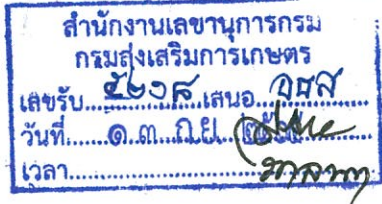




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖

ที่ กษ ๑๐๒๑ / ๓๐๕ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐานเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

๑. การวางแผนการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คือ

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

๑.๒ การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน และการประเมินความเสี่ยงของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมทั้งรับนโยบายและความคิดเห็นจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และนำผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย รวมทั้งความคิดเห็นดังกล่าว มาวางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ใช้ประกอบในการวิเคราะห์ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการคัดเลือกหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ รายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง (สำหรับการเลือกหน่วยงาน) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงระยะห่างของหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๒ จากการประเมินผลความเสี่ยงและกำหนดเรื่องที่ตรวจสอบของผู้บริหารระดับสูง ผู้อำนวยการกอง/สำนัก ส่วนกลาง และศูนย์ปฏิบัติการ สรุปหน่วยรับตรวจและเรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๒.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ : กองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๑.๑ ค่าเช่าบ้าน ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

(Compliance Auditing)

๒.๒.๑.๒ กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร เงินนอกงบประมาณ ประเภท การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๒.๒.๑.๓ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ ของไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit)

๒.๒.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน ดังนี้

๒.๒.๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ หน่วยงาน ดังนี้

- ๑) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๔ จังหวัดนครศรีธรรมราช
- ๒) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๙ จังหวัดสุพรรณบุรี
- ๓) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๑๐ จังหวัดอุดรธานี
- ๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลพบุรี
- ๕) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรดิตถ์
- ๖) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดเชียงใหม่
- ๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดยะลา
- ๘) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๖ จังหวัดเชียงใหม่
- ๙) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลำพูน (เกษตรที่สูง)

๒.๒.๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) การบริหารสินทรัพย์

๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราช กฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๖๓๑,๓๒๐.๐๐ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๓.๑ งบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำแนกเป็น

๓.๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง	๙๙,๑๒๐.๐๐	บาท
๓.๑.๒ ค่าที่พัก	๒๘๐,๐๐๐.๐๐	บาท
๓.๑.๓ ค่าพาหนะ	<u>๕๔,๑๐๐.๐๐</u>	บาท
รวมเป็นเงิน	๔๓๓,๒๒๐.๐๐	บาท

๓.๒ งบประมาณสำหรับประชุม/อบรม/สัมมนา รวมเป็นเงิน ๑๙๘,๑๐๐.๐๐ บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๓๑,๓๒๐.๐๐ บาท

ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะส่งผลให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณากำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงเห็นสมควรอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดประกอบการจัดทำแผนตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และงบประมาณสำหรับปฏิบัติงาน เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๖๓๑,๓๒๐.๐๐ บาท (หกแสนสามหมื่นหนึ่งพันสามร้อยยี่สิบบาทถ้วน)



(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-อนุมัติตามเสนอ



(นายเข้มแข็ง บุทธิธรรมดำรง)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๑๔ ก.ย. ๒๕๖๕

- ๑๓๖๖/๑๓๖๖/๑๓๖๖ เรือขบวนที่ ๑๓๖๖
- ๑๓๖๖/๑๓๖๖/๑๓๖๖ / ๑๓๖๖ เรือขบวน ๑๓๖๖
๒/๑๓๖๖
๑๓๖๖

นางปณิศา มาแนม

(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ)
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ห้องอธิบดี
วันที่ ๑๓ ก.ย. ๒๕๖๕
๑๓๖๖ / ๑๓๖๖

เสนอคืน... ก.ศ.พ.
วันที่ ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา.....

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าจะมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบและพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยจัดสรรทรัพยากรให้กับกลุ่มตรวจสอบภายใน กำกับ ดูแลและติดตามการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นโยบายการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจ ทั้งมิติดังตามภารกิจ งานตามยุทธศาสตร์/งานตามนโยบาย งานที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากกรมส่งเสริมการเกษตร และหนังสือ/ข้อสั่งการต่าง ๆ รวมทั้ง การประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจโดยดำเนินการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงตรง เป็นธรรม และด้วยเทคนิคต่าง ๆ ที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับความเป็นจริง ลดความเสี่ยง สร้างความมั่นใจ และสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ด้วยการให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ และสนับสนุนการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการ และผลการปฏิบัติงานอันเป็นผลจากการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน จะช่วยให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะและคำแนะนำต่าง ๆ ไปปรับใช้ในการพัฒนา ปรับปรุง หรือสร้างระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานเพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่มั่นใจในการดำเนินงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมส่งเสริมการเกษตร

๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมส่งเสริมการเกษตร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบมีขั้นตอน ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยความเสี่ยง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านดำเนินงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology)

๒. ประชุมทบทวนเพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม พร้อมจัดทำข้อตกลงรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงกับหน่วยรับตรวจ

๓. สืบหาข้อมูลเบื้องต้นสำหรับผู้บริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค

๔. รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง

๕. นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกเรื่องที่ตรวจสอบของหน่วยงานส่วนกลาง โดยพิจารณา ดังนี้

๑.๑ ผลการจัดลำดับค่าคะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์รายการพิจารณาคัดเลือก ดังนี้

๑.๑.๑ ตามความประสงค์ของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๑.๑.๒ ตามความประสงค์ของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ด้านบริหาร

๑.๑.๓ ตามความประสงค์ของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ด้านพัฒนาเกษตรกร

๑.๑.๔ ตามความประสงค์ของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ด้านส่งเสริมการผลิต

๑.๑.๕ ตามความประสงค์ของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ด้านถ่ายทอดเทคโนโลยี

๑.๑.๖ ตามความต้องการของผู้บริหาร (ผอ.กอง/สำนัก/ส่วนกลาง)

๑.๑.๗ เรื่องที่ตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

๑.๒ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน โดยมีเงื่อนไขการเลือกหน่วยงาน คือ ระยะเวลาที่ไม่ได้เข้าตรวจสอบ และผลการจัดลำดับค่าคะแนนความเสี่ยง

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ค่าคะแนน = ๓ เพื่อคัดเลือกหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

๒.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงมี ๕ ด้าน ร้อยละ ๓๐ ค่าคะแนน = ๐.๙ ประกอบด้วย

๒.๑.๑ ปัจจัยความเสี่ยง มีดังนี้

๒.๑.๑.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

S๑ การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน

S๒ การสื่อสารเกี่ยวกับแผนกลยุทธ์หรือแผนการดำเนินงานภายใน

หน่วยงาน

๒.๑.๑.๒ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)

O๑ การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน

O๒ การปฏิบัติงานสอดคล้องตามแผนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอน

การดำเนินงาน

O๓ การติดตาม และการรายงานผลการดำเนินงาน

๒.๑.๑.๓ ด้านการเงิน (Financial : F)

F๑ การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ภายในหน่วยงาน

F๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายในภาพรวม ณ ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด

F๓ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามรายการภายใต้กิจกรรมที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

F๔ การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน

๒.๑.๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

C๑ การจัดส่งรายงานพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

C๒ การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๑๒ เดือน

C๓ การสื่อสารในหน่วยงาน เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

C๔ การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ปัจจุบัน)

๒.๑.๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology : T)

T๑ การมอบหมายงานในหน้าที่ให้แก่บุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นลายลักษณ์อักษร

T๒ กำหนดรายละเอียดการจัดเก็บข้อมูลและการสำรองข้อมูลของหน่วยงาน

๒.๑.๒ ผลการประเมินความเสี่ยง แยกเป็น ๓ ระดับ ประกอบด้วยความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ (จาก ๓๐๐ คะแนน) โดยกำหนด ดังนี้

คะแนนรวม ๑๔๑ เป็นต้นไป	หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง	ค่าคะแนน = ๓
คะแนนรวม ๑๒๑ - ๑๔๐	หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง	ค่าคะแนน = ๒
คะแนนรวม ต่ำกว่า ๑๒๐	หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ	ค่าคะแนน = ๑

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒.๒ ระยะเวลาของหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ร้อยละ ๗๐ ค่าคะแนน = ๒.๑ โดยมีผลการประเมินความเสี่ยง แยกเป็น ๓ ระดับ ประกอบด้วยความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ โดยกำหนด ดังนี้

ระยะห่าง ๕ - ๖ ปี	หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง	ระดับความเสี่ยง = ๓
ระยะห่าง ๓ - ๔ ปี	หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง	ระดับความเสี่ยง = ๒
ระยะห่าง ๐ - ๒ ปี	หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ	ระดับความเสี่ยง = ๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ดังนี้

หน่วยรับตรวจ : กองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๑ ค่าเข้าบ้าน ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance

Auditing)

๑.๑.๒ กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร เงินนอกงบประมาณ ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑.๑.๓ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ของไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และไตรมาสที่ ๑ - ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit)

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๙ หน่วยงาน มีดังนี้

๑.๒.๑.๑ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๔ จังหวัดนครศรีธรรมราช

๑.๒.๑.๒ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๙ จังหวัดสุพรรณบุรี

๑.๒.๑.๓ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๑๐ จังหวัดอุดรธานี

๑.๒.๑.๔ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลพบุรี

๑.๒.๑.๕ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรดิตถ์

๑.๒.๑.๖ ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดเชียงใหม่

๑.๒.๑.๗ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดยะลา

๑.๒.๑.๘ สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๖ จังหวัดเชียงใหม่

๑.๒.๑.๙ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลำพูน (เกษตรที่สูง)

๑.๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) มีดังนี้

๑.๒.๒.๑ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒.๒.๒ การบริหารสินทรัพย์

๑.๒.๒.๓ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒.๔ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๒. งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๔. การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบเป็นการเฉพาะ

๕. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และให้ความรู้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัด กรมส่งเสริมการเกษตร

๖. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

รายงานผลการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๕ รายงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางปณิศา มาแนม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. นางสาวกนกพรรณ พูลเพิ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. นางสาวลักษณาวลัย สิงห์จันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. นางสาวศุภัสมา นิราราช นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๖. ตำแหน่ง...

๖. ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน (สรรหาบุคลากรในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

การคำนวณปริมาณงานคนวัน (Man Day) ของบุคลากร

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด	จำนวน ๘๗๙	คนวัน (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓)
จำนวนคนวันที่ใช้ปฏิบัติงานจริง	จำนวน ๘๒๙	คนวัน (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔)
สรุปจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานเกิน	จำนวน ๕๐	คนวัน

งบประมาณ

งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๖๓๑,๓๒๐ บาท (หกแสนสามหมื่นหนึ่งพันสามร้อยยี่สิบบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. งบประมาณในการตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖)

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง	๙๙,๑๒๐.๐๐
๑.๒ ค่าที่พัก	๒๘๐,๐๐๐.๐๐
๑.๓ ค่าพาหนะ	๕๔,๑๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น	๔๓๓,๒๒๐.๐๐

๒. งบประมาณสำหรับประชุม/อบรม/สัมมนา (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗)

รายการ/หลักสูตร	จำนวนเงิน x จำนวนคน	จำนวนเงิน (บาท)
๒.๑. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง		
๒.๑.๑ ค่าลงทะเบียน		
- หลักสูตร Fundamental	๗,๗๐๐ บาท x ๒ คน	๑๕,๔๐๐.๐๐
- หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting	๔,๘๐๐ บาท x ๒ คน	๙,๖๐๐.๐๐
- หลักสูตร Advance ด้าน Performance Operation and Management	๖,๕๐๐ บาท x ๑ คน	๖,๕๐๐.๐๐
- หลักสูตร Advance ด้าน Consulting	๗,๑๐๐ บาท x ๓ คน	๒๑,๓๐๐.๐๐
- หลักสูตร Advance ด้าน Financial and Compliance	๖,๕๐๐ บาท x ๒ คน	๑๓,๐๐๐.๐๐
๒.๑.๒ ค่าพาหนะ		๕,๐๐๐.๐๐
๒.๒ หลักสูตร IT Audit for Non-IT Auditor Master class		
๒.๒.๒ ค่าลงทะเบียน	๒๑,๔๐๐ บาท x ๒ คน	๔๒,๘๐๐.๐๐
๒.๒.๓ ค่าพาหนะ		๑,๐๐๐.๐๐
๒.๓ โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ (Electronic Internal : EIA) (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๘)		๘๓,๕๐๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น		๑๙๘,๑๐๐.๐๐

หมายเหตุ :

๑. รายการค่าใช้จ่ายสามารถถัวจ่ายได้

๒. หลักสูตรการฝึกอบรม สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และหรือสอดคล้องกับแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในปรากฏตามรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕