



ห้องอธิบดี
วันที่ 19 ก.ย. 2567
เวลา 16.51 น. / 1492

สำนักงานเลขาธิการกรมส่งเสริมการเกษตร
กรมส่งเสริมการเกษตร
เลขรับส่ง พ.ศ. ๖๖๖
วันที่ ๑๙ ก.ย. ๖๗
เวลา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖ นายอภิรักษ์ หลักชัยกุล
ที่ กษ.๑๐๒๑/๓๗๔ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗ เลขานุการกรม

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/๓๗๔ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ได้เสนอกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบสรุปผลการแสดงความเห็นปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยง จำนวน ๕ ด้าน ของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๗๑ หน่วยงาน และจัดทำแบบสอบถามความคิดเห็นผู้บริหารระดับสูง แบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้นสำหรับหัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้ดำเนินการสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รวบรวมความคิดเห็นปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงของผู้บริหารระดับสูง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๗๑ หน่วยงาน โดยนำข้อมูลมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาภายใต้เงื่อนไขทรัพยากร และอัตรากำลังที่มีอยู่ สรุปได้ดังนี้

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ใช้ประกอบในการวิเคราะห์ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการคัดเลือกหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ จากการประเมินผลปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง (สำหรับการเลือกหน่วยงาน) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology) สรุปเรื่องที่ตรวจสอบ และหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑.๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ประกอบด้วย

๑.๑.๑.๑ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยรับตรวจกองพัฒนาเกษตรกร

๑.๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๘ หน่วยงาน

ดังนี้

๑.๑.๒.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๕ เรื่อง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)

๑) การรับ - จ่ายเงิน ประเภทเงินนอกงบประมาณ

๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

๓) การบริหาร...

- ๓) การบริหารทรัพย์สิน
- ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๕) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน

ในการนี้ เรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง, ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และการรับ - จ่ายเงินและการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะแทรกในการตรวจสอบ จำนวน ๕ เรื่องดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้ครบถ้วน ครอบคลุม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๑.๑.๒.๒ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๘ หน่วยงาน

- ๑) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๕ จังหวัดบุรีรัมย์
- ๒) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชลบุรี
- ๓) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๗ จังหวัดมหาสารคาม
- ๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่
- ๕) สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง
- ๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี
- ๗) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดขอนแก่น
- ๘) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร

จังหวัดร้อยเอ็ด

๑.๒ ระบบตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ ด้าน คือ การเงิน การคลัง, จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ, การดำเนินงานโครงการ และเงินนอกงบประมาณ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตร จำนวน ๖ หน่วยงาน และศูนย์ปฏิบัติการ จำนวน ๕๐ หน่วยงาน

๑.๓ งานบริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร

๒. งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔๒๘,๑๒๐ บาท รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน และตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณากำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และงบประมาณสำหรับปฏิบัติงาน เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน จำนวน ๔๒๘,๑๒๐ บาท (สี่แสนสองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยยี่สิบบาทถ้วน)

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- อนุมัติ
- ดำเนินการตามระเบียบฯ
ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
- ลงนามแล้ว

(นายพิรพันธ์ คอทอง)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เสนอคืน.....	กตท
วันที่ ๒๗ กย ๒๕๖๗	
เวลา.....	

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. นโยบายการตรวจสอบ

มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจ ที่มีดำเนินงานตามภารกิจงานตามยุทธศาสตร์/งานตามนโยบาย งานที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากกรมส่งเสริมการเกษตร และหนังสือ/ข้อสั่งการต่าง ๆ รวมทั้ง การประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงตรง เป็นธรรม และด้วยเทคนิคต่าง ๆ ที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับความเป็นจริง ลดความเสี่ยง สร้างความมั่นใจ และสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ด้วยการให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ และสนับสนุนการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการและผลการปฏิบัติงานอันเป็นผลจากการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน จะช่วยให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะ และคำแนะนำต่าง ๆ ไปปรับใช้ในการพัฒนา ปรับปรุง หรือสร้างระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน เพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่มั่นใจในการดำเนินงานต่อไป

๒. หลักการและเหตุผล

๒.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๒.๒ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์กรภายนอกของกรมบัญชีกลาง ด้านการจัดการ (Management) ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ผลการประเมินความเสี่ยงที่มาจากการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) และการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ต้องเสนอแผนตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติรวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ตลอดจนรายงานผลการปฏิบัติงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นระยะ ๆ โดยมีเกณฑ์พิจารณา ดังนี้

๒.๒.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนตรวจสอบภายใน โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒.๒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

๒.๒.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน หรือปีปฏิทินก่อน แล้วแต่กรณี

๒.๒.๔ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่องหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลางกำหนด แผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรหน่วยงานของรัฐ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ ซึ่งกรมส่งเสริมการเกษตรต้องเข้ารับการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยใช้ผลการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๒.๕ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากร และอัตรากำลังที่มีอยู่

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๓.๑.๑ เพื่อตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๑.๒ เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑.๓ เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๓.๑.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓.๑.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทาน เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๓.๑.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับ ดูแล และข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาดังกล่าว ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน

๓.๑.๗ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ วัตถุประสงค์การปฏิบัติงานอื่น

๓.๒.๑ กำหนดแนวทาง ควบคุม กำกับ ดูแล และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน จากรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก และตามมติคณะกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓.๒.๒ เพื่อสอบทานและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓.๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สาธารณูปโภคของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ที่ส่วนกลาง

๓.๒.๔ ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

๔. แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบมีขั้นตอน ดังนี้

๔.๑ ประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยความเสี่ยง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology)

๔.๒ ทบทวนเพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมจัดทำข้อตกลงรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงกับหน่วยรับตรวจ

๔.๓ สํารวจข้อมูลเบื้องต้นสำหรับผู้บริหารระดับสูง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค

๔.๔ รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง

๔.๕ นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน และกิจกรรม ที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ - ๕

๕. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้

๕.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง คือ

๕.๑.๑ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๕.๑.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยรับตรวจกองพัฒนาเกษตรกร

๕.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น			
๑	การรับ - จ่ายเงิน ประเภทเงินนอกงบประมาณ	๑. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๕ จังหวัดบุรีรัมย์ ๒. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๗ จังหวัดมหาสารคาม ๓. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง ๔. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดขอนแก่น	ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๒	การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๕ จังหวัดบุรีรัมย์ ๒. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชลบุรี ๓. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๗ จังหวัดมหาสารคาม ๔. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ๕. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง ๖. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี ๗. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดขอนแก่น ๘. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดร้อยเอ็ด	

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๓	การบริหารทรัพย์สิน	๑. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๕ จังหวัดบุรีรัมย์ ๒. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชลบุรี ๓. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๗ จังหวัดมหาสารคาม ๔. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ๕. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๓ จังหวัดระยอง ๖. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี ๗. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดขอนแก่น ๘. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดร้อยเอ็ด	
๔	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชลบุรี ๒. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ๓. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี ๔. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดร้อยเอ็ด	
๕	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน	๑. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชลบุรี ๒. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ๓. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดจันทบุรี ๔. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดร้อยเอ็ด	
๖	ระบบตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ ด้าน คือ การเงิน การคลัง, จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ, การดำเนินงานโครงการ และเงินนอกงบประมาณ	๑. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตร จำนวน ๖ หน่วยงาน ๒. ศูนย์ปฏิบัติการ จำนวน ๕๐ หน่วยงาน	
งานบริการให้คำปรึกษา			
๑	กิจกรรมให้คำปรึกษากับหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร	หน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร	

- ๕.๓ งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
๕.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
๕.๕ การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบ
เป็นการเฉพาะ

๕.๖ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา
รายงานผลการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๔๗ รายงาน
รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓ - ๖

๖. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- ๖.๑ ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อนำผล
การตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ ไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ
เพื่อปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
๖.๒ หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ และระบบควบคุมภายใน
ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร มีกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๗.๑ นางสาวบังเอิญ	แก้วพระโต	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๗.๒ นางปิ่นชดา	มาแนม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๗.๓ นางทักษอร	อินทุเศรษฐ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๔ นางสาวกนกพรรณ	พูลเพิ่ม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๕ นางสาวลักษณะาวลัย	สิงห์จันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๖ นายพิทักษ์	พรมสพัง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. การคำนวณปริมาณงานคนวัน (Man Day) ของบุคลากร

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด	จำนวน	๑,๑๗๖	คนวัน
จำนวนคนวันที่ใช้ปฏิบัติงานจริง	จำนวน	๑,๐๔๓	คนวัน
สรุปจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานเกิน	จำนวน	<u>๑๓๓</u>	คนวัน

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕

๙. งบประมาณ

งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔๒๘,๑๒๐ บาท (สี่แสนสองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยยี่สิบบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๙.๑ งบประมาณในการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๓๑,๖๒๐ บาท


๙.๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๗๖,๓๒๐ บาท

๙.๑.๒ ค่าที่พัก จำนวน ๒๑๖,๐๐๐ บาท

๙.๑.๓ ค่าพาหนะ จำนวน ๓๙,๓๐๐ บาท

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗

๙.๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๙๖,๕๐๐ บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่.....๑๓ ก.พ. ๖๗.....

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายพีรพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่.....๑๗ ก.พ. ๖๗.....