



บันทึกข้อความ

สำนักงานเลขาธิการ กรมส่งเสริมการเกษตร
เลขรับ ๒๐๕๓
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา
(นายอภิรักษ์ พลิกกุล)

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖ เลขานุการกรม

ที่ กษ ๑๐๒๑ / ตศว

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/๒๕๗ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ ได้เสนอกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบสรุปผลการแสดงความเห็นปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยง จำนวน ๕ ด้าน ของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๗๑ หน่วยงาน และจัดทำแบบสอบถามความคิดเห็นผู้บริหารระดับสูง แบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้นสำหรับหัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้ดำเนินการสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ประกอบกับหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้มีการเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายในเดือนกันยายน นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รวบรวมความคิดเห็นปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงของผู้บริหารระดับสูง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๗๑ หน่วยงาน โดยนำข้อมูลมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปได้ดังนี้

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ใช้ในการวิเคราะห์ 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 ดังนี้

๑.๑.๑.๑ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) หน่วยรับตรวจกองวิจัยและพัฒนาส่งเสริมการเกษตร หน่วยงานส่วนกลางที่ร่วมโครงการ และลงพื้นที่สำนักงานเกษตรจังหวัดอ่างทอง จังหวัดลำพูน จังหวัดอุทัยธานี และสำนักงานเกษตรจังหวัดพัทลุง

๑.๑.๑.๒ โครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) หน่วยรับตรวจกองส่งเสริมโครงการพระราชดำริ การจัดการพื้นที่และวิศวกรรมเกษตร หน่วยงานส่วนกลางที่ร่วมโครงการ และลงพื้นที่สำนักงานเกษตรจังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดตาก และสำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

๑.๑.๑.๓ การปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภท
การตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๒ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๑.๒.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน
(Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบ
การปฏิบัติงาน (Operation Auditing)

๑) การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารทรัพย์สิน
ตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓) การรับ จ่ายเงินและการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔) การเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

๑.๑.๒.๒ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน

๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดฉะเชิงเทรา

๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดพะเยา (เกษตรที่สูง)

๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเลย

๔) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๑ จังหวัดชลบุรี

๕) ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๓ จังหวัดนครราชสีมา

๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง

๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย (เกษตรที่สูง)

๘) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเพชรบุรี

๙) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกระบี่

๑๐) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกำแพงเพชร

๑๑) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสงขลา

๑๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเลย (เกษตรที่สูง)

หน่วยรับตรวจลำดับที่ ๑) - ๖) ตรวจสอบเรื่องที่ ๑), ๒) และ ๔) และหน่วยรับตรวจ

ลำดับที่ ๗) - ๑๒) ตรวจสอบเรื่องที่ ๑), ๓) และ ๔)

ทั้งนี้ กิจกรรมอื่น ๆ ได้แก่ งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) งานบริการให้คำปรึกษา
(Consulting Services) การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) และปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๒. งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๘๐๓,๖๕๐ บาท
รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่แนบมาพร้อมนี้
ซึ่งจากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ปรากฏหน่วยรับตรวจ/ผู้รับผิดชอบโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน
๒๒ หน่วยงาน มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (จำนวน ๑๒ หน่วยงาน) จำนวน ๑๐ หน่วยงาน เนื่องจากป้องกัน
ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จากปัจจัยเสี่ยงที่กลุ่มตรวจสอบภายในไม่ได้เข้าตรวจสอบภายในระหว่าง
๕ - ๖ ปี และเลือกโครงการ จำนวน ๒ โครงการ ตามข้อ ๑.๑.๑.๑ และ ๑.๑.๑.๒ เนื่องจากการประเมินการประกันและ
การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกครั้งข้อ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ (๑๐ คะแนน)
เกณฑ์การพิจารณาหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบงานโครงการที่มีวงเงิน
งบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๒ งานโครงการ จากงานหรือโครงการในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงิน
งบประมาณที่ได้รับสูงสุด จะได้รับ ๑๐ คะแนน รวมถึงตรวจสอบเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
เนื่องจากกรมฯ ยังไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการจัดสรรทรัพยากร ที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน และตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณากำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และงบประมาณสำหรับปฏิบัติงาน เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๘๐๓,๖๕๐ บาท (แปดแสนสามพัน หกร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ③

เพื่อโปรดทราบและพิจารณาแผน

การตรวจสอบภายใน และการจัดสรร
ทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-อนุมัติตามเสนอ ①

(นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
๑๒ ก.ย. ๒๕๖๖

-อนุมัติ

ดำเนินการตามระเบียบฯ
ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ⑦

๒๕๖๖.๖๖.

(นายพริพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

-เรียน กต. สักดิ์สิทธิ์ ②

-สนท.กรมฯ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ห้องอธิบดี
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๘.๕๗ น. / ๔๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รับที่ ๗๑๖
วันที่ ๑๓ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๐.๔๕ น.
กรมส่งเสริมการเกษตร

-๙๖ File สักดิ์สิทธิ์ โสโธมทณวัฒน์

เสนอคืน กต.
วันที่ ๒ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๖.๓๐ น. จิน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

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

นโยบายการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจ ทั้งมีดำเนินงานตามภารกิจงานตามยุทธศาสตร์/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 หรือสร้างระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานเพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่มั่นใจในการดำเนินงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมส่งเสริมการเกษตร

๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมส่งเสริมการเกษตร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบมีขั้นตอน ดังนี้

๑. ทบทวนเพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ของหัวข้อของงาน ตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมจัดทำข้อตกลงรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงกับ หน่วยรับตรวจ

๒. ประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยความเสี่ยง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology)

๓. สืบหาข้อมูลเบื้องต้นสำหรับผู้บริหารระดับสูง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ใน ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๔. รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง

๕. นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกเรื่องที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ โดยพิจารณา ดังนี้

๑.๑ หน่วยรับตรวจ

๑.๑.๑ กำหนดค่าน้ำหนักแต่ละปัจจัยเสี่ยง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology) โดยผู้ตรวจสอบภายในจำนวน ๖ คน จำนวน ๑๘ ข้อ ๑๐๐ คะแนน สรุปดังนี้

ปัจจัยเสี่ยง	ค่าน้ำหนัก
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	
S๑ การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ภายใต้นโยบายสำคัญ หรือแผนงานยุทธศาสตร์ของ กรมส่งเสริมการเกษตร/กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๔.๑๗
S๒ การสื่อสารเกี่ยวกับแผนกลยุทธ์หรือแผนการดำเนินงานภายในหน่วยงาน	๓.๓๓
S๓ ความถี่ที่หน่วยงานได้รับการตรวจสอบและติดตามจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ย้อนหลัง ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖)	๒๑.๕๐

ปัจจัยเสี่ยง	ค่าน้ำหนัก
ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)	
O๑ ผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ส่งผลกระทบต่อเกษตรกร/องค์กรเกษตรกร ประชาชน และบุคคลภายนอกในวงกว้าง	๔.๑๗
O๒ การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน	๔.๑๗
O๓ การปฏิบัติงานสอดคล้องตามแผนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนการดำเนินงาน	๔.๓๓
O๔ การติดตาม และการรายงานผลการดำเนินงาน	๔.๑๗
ด้านการเงิน (Financial : F)	
F๑ จำนวนเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๕.๐๐
F๒ ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๔.๖๗
F๓ การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุภายในหน่วยงาน	๕.๘๓
F๔ การสอบทาน ควบคุม กำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖.๘๓
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)	
C๑ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๘.๘๓
C๒ การจัดส่งรายงานพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๔.๑๗
C๓ การประเมินผลการควบคุมภายใน บริหารความเสี่ยง และจัดส่งรายงาน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๑๒ เดือน	๔.๐๐
C๔ การสื่อสารในหน่วยงาน เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง	๔.๓๓
C๕ การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ปัจจุบัน)	๔.๑๗
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology : T)	
T๑ การมอบหมายงานในหน้าที่ให้แก่บุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นสายลักษณะอักษร	๓.๑๗
T๒ กำหนดรายละเอียดการจัดเก็บข้อมูลและการสำรองข้อมูลของหน่วยงาน	๓.๑๗
รวม	๑๐๐

๑.๑.๒ ผลการประเมินปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ ส่วนภูมิภาค โดยนำผลคะแนนในแต่ละปัจจัยเสี่ยง X ค่าน้ำหนัก และรวมผลคะแนน และจัดเรียงหน่วยงานที่มีความเสี่ยงมาก - น้อย ตามลำดับ

๑.๒ เรื่อง/โครงการที่ตรวจสอบ ตามปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) และความคิดเห็นของอภิตีกรมส่งเสริมการเกษตร รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ดังนี้

๑.๑.๑ โครงการ...

๑.๑.๑ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

หน่วยรับตรวจ :-

๑.๑.๑.๑ กองวิจัยและพัฒนางานส่งเสริมการเกษตร (กวพ.) หน่วยงาน
ส่วนกลางที่ร่วมโครงการ

๑.๑.๑.๒ สำนักงานเกษตรจังหวัดอ่างทอง

๑.๑.๑.๓ สำนักงานเกษตรจังหวัดลำพูน

๑.๑.๑.๔ สำนักงานเกษตรจังหวัดอุทัยธานี

๑.๑.๑.๕ สำนักงานเกษตรจังหวัดพัทลุง

๑.๑.๒ โครงการส่งเสริมการดำเนินงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
โครงการเกษตรเพื่ออาหารกลางวัน ตามพระราชดำริสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพ
รัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน
(Performance Auditing)

หน่วยรับตรวจ :-

๑.๑.๒.๑ กองส่งเสริมโครงการพระราชดำริ การจัดการพื้นที่และวิศวกรรมเกษตร
(กพวศ.) หน่วยงานส่วนกลางที่ร่วมโครงการ

๑.๑.๒.๒ สำนักงานเกษตรเชียงใหม่

๑.๑.๒.๓ สำนักงานเกษตรจังหวัดตาก

๑.๑.๒.๔ สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร

๑.๑.๓ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภท
การตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

๑.๒.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน
(Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบ
การปฏิบัติงาน (Operation Auditing)

๑.๒.๑.๑ การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๑.๒.๑.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารทรัพย์สินตามพระราชบัญญัติ
จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒.๑.๓ การรับ จ่ายเงินและการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑.๒.๑.๔ การเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ

๑.๒.๒ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน

๑.๒.๒.๑ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒.๒.๒ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดพะเยา (เกษตรที่สูง)

๑.๒.๒.๓ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเลย

๑.๒.๒.๔ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๑ จังหวัดชลบุรี

๑.๒.๒.๕ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๓ จังหวัดนครราชสีมา

๑.๒.๒.๖ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง

๑.๒.๒.๗ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย (เกษตรที่สูง)

๑.๒.๒.๘ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเพชรบุรี

๑.๒.๒.๙ ศูนย์ส่งเสริม...

๑.๒.๒.๙ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกระบี่

๑.๒.๒.๑๐ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกำแพงเพชร

๑.๒.๒.๑๑ ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสงขลา

๑.๒.๒.๑๒ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเลย (เกษตรที่สูง)

หน่วยรับตรวจลำดับที่ ๑.๒.๒.๑ - ๑.๒.๒.๖ ตรวจสอบเรื่องที่ ๑.๒.๑.๑, ๑.๒.๑.๒ และ ๑.๒.๑.๔ และหน่วยรับตรวจลำดับที่ ๑.๒.๒.๗ - ๑.๒.๒.๑๒ ตรวจสอบเรื่องที่ ๑.๒.๑.๑, ๑.๒.๑.๓ และ ๑.๒.๑.๔

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๒. งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๔. การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบเป็นการเฉพาะ

๕. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และให้ความรู้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร

๖. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

รายงานผลการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑๘ รายงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวบังเอิญ	แก้วพระโต	นักวิชาการตรวจสอบภายใน หัวหน้าทีม ๑
		ชำนาญการพิเศษ
๒. นางปณิดา	มาแนม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน หัวหน้าทีม ๒
		ชำนาญการ
๓. นางทักษอร	อินทุเศรษฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวกนกพรรณ	พูลเพิ่ม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวลักษณาวลัย	สิงห์จันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวศุภิษมา	นิราราช	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

การคำนวณปริมาณงานคนวัน (Man Day) ของบุคลากร

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด	จำนวน	๑,๑๒๐	คนวัน
จำนวนคนวันที่ใช้ปฏิบัติงานจริง	จำนวน	๑,๑๙๐	คนวัน
สรุปจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานเกิน	จำนวน	๗๐	คนวัน

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓

งบประมาณ

งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๘๐๓,๖๕๐ บาท (แปดแสนสามพันหกร้อยห้าสิบบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. งบประมาณในการตรวจสอบภายใน จำนวน ๖๙๐,๒๕๐ บาท

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๑๕๗,๒๐๐ บาท

๑.๒ ค่าที่พัก จำนวน ๔๔๑,๖๐๐ บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ จำนวน ๙๑,๔๕๐ บาท

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔

๒. งบประมาณสำหรับประชุม/อบรม/สัมมนา จำนวน ๑๑๓,๔๐๐ บาท

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
- หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting	๔,๘๐๐ บาท x ๒ คน	๙,๖๐๐
- หลักสูตร Intermediate ด้าน Information Technology	๖,๙๐๐ บาท x ๑ คน	๖,๙๐๐
- หลักสูตร Advanced ด้าน Information Technology	๓,๓๐๐ บาท x ๒ คน	๖,๖๐๐
- หลักสูตร Advanced ด้าน Performance Operation and Management	๖,๕๐๐ บาท x ๑ คน	๖,๕๐๐
- หลักสูตร Advance ด้าน Consulting	๗,๑๐๐ บาท x ๒ คน	๑๔,๒๐๐
๒.๑.๒ ค่าพาหนะ		๕,๐๐๐
๒.๒ หลักสูตร IT Audit for Non-IT Auditor Master class		
๒.๒.๒ ค่าลงทะเบียน	๒๑,๔๐๐ บาท x ๒ คน	๔๒,๘๐๐
๒.๒.๓ ค่าพาหนะ		๑,๐๐๐
๒.๓ โครงการสร้างความตระหนักรู้ในการป้องกันการทุจริต เสริมสร้างวินัยและการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (รูปแบบออนไลน์)		๕,๔๐๐
- ค่าวิทยากร		

หมายเหตุ :

๑. รายการค่าใช้จ่ายสามารถถัวจ่ายได้
๒. หลักสูตรการฝึกอบรม สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และหรือสอดคล้องกับแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ