



บันทึกข้อความ

สำนักงานเลขาธิการ
กรมส่งเสริมการเกษตร
เลขรับ 90593 มล.๑๒๓
วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๙
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖

ที่ กษ ๑๐๒๑ / ๓๑๕ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ประกอบกับกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ประเด็นที่ ๗ : การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ระดับคะแนนที่ ๓ มีแผนการตรวจสอบระยะยาว ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวของกลุ่มตรวจสอบภายในล่าสุดเป็นแผนการตรวจสอบภายในระหว่างปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ ซึ่งได้สิ้นสุดไปแล้ว จำเป็นต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ซึ่งมีระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด โดยได้นำปัจจัยต่างๆ มาเป็นเกณฑ์ในการจัดทำแผน ดังนี้

๑.๑ ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาวิเคราะห์เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในครอบคลุม ทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านการบริหารความรู้ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านกฎหมาย ระเบียบ สามารถกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังนี้

๑.๑.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนกลาง

(๑) หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ซึ่งได้มาจากผลการประเมินความเสี่ยงของโครงการตามเกณฑ์ ดังนี้

- ความต้องการของผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตร
- งบประมาณที่ใช้ดำเนินงานโครงการ

(๒) หน่วยงานที่รับผิดชอบและดำเนินการในกิจกรรมที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๑.๒ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

- (๑) การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน
- (๒) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน
- (๓) การสื่อสารในหน่วยงานของปีงบประมาณ
- (๔) ความถี่ในการตรวจสอบภายใน

(๕) การเบิกจ่าย ...

- (๕) การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด
- (๖) ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารคนปัจจุบันของหน่วยงาน
- (๗) ประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่การเงิน
- (๘) การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน

๒. การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน แยกเป็น ๓ ระดับ คือ ความเสี่ยงสูง ปานกลาง และต่ำ

๓. ผลการประเมินเพื่อจัดทำแผนระยะยาวได้เป็นแผนระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

รายละเอียดปรากฏตามที่แนบ

ข้อพิจารณา

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวจะเป็นกรอบแนวทางในการวางแผนและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายในประจำปี และเพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน เห็นสมควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ ซึ่งอยู่ในอำนาจการอนุมัติของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. ลงนามหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑ ฉบับ

๓. ลงนามหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

จำนวน ๑ ฉบับ



(นางสาวมาลี ธรรมคำภีร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผ่าน



(นายสงกรานต์ ภักดีคง)
รองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๕ ๓.ค. ๒๕๕๙

- อ.สมชัย

- อ.สมชาย

๖ ๓.ค. ๕๙

(นายสมชาย ชาญณรงค์กุล)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

ห้องอธิบดี
วันที่ 5 ๓.ค. 2559
เวลา 10.26 / 31

ห้อง. รรส.บร
วันที่ 3 ๓.ค. 2559
เวลา 13.40 น.

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร และนโยบายรัฐบาล
๓. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบในการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น จำนวน ๗๓ หน่วยงาน จำแนกเป็น
 - ๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๕๔ หน่วยงาน โดยใช้เกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาวิเคราะห์เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในครอบคลุม ทั้ง ๕ ด้าน คือ ด้านการบริหารความรู้ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านกฎหมายระเบียบสามารถกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ดังนี้
 - (๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)
 - การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 - (๒) ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)
 - การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน
 - การสื่อสารในหน่วยงาน
 - ความถี่ในการตรวจสอบภายใน
 - (๓) ด้านการเงิน (Financial : F)
 - การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด
 - (๔) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)
 - ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารคนปัจจุบันของหน่วยงาน
 - ประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่การเงิน
 - (๕) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)
 - การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน
 - ๑.๑.๑ ผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน แยกเป็น ๓ ระดับ คือ ความเสี่ยงสูง ปานกลาง และต่ำ โดยเรียงลำดับค่าคะแนนประเมินความเสี่ยงเพื่อตรวจสอบ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑) สรุปผลได้ ดังนี้

ปีงบประมาณ...

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๗ หน่วยงาน

- (๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเพชรบุรี
- (๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย
- (๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดชลบุรี
- (๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเลย (เกษตรที่สูง)
- (๕) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงเศรษฐกิจจังหวัดชุมพร
- (๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่สูง)
- (๗) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด
- (๘) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดนครราชสีมา
- (๙) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดพิษณุโลก
- (๑๐) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดน่าน
- (๑๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา
- (๑๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดนครศรีธรรมราช
- (๑๓) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดขอนแก่น
- (๑๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร-จังหวัดเชียงใหม่
- (๑๕) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดชลบุรี
- (๑๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเลย
- (๑๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน

- (๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดลำพูน (เกษตรที่สูง)
- (๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงราย (เกษตรที่สูง)
- (๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดจันทบุรี
- (๔) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง
- (๕) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดบุรีรัมย์
- (๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดระยอง
- (๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดนครราชสีมา
- (๘) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชัยนาท
- (๙) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดกาญจนบุรี (เกษตรที่สูง)
- (๑๐) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสมุทรสาคร
- (๑๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดขอนแก่น
- (๑๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดมหาสารคาม
- (๑๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงราย
- (๑๔) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๒ จังหวัดราชบุรี
- (๑๕) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดพิษณุโลก
- (๑๖) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรที่ ๘ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน

- (๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)
- (๒) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๑ จังหวัดชัยนาท

(๓) ศูนย์ส่งเสริม...

- (๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดอุดรธานี
- (๔) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๕) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๙ จังหวัดพิษณุโลก
- (๖) ศูนย์ส่งเสริมเยาวชนเกษตรอาเซียนจังหวัดกาญจนบุรี
- (๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดลำพูน
- (๘) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๗ จังหวัดนครราชสีมา
- (๙) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๖ จังหวัดเชียงใหม่
- (๑๐) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดสุพรรณบุรี
- (๑๑) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๔ จังหวัดขอนแก่น
- (๑๒) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท
- (๑๓) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๕ จังหวัดสงขลา
- (๑๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๑๕) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดตรัง
- (๑๖) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงเศรษฐกิจจังหวัดเชียงใหม่

๑.๑.๒ เรื่องและประเด็นการตรวจสอบ ได้แก่

๑.๑.๒.๑ ด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย

- (๑) ด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- (๒) ด้านบัญชี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์

๑.๑.๒.๒ การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยงานรับผิดชอบในงวดก่อน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางและที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง จำนวน ๑๔ หน่วยงาน โดยใช้เกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงที่นำมาวิเคราะห์เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ซึ่งได้มาจากผลการประเมินความเสี่ยงของโครงการตามเกณฑ์ ได้แก่

- ความต้องการของผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตร
- งบประมาณที่ใช้ดำเนินงานโครงการ

(๒) หน่วยงานที่รับผิดชอบและดำเนินการในกิจกรรมที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๑.๒.๑ ตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ ดำเนินการตรวจสอบทุกหน่วยงาน ได้แก่

- (๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- (๒) กองการเจ้าหน้าที่
- (๓) กองคลัง
- (๔) กองส่งเสริมโครงการพระราชดำริ การจัดการพื้นที่และวิศวกรรมเกษตร
- (๕) กองแผนงาน
- (๖) กองวิจัยและพัฒนางานส่งเสริมการเกษตร
- (๗) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

(๘) สำนักพัฒนา...

- (๘) สำนักพัฒนาการถ่ายทอดเทคโนโลยี
 - (๙) กองพัฒนาเกษตรกร
 - (๑๐) กองส่งเสริมการอารักขาพืชและจัดการดินปุ๋ย
 - (๑๑) สำนักส่งเสริมและจัดการสินค้าเกษตร
 - (๑๒) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
 - (๑๓) กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน
 - (๑๔) สำนักงานเกษตรพื้นที่กรุงเทพมหานคร
- ๑.๒.๒ เรื่องและประเด็นการตรวจสอบ ได้แก่
- ๑.๑.๒.๑ ด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย
 - (๑) ด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)
 - (๒) ด้านบัญชี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย
 - ๑.๑.๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ดังนี้
 - (๑) วิธีพิเศษ
 - (๒) วัสดุตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)
 - (๓) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)
 - ๑.๑.๒.๓ ด้านความรับผิดชอบตามระเบียบและแผนงาน ดังนี้
 - (๑) ระบบงานความรับผิดชอบตามระเบียบ
 - (๒) ระบบงานความรับผิดชอบตามแผนงาน
 - (๓) ระบบงานรับผิดชอบสัญญา/ลาศึกษา
 - (๔) ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้
 - ๑.๑.๒.๔ การตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (หน่วยงานส่วนกลางที่มีการจัดซื้อจัดจ้างตามแผน)
 - ๑.๑.๒.๕ การตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน
 - ๑.๑.๒.๖ การประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน
 - ๑.๑.๒.๗ การติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยงานรับตรวจในงวดก่อน

งบประมาณ


ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ			หมายเหตุ
	พ.ศ. ๒๕๖๑	พ.ศ. ๒๕๖๒	พ.ศ. ๒๕๖๓	
- งบประมาณในการตรวจสอบ	๓๕๗,๑๕๐	๓๐๖,๖๖๐	๓๔๙,๔๘๐	เอกสารแนบ ๒ - ๔
- งบประมาณในการพัฒนาบุคลากร	๑๒๑,๐๐๐	๑๒๐,๑๐๐	๑๑๘,๓๐๐	เอกสารแนบ ๕
รวมทั้งสิ้น	๔๗๘,๑๕๐	๔๒๖,๗๖๐	๔๖๗,๗๘๐	


การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ ดังนี้ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖)

	ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
จำนวนคนวัน :	๑,๐๕๓	๑,๐๔๗	๑,๐๕๓

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | | |
|--------------------------|------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวมาลี | ธรรมคำภีร์ | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาววิภาพรรณ | รุ่งเรือง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวพรพิมล | โตนิ่ม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. ว่าที่ ร.ต. ภาณุวัฒน์ | ปาธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางปนัดดา | มาแนม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๖. นางสาวกนกพรรณ | พูลเพิ่ม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวมาลี ธรรมคำภีร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ
(นายสมชาย ชาญณรงค์กุล)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

คำนวณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	จำนวน คน	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง				รวมเงิน
			ค่า เบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่ารถยนต์ นั่งรับจ้าง	ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง	
๑	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดเพชรบุรี	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๗๗๐	๑๕,๘๑๐
๒	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๘๕๐	๒๓,๐๕๐
๓	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดชลบุรี	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๕๑๐	๑๕,๕๕๐
๔	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดเลย (เกษตรที่สูง)	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๒๕๐	๒๒,๔๕๐
๕	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน แมลงเศรษฐกิจ จ. ชุมพร	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๙๐๐	๒๒,๑๐๐
๖	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๕,๗๘๐	๒๔,๙๘๐
๗	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน วิศวกรรมเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๒๐๐	๒๒,๔๐๐
๘	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืชจังหวัดนครราชสีมา	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๒๐	๑๖,๖๖๐
๙	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืชจังหวัดพิษณุโลก	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๒,๓๖๐	๑๗,๔๐๐
๑๐	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดน่าน	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๑๘๐	๒๓,๓๘๐
๑๑	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๕๐๐	๑๕,๕๔๐
๑๒	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดนครศรีธรรมราช	๔	๖,๗๒๐	๑๙,๒๐๐	๑,๖๐๐	๔,๙๐๐	๓๒,๕๒๐
๑๓	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืชจังหวัดขอนแก่น	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๘๐๐	๒๒,๐๐๐
๑๔	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตร-จังหวัดเชียงใหม่	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๓๕๐	๒๓,๕๕๐
๑๕	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืชจังหวัดชลบุรี	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๕๐๐	๑๕,๕๔๐
๑๖	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดเลย	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๒๕๐	๒๒,๕๕๐
๑๗	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรจังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๖๗๐	๒๑,๘๗๐
			๗๗,๗๖๐	๒๐๔,๘๐๐	๒๗,๒๐๐	๔๗,๓๙๐	๓๕๗,๑๕๐

หมายเหตุ : ๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ คน แบ่งออกเป็น ๒ ทีมๆ ละ ๓ คน

๒. พนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๑ คน

คำนวณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	จังหวัด	จำนวนวัน ที่เดินทาง	จำนวน คน	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง				รวมเงิน
					ค่า เบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่ารถยนต์ นั่งรับจ้าง	ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง	
๑	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลำพูน (เกษตรที่สูง)	ลำพูน	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๕,๒๐๐	๒๓,๔๐๐
๒	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย (เกษตรที่สูง)	หนองคาย	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๕,๙๐๐	๒๕,๑๐๐
๓	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี	จันทบุรี	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๕๐๐	๑๖,๕๕๐
๔	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง	ระยอง	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๖,๒๕๐
๕	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดบุรีรัมย์	บุรีรัมย์	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๕๐๐	๒๒,๖๐๐
๖	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง	ระยอง	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๖,๒๕๐
๗	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดนครราชสีมา	นครราชสีมา	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑๖,๖๕๐
๘	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืช จังหวัดชัยนาท	ชัยนาท	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๖,๒๕๐
๙	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกาญจนบุรี (เกษตรที่สูง)	กาญจนบุรี	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๘๐๐	๑๕,๘๕๐
๑๐	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสมุทรสาคร	สมุทรสาคร	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๓๐๐	๑๕,๓๕๐
๑๑	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดขอนแก่น	ขอนแก่น	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๘๐๐	๒๒,๐๐๐
๑๒	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดมหาสารคาม	มหาสารคาม	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๐๐๐	๒๒,๒๐๐
๑๓	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย	เชียงราย	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๕,๙๐๐	๒๕,๑๐๐
๑๔	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๒ จังหวัดราชบุรี	ราชบุรี	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๖๐๐	๑๕,๖๕๐
๑๕	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดพิษณุโลก	พิษณุโลก	๕	๕	๓,๘๕๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๒,๓๐๐	๑๗,๓๕๐
๑๖	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ การเกษตรที่ ๘ จังหวัดสุราษฎร์ธานี	สุราษฎร์ธานี	๕	๕	๕,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๕,๐๐๐	๒๓,๒๐๐
					๖๘,๑๖๐	๑๗๖,๐๐๐	๒๕,๖๐๐	๓๖,๙๐๐	๓๐๖,๖๖๐.๐๐

หมายเหตุ : ๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ คน แบ่งออกเป็น ๒ ทีมๆ ละ ๓ คน

๒. พนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๑ คน

คำนวณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	จังหวัด	จำนวนวัน ที่เดินทาง	จำนวน คน	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง				รวมเงิน
					ค่า เบี้ยเลี้ยง	ค่าที่พัก	ค่ารถยนต์ นั่งรับจ้าง	ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง	
๑	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)	เชียงใหม่	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๓๕๐	๒๓,๕๕๐.๐๐
๒	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๑ จังหวัดชัยนาท	ชัยนาท	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๖,๒๔๐.๐๐
๓	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี	อุดรธานี	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๓,๕๐๐	๒๒,๗๐๐.๐๐
๔	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืช จังหวัดสุราษฎร์ธานี	สุราษฎร์ธานี	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๐๐๐	๒๓,๒๐๐.๐๐
๕	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๙ จังหวัดพิษณุโลก	พิษณุโลก	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๒,๔๐๐	๑๗,๔๔๐.๐๐
๖	ศูนย์ส่งเสริมเยาวชนชนเกษตรอาเซียน จังหวัดกาญจนบุรี	กาญจนบุรี	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๘๐๐	๑๕,๘๔๐.๐๐
๗	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลำพูน	ลำพูน	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๒๐๐	๒๓,๔๐๐.๐๐
๘	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๗ จังหวัดนครราชสีมา	นครราชสีมา	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑๖,๖๔๐.๐๐
๙	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๖ จังหวัดเชียงใหม่	เชียงใหม่	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๓๕๐	๒๓,๕๕๐.๐๐
๑๐	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน อารักขาพืชจังหวัดสุพรรณบุรี	สุพรรณบุรี	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๖๕๐	๑๕,๖๙๐.๐๐
๑๑	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๔ จังหวัดขอนแก่น	ขอนแก่น	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๒,๘๐๐	๒๒,๐๐๐.๐๐
๑๒	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน วิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท	ชัยนาท	๔	๔	๓,๘๔๐	๙,๖๐๐	๑,๖๐๐	๑,๒๐๐	๑๖,๒๔๐.๐๐
๑๓	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๕ จังหวัดสงขลา	สงขลา	๗	๔	๖,๗๒๐	๑๙,๒๐๐	๑,๖๐๐	๖,๐๐๐	๓๓,๕๒๐.๐๐
๑๔	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสุราษฎร์ธานี	สุราษฎร์ธานี	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๐๐๐	๒๓,๒๐๐.๐๐
๑๕	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตรัง	ตรัง	๗	๔	๖,๗๒๐	๑๙,๒๐๐	๑,๖๐๐	๕,๒๐๐	๓๒,๗๒๐.๐๐
๑๖	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้าน แมลงเศรษฐกิจจังหวัดเชียงใหม่	เชียงใหม่	๕	๔	๔,๘๐๐	๑๒,๘๐๐	๑,๖๐๐	๔,๓๕๐	๒๓,๕๕๐.๐๐
					๗๔,๘๘๐	๑๙๘,๔๐๐	๒๕,๖๐๐	๕๐,๖๐๐	๓๔๙,๕๘๐.๐๐

หมายเหตุ : ๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ คน แบ่งออกเป็น ๒ ทีมๆ ละ ๓ คน

๒. พนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๑ คน

คำนวณงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

หลักสูตรที่อบรม	ปีงบประมาณ		
	พ.ศ. ๒๕๖๑	พ.ศ. ๒๕๖๒	พ.ศ. ๒๕๖๓
หลักสูตรของกรมบัญชีกลาง			
๑. Intermediate			
๑.๑ Performance Operation and Management	(๙,๙๐๐x๑) ๙,๙๐๐		
๑.๒ Consulting	(๔,๘๐๐x๑) ๔,๘๐๐		
๑.๓ Information Technology	(๖,๙๐๐x๑) ๖,๓๐๐		
๒. Advanced			
๒.๑ Financial and Compliance		(๖,๕๐๐x๑) ๖,๕๐๐	
๒.๒ Performance Operation and Management		(๖,๕๐๐x๑) ๖,๕๐๐	
๒.๓ Consulting		(๗,๑๐๐x๑) ๗,๑๐๐	
๒.๔ Information Technology			(๓,๓๐๐x๑) ๓,๓๐๐
๓. Comprehensive			(๑๕,๐๐๐x๑) ๑๕,๐๐๐
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาเชิงปฏิบัติการในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑๒๑,๐๐๐	๑๒๐,๑๐๐	๑๑๘,๓๐๐

ผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค

ที่	ชื่อหน่วยงาน - จังหวัด	S1		O1		O2		O3		F1		K1		K2		C2		คะแนนรวม	ระดับความเสี่ยง	ปีที่จะเข้าตรวจสอบ
		Risk	นน. (9)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (35)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (14)	Risk	นน. (12)	Risk	นน. (6)			
1	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดลพบุรี	1	9	1	8	3	24	3	105	1	8	1	14	3	36	1	6	210	สูง	ปี 2560
2	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	2	28	3	36	1	6	208	สูง	ปี 2560
3	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดอุตรดิตถ์	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	2	28	3	36	1	6	208	สูง	ปี 2560
4	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสุพรรณบุรี	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	2	28	1	12	1	6	184	สูง	ปี 2560
5	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดพะเยา(เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	1	14	2	24	1	6	182	สูง	ปี 2560
6	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดเชียงใหม่	1	9	1	8	1	8	2	70	2	16	2	28	3	36	1	6	181	สูง	ปี 2560
7	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดกระบี่	1	9	1	8	1	8	3	105	2	16	1	14	1	12	1	6	178	สูง	ปี 2560
8	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดชัยภูมิ	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	1	14	1	12	1	6	170	สูง	ปี 2560
9	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดสงขลา	1	9	1	8	1	8	3	105	1	8	1	14	1	12	1	6	170	สูง	ปี 2560
10	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดยะลา	1	9	1	8	2	16	2	70	1	8	2	28	2	24	1	6	169	สูง	ปี 2560
11	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเพชรบุรี	1	9	1	8	1	8	2	70	2	16	1	14	3	36	1	6	167	ปานกลาง	ปี 2561
12	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	2	24	1	6	161	ปานกลาง	ปี 2561
13	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดชลบุรี	1	9	2	16	3	24	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	159	ปานกลาง	ปี 2561
14	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเลย(เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	3	36	1	6	159	ปานกลาง	ปี 2561
15	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงเศรษฐกิจ จ.ชุมพร	1	9	1	8	2	16	2	70	1	8	1	14	2	24	1	6	155	ปานกลาง	ปี 2561
16	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	2	24	2	12	153	ปานกลาง	ปี 2561
17	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด	2	18	1	8	2	16	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	152	ปานกลาง	ปี 2561
18	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดนครราชสีมา	1	9	1	8	2	16	2	70	2	16	1	14	1	12	1	6	151	ปานกลาง	ปี 2561
19	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดพิษณุโลก	1	9	1	8	3	24	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	151	ปานกลาง	ปี 2561
20	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดน่าน	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561
21	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดละหังเทรา	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561
22	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดนครศรีธรรมราช	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561
23	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดขอนแก่น	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561
24	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร-จังหวัดเชียงใหม่	1	9	1	8	2	16	2	70	1	8	1	14	1	12	2	12	149	ปานกลาง	ปี 2561
25	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดชลบุรี	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561

ที่	ชื่อหน่วยงาน - จังหวัด	S1		O1		O2		O3		F1		K1		K2		C2		คะแนนรวม	ระดับความเสี่ยง	ปีที่จะเข้าตรวจสอบ
		Risk	นน. (9)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (35)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (14)	Risk	นน. (12)	Risk	นน. (6)			
26	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเลย	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28	1	12	1	6	149	ปานกลาง	ปี 2561
27	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	3	24	1	35	1	8	1	14	3	36	2	12	146	ปานกลาง	ปี 2561
28	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดลำพูน (เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	2	28	3	36	1	6	146	ปานกลาง	ปี 2562
29	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงราย (เกษตรที่สูง)	2	18	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	144	ปานกลาง	ปี 2562
30	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดจันทบุรี	1	9	1	8	2	16	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	143	ปานกลาง	ปี 2562
31	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 3 จังหวัดระยอง	1	9	1	8	1	8	2	70	2	16	1	14	1	12	1	6	143	ปานกลาง	ปี 2562
32	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดบุรีรัมย์	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	2	12	141	ปานกลาง	ปี 2562
33	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดระยอง	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	2	28		0	1	6	137	ปานกลาง	ปี 2562
34	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดนครราชสีมา	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
35	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชัยนาท	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
36	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดกาญจนบุรี (เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
37	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสมุทรสาคร	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
38	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดขอนแก่น	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
39	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดมหาสารคาม	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
40	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงราย	1	9	1	8	1	8	2	70	1	8	1	14	1	12	1	6	135	ต่ำ	ปี 2562
41	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 2 จ.ราชบุรี	1	9	2	16	2	16	1	35	1	8	1	14	2	24	1	6	128	ต่ำ	ปี 2562
42	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดพิษณุโลก	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	2	28	1	12	2	12	128	ต่ำ	ปี 2562
43	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรที่ 8 จังหวัดสุราษฎร์ธานี	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	3	36	1	6	124	ต่ำ	ปี 2562
44	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	2	28	1	12	1	6	122	ต่ำ	ปี 2563
45	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 1 จังหวัดชัยนาท	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	2	28	1	12	1	6	122	ต่ำ	ปี 2563
46	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดอุดรธานี	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	2	28	1	12	1	6	122	ต่ำ	ปี 2563
47	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุราษฎร์ธานี	1	9	1	8	1	8	1	35	2	16	2	28	1	12	1	6	122	ต่ำ	ปี 2563
48	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 9 จังหวัดพิษณุโลก	2	18	2	16	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	117	ต่ำ	ปี 2563
49	ศูนย์ส่งเสริมเยาวชนเกษตรกรอาชีพจังหวัดกาญจนบุรี	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	2	28	1	12	1	6	114	ต่ำ	ปี 2563
50	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดลำพูน	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	2	24	1	6	112	ต่ำ	ปี 2563
51	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 7 จังหวัดนครราชสีมา	1	9	1	8	2	16	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	108	ต่ำ	ปี 2563
52	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 6 จังหวัดเชียงใหม่	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563

ที่	ชื่อหน่วยงาน - จังหวัด	S1		O1		O2		O3		F1		K1		K2		C2		คะแนน	ระดับความเสี่ยง	ปีที่เข้าตรวจสอบ
		Risk	นน. (9)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (35)	Risk	นน. (8)	Risk	นน. (14)	Risk	นน. (12)	Risk	นน. (6)			
53	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืชจังหวัดสุพรรณบุรี	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
54	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 4 ขอนแก่น	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
55	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
56	สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 5 จังหวัดสงขลา	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
57	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสุราษฎร์ธานี	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
58	ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดศรีสะเกษ	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563
59	ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงศัตรูพืชจังหวัดเชียงใหม่	1	9	1	8	1	8	1	35	1	8	1	14	1	12	1	6	100	ต่ำ	ปี 2563

ปัจจัยเสี่ยง

S1. การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน

O1. การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน

O2. การสื่อสารในหน่วยงาน ของบประมาณ

O3. ความถี่ในการตรวจสอบภายใน

F1. การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด

K1. ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารคนปัจจุบันของหน่วยงาน

K2. ประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่การเงิน

C2. การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน

หมายเหตุ :

คะแนน 1 - 135 ความเสี่ยงต่ำ (1)

คะแนน 136 - 168 ความเสี่ยงกลาง (2)

คะแนน 169 เป็นต้นไป ความเสี่ยงสูง (3)

** กลุ่มตรวจสอบภายในเลือกตรวจหน่วยงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูง จำนวน 10 หน่วยงาน **

กระตาดำการคนวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลำดับ ที่	ระดับตำแหน่งของผู้ ตรวจสอบภายใน	จำนวน (คน)	วันทำการ ทั้งปี	ลา พักผ่อน	ลาป่วย	วันทำการ คงเหลือ	งานปี ๒๕๖๐ ยกมา	งานบริหาร	งานที่ได้รับ มอบหมาย	อบรม	คงเหลือ
๑	ผู้อำนวยการกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๑๗๕	๐	๕	๓๘
๒	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๓	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๔	ชำนาญการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๕	ชำนาญการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๖	ปฏิบัติการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
			๑,๔๘๘				๑,๓๖๘				๑,๐๕๓

กระตาดำการคนวันประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	ระดับตำแหน่งของผู้ ตรวจสอบภายใน	จำนวน (คน)	วันทำการ ทั้งปี	ลา พักผ่อน	ลาป่วย	วันทำการ คงเหลือ	งานปี ๒๕๖๑ ยกมา	งานบริหาร	งานที่ได้รับ มอบหมาย	อบรม	คงเหลือ
๑	ผู้อำนวยการกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๑๗๕	๐	๕	๓๗
๒	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๒
๓	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๒
๔	ชำนาญการ	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๒

๕	ชำนาญการ	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๒
๖	ปฏิบัติการ	๑	๒๔๗	๑๐	๑๐	๒๒๗	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๒
			๑,๔๘๒				๑,๓๖๒				๑,๐๔๗

กระดาดขำการคนวันประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ลำดับ ที่	ระดับตำแหน่งของผู้ ตรวจสอบภายใน	จำนวน (คน)	วันทำการ ทั้งปี	ลา พักผ่อน	ลาป่วย	วันทำการ คงเหลือ	งานปี ๒๕๖๒ ยกมา	งานบริหาร	งานที่ได้รับ มอบหมาย	อบรม	คงเหลือ
๑	ผู้อำนวยการกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๑๗๕	๐	๕	๓๘
๒	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๓	ชำนาญการพิเศษ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๔	ชำนาญการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๕	ชำนาญการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
๖	ปฏิบัติการ	๑	๒๔๘	๑๐	๑๐	๒๒๘	๑๐	๐	๑๐	๕	๒๐๓
			๑,๔๘๘				๑,๓๖๘				๑,๐๕๓

1
ด่วนมาก

ที่ กค 0408/0-104



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๒ กันยายน 2551

เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขาธิการ ผู้อำนวยการ อธิการบดี

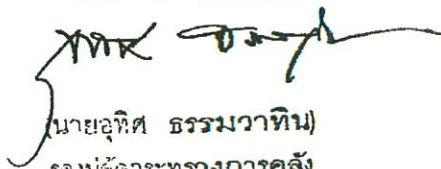
อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0528.3/ว 94 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2542

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

ด้วยกระทรวงการคลังเห็นสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานและมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2550 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0505/ว 97 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2550 เรื่อง การพัฒนามติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของภาคราชการ จึงยกเลิกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 และให้ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แทนตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



นายอุทิศ ธรรมวาทีน)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ

โทร 0-2270-0427

โทรสาร 0-2273-9796



ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
พ.ศ. 2551

โดยที่เห็นสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 อาศัยอำนาจตามความในข้อ 106 แห่งระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กระทรวงการคลังจึงกำหนดระเบียบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิก ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 และหนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 05283/ว. 94 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2542 บรรดาระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าและจังหวัด แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า ปลัดกระทรวง อธิบดี หรือหัวหน้าของส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าและผู้ว่าราชการจังหวัด

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

/ “ผู้ตรวจสอบภายใน”

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้า
ส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
ของส่วนราชการ

ข้อ 5. ให้ปลัดกระทรวงการคลังรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด 1 ความทั่วไป

ข้อ 6. ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อ 7. ให้หัวหน้าส่วนราชการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
อย่างเหมาะสมกับปริมาณงาน

ข้อ 8. หัวหน้าส่วนราชการจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานอื่นได้
ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ 9. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรม
ที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ
ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ
หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ 10. ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และ
ทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้ง ให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน
ของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 11. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญ ที่มีความรู้ ความสามารถ
เฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสม
จากหน่วยงานภายในส่วนราชการหรือจากส่วนราชการอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ในส่วนราชการนั้นหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ข้อ 12. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังต่อไปนี้

(1) ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบ
ส่วนราชการในสังกัดกระทรวง

/ ในกรณี ...

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกระทรวง ตรวจสอบงาน/โครงการของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดของกระทรวงนอกเหนือจากงานของ สำนักงานปลัดกระทรวง จะต้องเป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายกระทรวง และเป็นงาน/โครงการที่ได้รับนโยบาย ให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ โดยให้ประสานแผนการตรวจสอบกับส่วนราชการนั้น ๆ ด้วย

(2) ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ

ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือสมควร หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลาง อาจมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัด ราชการบริหารส่วนภูมิภาคได้

(3) ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหาร ส่วนภูมิภาค

ในกรณีที่ส่วนราชการในส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางอาจมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบ ว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในตาม (3) เป็น ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

หมวด 2

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ 13. ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ ส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

(2) กำหนดกฎบัตร ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

(3) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มี การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย

/ (4) ในกรณี ...

(4) ในกรณีที่หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(5) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(6) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(6.1) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดของกระทรวงนอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวง ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมในสังกัดของกระทรวงทราบด้วย

(6.2) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(7) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(7.1) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบด้วย

(7.2) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(7.3) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย

(8) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ (9) ปฏิบัติงาน ...

(9) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(10) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(11) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับ มอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อ 14. ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

(1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างค่องเนื่อง

(2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของ หน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(5) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

(6) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ ทรัพยากร

ข้อ 15. การวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง นอกเหนือจากงานในสำนักงานปลัดกระทรวง ให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับ กระทรวงประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม เพื่อให้การจัดทำแผน การตรวจสอบประจำปีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และไม่ก่อให้เกิดความซ้ำซ้อน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หมวด 3

หน่วยรับตรวจ

ข้อ 16. ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
 - (3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - (4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หมวด 4

เบ็ดเตล็ด

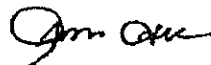
ข้อ 17. การตรวจสอบภายในของส่วนราชการสังกัดกระทรวงกลาโหม ให้เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง

ข้อ 18. กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดมาตรฐานและจัดทำคู่มือแนวปฏิบัติให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ข้อ 19. กรณีที่ส่วนราชการมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ หรือไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ประกาศ ณ วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2551

ลงชื่อ



(นายสุรพงษ์ สืบวงศ์ลี)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง