



# คู่มือการตรวจสอบ

งบการเงินและรับรองบัญชี  
กองทุนสวัสดิการ สดช.

---

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม  
กันยายน 2566

## คำนำ

คู่มือการตรวจสอบงบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สดช.) ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ยึดตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม

กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตส.) สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สดช.) จึงได้จัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้นมา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หากมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ตส. จะปรับปรุงคู่มือฉบับนี้ให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน  
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
กันยายน ๒๕๖๖

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	<b>๑</b>
๑.๑ ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับสวัสดิการ สดช.	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดสวัสดิการ สดช.	๑
๑.๓ ที่มาในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	๑
๑.๔ วัตถุประสงค์ในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	๒
๑.๕ คำนิยาม	๒
๑.๖ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
<b>บทที่ ๒ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ</b>	<b>๓</b>
๒.๑ ประเด็นการตรวจสอบ	๓
๒.๒ เกณฑ์การตรวจสอบ	๓
๒.๓ วิธีการตรวจสอบ	๓
๒.๔ แหล่งข้อมูล/เอกสาร/หลักฐาน/กระดาษทำการ	๓
๒.๕ ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔
<b>บทที่ ๓ วิธีการตรวจสอบ</b>	<b>๖</b>
๓.๑ รายได้ของกองทุนสวัสดิการ สดช.	๖
๓.๒ ประเภทของสวัสดิการ สดช.	๖
๓.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๗
๓.๔ ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงานผลการตรวจสอบ	๘
<b>เอกสารอ้างอิง</b>	<b>๑๐</b>

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ๑.๑ ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับสวัสดิการ สดช.

ด้วยระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้การดำเนินงานสวัสดิการของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในการช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกแก่ราชการ และพนักงานราชการ อาศัยตามข้อ ๖ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จึงออกระเบียบไว้ให้บังคับใช้ตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป (ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

#### ๑.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดสวัสดิการ สดช.

ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายใน ส่วนราชการ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑ ความทั่วไป วัตถุประสงค์ และสมาชิก ข้อ ๕ สวัสดิการ ภายในสำนักงาน มีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ส่วนรวมของข้าราชการ และพนักงานราชการในสังกัด ดังนี้

- (๑) เพื่อเป็นสวัสดิการแก่สมาชิกนอกเหนือไปจากสวัสดิการที่ราชการจัดให้เป็นกรณีปกติ
- (๒) เพื่อให้บริการหรือจัดกิจกรรมอันจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่สมาชิก
- (๓) ส่งเสริมและสนับสนุนความสามัคคี และสัมพันธภาพอันดีระหว่างสมาชิก
- (๔) ให้ความช่วยเหลือแก่สมาชิกที่ประสบความเดือดร้อนและจำเป็น
- (๕) ดำเนินการจัดสวัสดิการเพื่อประโยชน์ส่วนรวมหรือโดยทั่วไปของสมาชิก
- (๖) เพื่อให้ความรู้ทางด้านวิชาการโดยจัดฝึกอบรม สัมมนา ประชุม จัดรายการวิทยุ โทรทัศน์ หรือสื่อดิจิทัล
- (๗) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้โดยจัดทำหนังสือ วารสาร เอกสาร หรือสื่อดิจิทัล
- (๘) ให้การส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมในด้านกีฬา สุขภาพ นันทนาการ การศึกษา การฝึกอาชีพเพื่อเสริม รายได้หรือลดรายจ่าย และการส่งเสริมคุณภาพชีวิตในด้านอื่น ๆ แก่สมาชิก
- (๙) เพื่อช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกแก่ข้าราชการในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและ สังคม แห่งชาติ ในการปฏิบัติราชการ
- (๑๐) ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสวัสดิการเห็นควร

#### ๑.๓ ที่มาในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ

ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายใน ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๑๙ ให้มีการกำหนดและรักษาไว้ซึ่งระบบ การบัญชีที่เหมาะสมแก่กิจการสวัสดิการ โดยแยกตามประเภทงาน ลงรายการรับและจ่ายเงินรวมถึงสินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นอยู่จริงตามประเภทกิจกรรม พร้อมด้วยข้อความอันเป็นที่มาของรายการดังกล่าว ให้มีการจัดงบใช้จ่ายประจำเดือน เสนอคณะกรรมการสวัสดิการ สดช. เพื่อทราบ และให้มีการตรวจสอบบัญชีภายในประจำ ทั้งนี้ ตามข้อบังคับที่ คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. กำหนด

#### ๑.๔ วัตถุประสงค์ในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ

๑.๔.๑ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๒๑ ทุกปีให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติหรือผู้มีความรู้ด้านการเงิน และบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี และการเงินของกองทุนสวัสดิการ สดช. นั้น ให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับงบการเงินตามข้อ ๒๐

๑.๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๒๒ ผู้ตรวจสอบ ภายในหรือผู้สอบบัญชีตามข้อ ๒๑ มีหน้าที่ตรวจสอบสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนสวัสดิการ สดช. และ รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการสวัสดิการ สดช. เพื่อพิจารณาและประเมินผลการจัดสวัสดิการ

#### ๑.๕ คำนิยาม

๑.๕.๑ สวัสดิการ สดช. หมายถึง สวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๑.๕.๒ สวัสดิการภายในสำนักงาน หมายถึง กิจกรรมหรือกิจการใด ๆ ที่คณะกรรมการสวัสดิการจัดให้มีขึ้น

#### ๑.๖ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑.๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในได้

๑.๖.๒ ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนที่วางไว้และช่วยในการประหยัดเวลา ทำให้การปฏิบัติงาน เป็นไปด้วยความรวดเร็ว

## บทที่ ๒

### แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

**แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ** งบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการ สดช. จะมีดังต่อไปนี้

- ๒.๑ ประเด็นการตรวจสอบ** ตรวจสอบการจัดทำบัญชี การจัดทำงบการเงินและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สดช.
- ๒.๒ เกณฑ์การตรวจสอบ** ตรวจสอบการจัดทำบัญชี การจัดทำงบการเงินและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สดช. ให้เป็นไปตาม

๒.๒.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๒๔ ทุกปีให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือผู้มีคุณสมบัติด้านการเงินและบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการแต่งตั้ง เป็นผู้สอบบัญชี ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของสวัสดิการภายในส่วนราชการนั้นให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับงบการเงินตามข้อ ๒๓

๒.๒.๒ ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๒๑ ทุกปีให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สดช. หรือผู้มีคุณสมบัติด้านการเงินและบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการ สดช. นั้น ให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับงบการเงินตามข้อ ๒๐ และข้อ ๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชีตามข้อ ๒๑ มีหน้าที่ตรวจสอบสมุดบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนสวัสดิการ สดช. และรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการสวัสดิการ สดช. เพื่อพิจารณาและ ประเมินผลการจัดสวัสดิการ

๒.๒.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### ๒.๓ วิธีการตรวจสอบ มีดังนี้

- ๒.๓.๑ ตรวจสอบจากรายงานการประชุมคณะกรรมการสวัสดิการ สดช.
- ๒.๓.๒ ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน พร้อมเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๓.๓ ตรวจสอบงบทดลองเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement
- ๒.๓.๔ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป งบทดลอง และการจัดทำงบการเงินรวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๒.๓.๕ สอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ๒.๓.๖ จัดทำกระดาษทำการ

#### ๒.๔ แหล่งข้อมูล/เอกสาร/หลักฐาน/กระดาษทำการ มีดังนี้

- ๒.๔.๑ รายงานการประชุมของคณะกรรมการสวัสดิการ สดช.
- ๒.๔.๒ เอกสารการรับ - จ่ายเงิน และเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔.๓ งบทดลองเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement
- ๒.๔.๔ ทะเบียนคุมเช็ค
- ๒.๔.๕ เอกสาร/หลักฐาน การจัดทำบัญชี ได้แก่ การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป และงบทดลอง
- ๒.๔.๖ งบการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๒.๔.๗ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๒.๔.๘ เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

## ๒.๕ ตัวอย่างแบบฟอร์มแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

**แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)**  
**และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)**  
**ประจำปี พ.ศ. ....**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ**

.....

หน่วยรับผิดชอบ .....

เรื่องที่ตรวจสอบ .....

.....

.....

ประเด็นการตรวจสอบ .....

.....

.....

.....

วัตถุประสงค์ .....

การปฏิบัติงาน .....

.....

.....

.....

ขอบเขตการปฏิบัติงาน .....

.....

.....

.....

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ .....

.....

ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ

๑. (ชื่อ และ ตำแหน่ง) .....

๒. (ชื่อ และ ตำแหน่ง) .....

๓. (ชื่อ และ ตำแหน่ง) .....

๔. (ชื่อ และ ตำแหน่ง) .....

๕. (ชื่อ และ ตำแหน่ง) .....





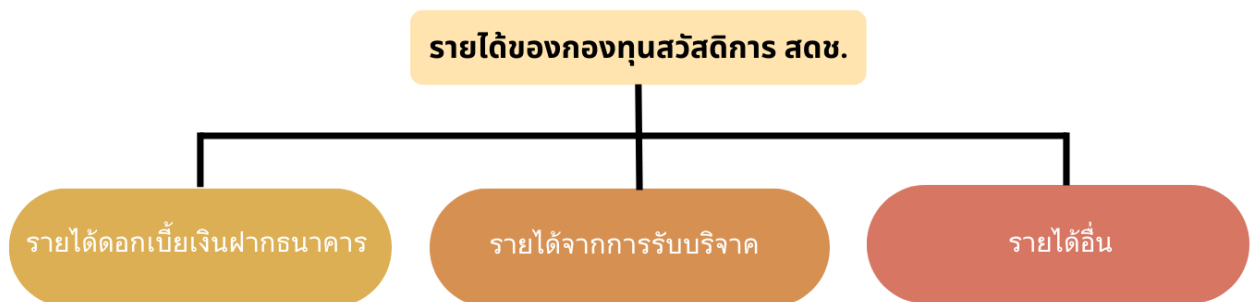
## บทที่ ๓ วิธีการตรวจสอบ

### ๓.๑ รายได้ของกองทุนสวัสดิการ สดช.

ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๑๓ ให้จัดตั้งกองทุนสวัสดิการภายในสำนักงานขึ้น เรียกว่า “กองทุนสวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” เรียกโดยย่อว่า “กองทุนสวัสดิการ สดช.” เพื่อสะสมทุนและใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของสวัสดิการภายในสำนักงาน โดยกองทุนสวัสดิการ สดช. อาจมีรายได้ ดังนี้

- (๑) เงินค่าธรรมเนียมสมาชิกตามอัตราและระยะเวลาจ่ายตามที่คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. กำหนด
- (๒) เงินรายรับจากการจัดกิจกรรมหรือการจัดบริการของสวัสดิการภายในสำนักงาน
- (๓) เงินกู้จากสวัสดิการภายในส่วนราชการของส่วนราชการอื่นหรือสถาบันการเงิน
- (๔) เงินบริจาคเพื่อการจัดสวัสดิการภายในสำนักงาน
- (๕) เงินอุดหนุนหรือรายได้อื่นตามที่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐจัดสรรให้
- (๖) ดอกผลของเงินรายได้ตาม (๑) ถึง (๕)
- (๗) รายได้อื่น ๆ

การกู้เงินจากสถาบันการเงิน (๓) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. กำหนด



### ๓.๒ ประเภทของสวัสดิการ สดช.

ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑ ความทั่วไป วัตถุประสงค์ และสมาชิก ข้อ ๖ ประเภทของสวัสดิการ ได้แก่

- (๑) การออมทรัพย์
- (๒) การให้กู้ยืมเงิน
- (๓) การเคหะสงเคราะห์
- (๔) การฌาปนกิจสงเคราะห์
- (๕) การกีฬา นันทนาการ และการส่งเสริมคุณภาพชีวิตด้านอื่น ๆ
- (๖) การฝึกอบรม การสัมมนา การประชุม การจัดรายการทางวิทยุ โทรทัศน์ หรือสื่อดิจิทัล
- (๗) การจัดพิมพ์หนังสือ วารสาร สื่อดิจิทัล หรือสิ่งพิมพ์อื่น รวมถึงการจัดรายการทางวิทยุ โทรทัศน์ หรือสื่อดิจิทัล
- (๘) การจัดร้านค้าสวัสดิการ
- (๙) การฝึกอาชีพเพื่อเสริมรายได้หรือลดรายจ่าย
- (๑๐) กิจกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสวัสดิการ สดช. เห็นสมควร



### ๓.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ งบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการ สดช. มีดังนี้

๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้แก่
  - ๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗
  - ๑.๒ ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม
    - ๑.๓ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการตรวจสอบว่ามีความครบถ้วนหรือไม่ (หากไม่ครบถ้วนต้องขอเอกสารเพิ่มเติม)
๓. จัดทำกระดาษทำการ โดยมีกระบวนการ/ขั้นตอนในการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้
  - ๓.๑ ตรวจสอบรายงานการประชุมของคณะกรรมการสวัสดิการ สดช.
  - ๓.๒ ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการรับ - จ่ายเงิน พร้อมเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง
  - ๓.๓ ตรวจสอบงบกระขยอดเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement
  - ๓.๔ ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
  - ๓.๕ ตรวจสอบการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป และงบทดลอง
  - ๓.๖ ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๔. จัดทำรายงานผลตรวจสอบและรับรองบัญชีของกองทุนสวัสดิการ สดช. เสนอต่อประธานกรรมการ ผ่าน เลขานุการสวัสดิการ สดช. เป็นการรายงานผลการสอบบัญชีตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๓ การเงิน บัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๒๒ อันเป็นการเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ได้ให้ข้อเสนอแนะ ให้มีการปรับปรุงต่อไป

๓.๔ ตัวอย่างแบบฟอร์มรายงานผลการตรวจสอบ

**รายงานการตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการ สดช.**  
**การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)**  
**และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ**  
**ประจำปี พ.ศ. ....**

.....

หน่วยรับตรวจ .....

ประเด็นการตรวจสอบ .....

.....  
.....

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ .....

.....  
.....

ขอบเขตการตรวจสอบ .....

.....  
.....

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ .....

วิธีการตรวจสอบ .....

.....  
.....

สรุปผลการตรวจสอบ .....

.....  
.....

ผลกระทบ (Effect) .....

.....  
.....

สาเหตุ (Cause) .....  
.....  
.....

ข้อเสนอแนะ  
(Recommendation) .....  
.....  
.....

การติดตามผล  
การตรวจสอบ .....  
.....  
.....

ข้อจำกัดในการตรวจสอบ .....  
.....  
.....

.....ผู้ตรวจสอบ  
(.....ชื่อ - สกุล.....)  
.....ตำแหน่ง.....

.....ผู้ตรวจสอบ  
(.....ชื่อ - สกุล.....)  
.....ตำแหน่ง.....

.....ผู้ตรวจสอบ  
(.....ชื่อ - สกุล.....)  
.....ตำแหน่ง.....

.....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน  
(.....ชื่อ - สกุล.....)  
.....ตำแหน่ง.....

.....ผู้ตรวจสอบ  
(.....ชื่อ - สกุล.....)  
.....ตำแหน่ง.....

## เอกสารอ้างอิง

- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗
- ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด