ายตรวจสอบภายใน และฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรวางแผนการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อพัฒนาศักยภาพและขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะรายบุคคล	IA-KPI-Pro 34	25	25	25
4.4.2 การสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเป็น CIA (Certified Internal Auditor) หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง	IA-KPI-Pro 35	10	10	10
4.4.3 การส่งบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรม อย่างน้อย 40 ชม/คน/ปี	IA-KPI-Pro 36	115	115	115
<b>4.5 การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน</b>				
4.5.1 การนำเสนอผู้บังคับบัญชาเรื่องการติดตาม/สอบทาน/รายงานผ่านทางระบบสารสนเทศ	IA-KPI-Pro 37	80	80	80
4.5.2 การผลิตและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางระบบสารสนเทศ	IA-KPI-Pro 38	10	10	10
4.5.3 บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ	IAD 01	80	80	80
<b>5. งานบริหารทั่วไป (5.44%)</b>				
5.1 การจัดทำรายงานแบบ ปค.6		15	15	15
5.2 การติดตามการดำเนินงานตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆของ กกท.		20	20	20
5.3 การติดตามประเด็นในจดหมายบันทึก และข้อสังเกต สตง		23	23	23
5.4 การติดตามตามมติ ข้อเสนอแนะ และนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ		20	20	20
5.5 การติดตามผลการดำเนินงานและการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน		20	20	20
5.6 การควบคุมดูแลวัสดุครุภัณฑ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน		20	20	20
5.7 การเบิกค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และค่าเบี้ยประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพฯ กกท.		20	20	20
5.8 กิจกรรม 5ส.		20	20	20
5.9 งานอื่นๆ การประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน		62	62	62
<b>รวมวันทำงาน งานให้คำปรึกษา งานตรวจพิเศษ งานตามแผนการปรับปรุงกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบ และงานธุรการ/บริหารทั่วไป</b>		<b>2,172</b>	<b>2,172</b>	<b>2,172</b>
<b>จำนวน man-day ตามแผนการตรวจสอบ</b>		<b>2,330</b>	<b>3,170</b>	<b>2,320</b>
<b>จำนวน man-day ที่มีอยู่จริง</b>		<b>4,028</b>	<b>4,028</b>	<b>4,028</b>
<b>จำนวน man-day ที่ขาด (-) เกิน (+)</b>		<b>- 474</b>	<b>- 1,314</b>	<b>- 464</b>

ส่วนที่ 5  
แผนสรรหาบุคลากร พ.ศ.2569  
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

---

## แผนสรรหาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) ได้ให้ความหมายเกี่ยวกับการวางแผนกำลังคนไว้ ดังนี้ “การดำเนินการอย่างเป็นระบบในการวิเคราะห์และพยากรณ์เกี่ยวกับอุปสงค์และอุปทานด้านกำลังคน เพื่อนำไปสู่การกำหนดกลวิธีที่จะให้ได้กำลังคนที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมอย่างเพียงพอ ทั้งในด้าน จำนวน และคุณภาพมาปฏิบัติงานในเวลาที่ต้องการ โดยมีแผนการใช้และพัฒนากำลังคนเหล่านั้นอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อธำรงรักษากำลังคนที่เหมาะสมไว้กับองค์กรอย่างต่อเนื่อง” ดังนั้นการวางแผนกำลังคนจึงเป็นกระบวนการวางแผนและปฏิบัติเพื่อให้ได้มาซึ่ง จำนวนคน คุณภาพของคน และในเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้การวางแผนกำลังคนจะต้องสัมพันธ์กับระบบงานอื่นๆ เช่น การสรรหาพนักงาน การพัฒนาพนักงาน การบริหารค่าตอบแทนและสิทธิประโยชน์ เป็นต้น นอกจากนี้ควรสัมพันธ์กับหน่วยงานอื่นๆ ในการวางแผน และสะท้อนสถานภาพกำลังคนในปัจจุบันและความต้องการในอนาคตของ กกท.

### การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายใน

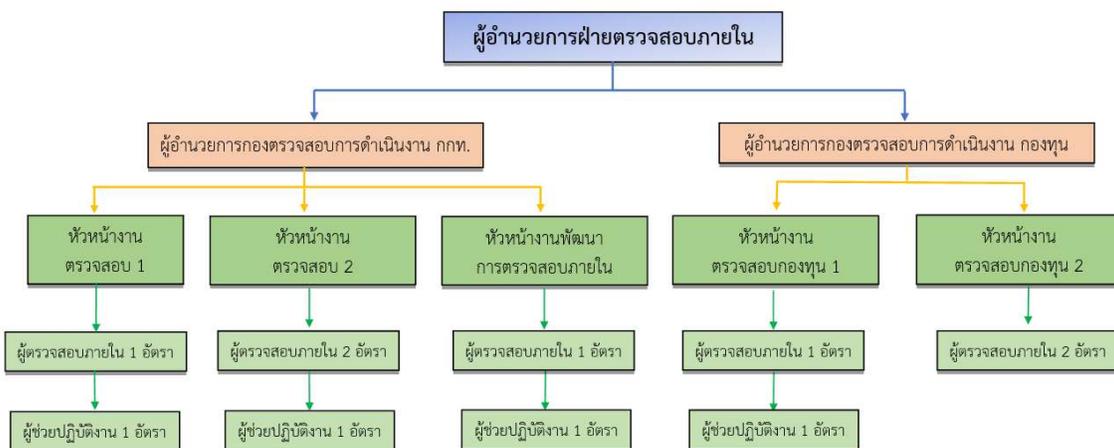
ผู้บริหารและพนักงานของฝ่ายตรวจสอบภายในได้ร่วมกันวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายในโดยได้ผลสรุป ดังนี้

ปัจจัยภายใน	
จุดแข็ง	จุดอ่อน
1. มีคณะกรรมการตรวจสอบที่ทรงคุณวุฒิ มี Skill Matrix ตรงตามที่คณะกรรมการ กกท. กำหนด	1. มีการโยกย้ายพนักงานในฝ่ายค่อนข้างบ่อย
2. มีคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท. ที่ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน คอยให้คำปรึกษา	2. อัตรากำลังไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงทั้ง ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
3. มีแนวปฏิบัติที่กำหนดให้พนักงานทุกคนในฝ่ายต้องได้รับการฝึกอบรม 40 ชั่วโมง/คน/ปี	3. บุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติหน้าที่เฉพาะทางมีจำนวนน้อย เช่น นักกฎหมาย ผู้เชี่ยวชาญ ด้านไอที ผู้เชี่ยวชาญการตรวจทุจริต เป็นต้น
4. มีกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน	4. บุคลากรยังขาดความเชี่ยวชาญในการใช้ระบบบริหารจัดการด้านการตรวจสอบภายใน (Teammate)
5. มีเว็บไซต์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นช่องทางการสื่อสารของฝ่ายตรวจสอบภายใน <a href="http://www.auditsat.or.th">www.auditsat.or.th</a>	5. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรค่อนข้างจำกัด
6. มีระบบบริหารจัดการด้านการตรวจสอบภายใน (Teammate) มาใช้ในการปฏิบัติงาน	

ปัจจัยภายนอก	
โอกาส	อุปสรรค
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เมืองคักร หน่วยงานภายนอก และเครือข่ายด้านการตรวจสอบภายในที่สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้</li> <li>2. มี พรฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และรัฐบาลรณรงค์ให้บุคลากรของรัฐ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสตามหลักธรรมาภิบาล</li> <li>3. มีข้อมูลสารสนเทศ เอกสารวิชาการด้านการตรวจสอบภายในที่หลากหลาย จำนวนมาก</li> <li>4. มีหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(แก้ไขถึง(ฉบับที่4) พ.ศ. 2566) เป็นแนวทางในการทำงาน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. หน่วยรับตรวจบางหน่วยยังไม่เข้าใจต่อภาระหน้าที่ และการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึงอาจขาดความเชื่อมั่นในการทำหน้าที่ของบุคลากรภายในฝ่าย หรือเห็นว่าเป็นฝ่ายที่มาจับผิดการดำเนินงาน</li> <li>2. หลักสูตรที่หน่วยงานภายนอกเปิดอบรมไม่ตรงกับความต้องการ หรือมีช่วงเวลาในการจัดอบรมไม่เหมาะสม ทำให้ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่สามารถส่งบุคลากรไปอบรมได้ครบตามแผนพัฒนารายบุคคลตามเกณฑ์ที่กำหนด</li> <li>3. ระเบียบกระทรวงการคลังที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่มีการปรับปรุงให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง</li> </ol>

ผลจากการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกของฝ่ายตรวจสอบภายใน พบว่า ด้านปัจจัยภายในมีจุดแข็งมากกว่าจุดอ่อน เช่นเดียวกับปัจจัยภายนอกที่มีโอกาสมากกว่าอุปสรรค

### โครงสร้างฝ่ายตรวจสอบภายใน



การวิเคราะห์ความต้องการอัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายใน

1. อัตรากำลังฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ปีที่เกษียณ
1	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน	2569
2	นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท.	2581
3	นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต	ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กองทุน	2582
4	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	หัวหน้างานตรวจสอบ1	2580
5	นางภาวิณี พลีสุดใจ	หัวหน้างานตรวจสอบ2	2574
6	นางสาวประสพพร เตียสมุทร	หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน1	2570
7	นางศุภมิตา มงคล	หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน2	2573
8	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	หัวหน้างานพัฒนาการตรวจสอบภายใน	2578
9	นายชาวลิต ชำเซ็น	ผู้ตรวจสอบภายใน 6	2587
10	นายยงยศ แยมงามเหลือ	ผู้ตรวจสอบภายใน 4	2584
11	ว่าที่ ร.ต. พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	ผู้ตรวจสอบภายใน 3	2575
12	นางสาวชวิตา เกษมสุข	ผู้ตรวจสอบภายใน 5	2594
13	นางสาววิมพิวิภา ประเสริฐศิริพันธ์	ผู้ตรวจสอบภายใน 3	2595
14	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ่งจิตต์	ผู้ตรวจสอบภายใน 3	2600
15	นางสาวธรรมาภักดิ์ วรงค์สิงหรา	ผู้ตรวจสอบภายใน 3	2584
16	นางสาวสุริสา ศรีสนั่น	ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3	
17	นางสาวถาวร อาจเครือ	ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3	
18	นายชยุตม์ จันทร์พิทักษ์	ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3	
19	นางสาวมณีนรัตน์ ยอดสุรางค์	ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 3	

พนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในมีทั้งหมด 15 คน ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ 4 คน พนักงานส่วนใหญ่มีอายุงานคงเหลือมากกว่า 5 ปี ทั้งนี้ในปี พ.ศ. 2569 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีผู้บริหารเกษียณ จำนวน 1 คน คือ นางสุรางค์รัตน์ วาดี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ถึงกำหนดเกษียณอายุราชการ จึงมีความจำเป็นในการวางแผนสรรหาและพัฒนาผู้บริหารเพื่อทดแทนตำแหน่งที่กำลังจะว่างลงในอนาคตอันใกล้

## 2. ประเมินการวันทำงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

### 2.1 การกำหนดวัน

ปีงบประมาณ 2569	ต.ค. 68 - ก.ย. 69	365	วัน
หัก วันหยุดเสาร์ - อาทิตย์		104	วัน
วันหยุดนักขัตฤกษ์		19	วัน
	รวมวันหยุด	123	วัน
วันทำการในปี 2569		242	วัน
หัก - ลาพักร้อน		10	วัน
- ลาป่วย และลากิจ		20	วัน
	รวมวันลา	30	วัน
ประมาณการวันทำงานต่อปี/คน		<u>212</u>	วัน

### สัดส่วนการดำเนินงาน

ภาระงาน	ร้อยละ	ค่างานตามแผน (วัน)	ค่างานตามจริง (วัน)
1. งานตรวจสอบและงานติดตามเพื่อให้ความเชื่อมั่น	46.67	1,880	2,330
2. งานให้คำปรึกษา	12.71	512	512
3. งานตรวจสอบพิเศษ	3.85	155	155
4. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	31.31	1,261	1,280
5. งานบริหารทั่วไป	5.46	220	225
<b>รวม</b>	<b>100</b>	<b>4,028</b>	<b>4,502</b>

ในปี พ.ศ. 2569 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังรวมทั้งสิ้น 19 คน (รวมผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ) โดยบุคลากรภายในฝ่ายจะมีวันทำการหลังจากหักวันหยุด วันพักร้อน วันป่วย วันลากิจแล้วเท่ากับ 212 วัน/คน/ปี ดังนั้น ประมาณการวันทำงานรวมของฝ่ายตรวจสอบภายในเท่ากับ 4,028 วัน/ปี เมื่อจัดทำภาระงานครบทุกด้านแล้วพบว่าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องใช้วันทำงานจริงตามภาระงานเท่ากับ 4,502 วัน/ปี ซึ่งมากกว่าแผน จำนวน 474 วัน เท่ากับว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังน้อยกว่าแผนที่จัดทำขึ้นประมาณ 2 คน

### 3. การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ 4 วิธี ประกอบด้วย

1. สลับตำแหน่ง
2. ย้ายเข้ามา
3. เลื่อนตำแหน่ง
4. บรรจุใหม่

สำหรับแหล่งที่มาของบุคลากรมี 3 ช่องทาง ประกอบด้วย

1. จากภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน
2. จากภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
3. จากภายนอก กทท.



#### 4. แผนการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

ในปี พ.ศ. 2569 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีผู้บริหารเกษียณ จำนวน 1 คน คือ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน นางสุรางค์รัตน์ วาตี ส่งผลให้ฝ่ายตรวจสอบภายในจะขาดอัตรากำลังตามโครงสร้าง จึงต้องจัดทำแผนสรรหาผู้บริหาร พนักงาน และผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ ฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อรองรับการดำเนินงานในอนาคต ตามแผนภาพด้านล่าง

