

รายงานประจำปี

2565

ANNUAL REPORT 2022

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร



inaudit.doe.go.th



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมส่งเสริมการเกษตร



inaudit@doae.go.th
inaudit.doe@gmail.com

รายงานประจำปี

2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมส่งเสริมการเกษตร

ANNUAL REPORT 2022

สารจากผู้บริหาร

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยปฏิบัติงานที่ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร โดยปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 ที่ได้รับอนุมัติและข้อสั่งการให้ดำเนินงานตามภารกิจที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน การควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งดำเนินงานสนับสนุนให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น 2 ประเภท 1 คืองานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นภารกิจตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานเป้าหมายส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนกลาง 15 หน่วยงาน หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค รวม 56 หน่วยงาน ตลอดจนวิเคราะห์ และสรุปเสนอรายงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร รวมทั้งติดตามผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รวมทั้งได้ให้ข้อเสนอแนะ/แนวทางในการสร้าง พัฒนา ปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยงานหรือโครงการต่าง ๆ เพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน 2 คือ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นภารกิจสำคัญอีกด้านหนึ่ง โดยนักวิชาการตรวจสอบภายในได้ให้บริการคำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการแก่เจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมการเกษตรผ่านช่องทางต่าง ๆ เพื่อให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจ และคำแนะนำในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง สำหรับการปฏิบัติงานตามภารกิจสำคัญทั้งสองด้านนั้น นักวิชาการตรวจสอบภายในทุกท่าน มีความตั้งใจ และมีจิตบริการที่ได้อุทิศ แรงกาย แรงใจ และใช้ความรู้ ความสามารถในการทำงาน ตลอดจนให้ความร่วมมือและสนับสนุนกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของหน่วยงาน แม้ว่าจะมีข้อจำกัดของเวลาหรืออุปสรรคต่าง ๆ ในการดำเนินงาน แต่ก็สามารถปฏิบัติงานจนสำเร็จลุล่วงเป็นไปตามเป้าหมายของภารกิจหน่วยงาน แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 และเป็นไปตามนโยบายของท่านอธิบดีทุกประการ ซึ่งถือว่าประสบความสำเร็จตามความมุ่งหมายในการปฏิบัติงาน

ท้ายที่สุดนี้ ขอกราบขอบพระคุณท่านอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ท่านรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร และผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตรทุกท่าน รวมถึงหน่วยรับตรวจที่ได้ให้โอกาสกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจที่รับผิดชอบ รวมทั้งให้ความสำคัญในการมอบหมายภารกิจ การตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความโปร่งใส เป็นไปตามกฎระเบียบ และลดความเสี่ยงให้กับผู้ปฏิบัติงาน/ผู้เกี่ยวข้องในทุกระดับ และเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานในการนำข้อเสนอแนะ/ข้อแนะนำไปใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานหรือเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานจนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

บทนำ

รายงานประจำปี พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร จัดทำขึ้นโดยรวบรวมผลการดำเนินงาน ปี 2565 ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 ซึ่งได้รับการอนุมัติให้ดำเนินงาน และผลการดำเนินงานตามภารกิจอื่น ๆ โดยมีสาระสำคัญ ได้แก่ ข้อมูลทั่วไป นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แผนและผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 คู่มือการปฏิบัติงาน/การเผยแพร่ความรู้ และการพัฒนาความรู้ สำหรับผลการดำเนินงานตามภารกิจอื่น ๆ เป็นการประมวลภาพการเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของกรมส่งเสริมการเกษตร

รายงานประจำปี พ.ศ. 2565 ฉบับนี้ ได้ประเมินและสรุปผลการปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งการมีส่วนร่วมในภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อเผยแพร่ให้หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดและผู้สนใจทั่วไปได้รับทราบ และนำสาระสำคัญที่ได้จากข้อตรวจพบ/ข้อพึงระวังไปใช้ในการสร้าง/พัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

คณะผู้จัดทำคาดหวังว่า รายงานประจำปี พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นจะทำให้หน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบผลการดำเนินงาน และนำส่วนที่เป็นสาระสำคัญไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง สำหรับการจัดทำรายงานประจำปีฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์อันเนื่องมาจากความร่วมมือของเจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในทุกท่านที่สนับสนุนข้อมูลต่าง ๆ เป็นอย่างดียิ่ง คณะผู้จัดทำ ขอขอบคุณ มา ณ โอกาสนี้ด้วย

คณะผู้จัดทำ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

มกราคม 2566

สารบัญ

	หน้า
สารจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	1
บทนำ	2
ส่วนที่ 1	
ข้อมูลภาพรวมของหน่วยงาน	4
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์	5
ความเป็นมา อำนาจหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน	6
โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน	7
อัตรากำลังกลุ่มตรวจสอบภายใน	8
บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	9 - 10
ข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565	11
ส่วนที่ 2	
นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	12
นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	13 - 17
แผนภูมิกระบวนการตรวจสอบภายใน	18
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน	19
กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน	20
ส่วนที่ 3	
แผนและผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน	21
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	22
ปรับแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	23
ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	24 - 29
สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ	30 - 31
สรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ ปรับปรุงตามผลการประเมิน	32 - 33
ส่วนที่ 4	
คู่มือการปฏิบัติงาน/การเผยแพร่ความรู้ และการพัฒนาศักยภาพ	34
คู่มือการปฏิบัติงาน	35
การเผยแพร่ความรู้ในหน่วยงาน	36
การพัฒนาความรู้ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	37 - 48
วิทยากรถ่ายทอดความรู้	49 - 50
ส่วนที่ 5	
ประมวลภาพการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	51 - 67
ส่วนที่ 6	
ภาคผนวก	68
ประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	69 - 71
การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	72 - 74



ส่วนที่ 1

ข้อมูลภาพรวมของหน่วยงาน

ข้อมูลทั่วไป

วิสัยทัศน์



เป็นมืออาชีพในการตรวจสอบภายใน
และให้คำปรึกษา สร้างความมั่นใจ
แก่ผู้รับบริการ

พันธกิจ



1

สอบทานการปฏิบัติงาน
เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความเชื่อมั่น
ว่าการปฏิบัติงานเป็นไป
ตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย
และสอดคล้องกับนโยบาย
ขององค์กร



2

สอบทานประเมิน
ความเพียงพอและเหมาะสม
ของระบบการควบคุมภายใน
ขององค์กร



3

บริการให้คำปรึกษา
ข้อเสนอแนะ
แก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ

วัตถุประสงค์



เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน
ของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ
เหมาะสมและได้ปฏิบัติอย่างมี
ประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่



เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง
และความเชื่อถือได้ของข้อมูล
ตัวเลขทางการเงิน การบัญชี
การพัสดุ การบริหารงบประมาณ
ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ
มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย
ของรัฐบาลหรือไม่



เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน
และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการ
ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน
ของหน่วยรับตรวจให้มี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
และประหยัด รวมทั้งป้องกัน
มิให้เกิดความเสียหาย
หรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงิน
หรือทรัพย์สินของทางราชการ



ติดตามและเร่งรัดผลการตรวจสอบ
ของหน่วยรับตรวจให้ดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะในรายงาน
ผลการตรวจสอบ

1

2

3

4



ความเป็นมา

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ในปี พ.ศ. 2522 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานหนึ่งในกรมส่งเสริมการเกษตร มีชื่อว่า “สำนักตรวจสอบภายใน” มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จำนวน 1 คน ต่อมาในปี พ.ศ. 2530 ได้อัตรากำลังเพิ่มขึ้นเป็น 3 อัตรา ในปี พ.ศ. 2531 มีอัตรากำลังเพิ่มเป็น 5 อัตรา ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น “กลุ่มตรวจสอบภายใน” ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2564 มีอัตรากำลังเป็น 10 อัตรา

อำนาจหน้าที่

กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่หลักในการตรวจสอบ การดำเนินงาน สนับสนุนการปฏิบัติงาน ของกรมส่งเสริมการเกษตร

1

ดำเนินการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน การบัญชีของกรมฯ

2

ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

กรมส่งเสริมการเกษตร	๙,๕๓๒
อธิบดี (นักบริหารสูง)	

รองอธิบดี (นักบริหารต้น) - ๓

6

- 6

- ௩

- 9

- ௭



อัตรากำลัง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
มีอัตรากำลัง จำนวน 11 อัตรา ดังนี้

ข้าราชการ

จำนวน 6 อัตรา ประกอบด้วย

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน เชี่ยวชาญ ว่าง 1 อัตรา

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน 2 อัตรา

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จำนวน 2 อัตรา

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน 1 อัตรา

พนักงานราชการ

จำนวน 4 อัตรา ประกอบด้วย

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 อัตรา

ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ จำนวน 2 อัตรา

ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 1 อัตรา

จ้างเหมาบริการ

จำนวน 1 อัตรา ประกอบด้วย

ตำแหน่งพนักงานขับรถ จำนวน 1 อัตรา

อัตรากำลังกลุ่มตรวจสอบภายใน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ข้าราชการ

50%

พนักงานราชการ

40%

จ้างเหมาบริการ

10%



บุคลากร

กลุ่มตรวจสอบภายใน



ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



นางศศิญา เพชรกำเนิด

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ข้าราชการ
- พนักงานราชการ
- จ้างเหมาบริการ



นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ



นางปนิชดา มาแนม

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



นางสาวกนกพรรณ ฟูลเพิ่ม

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



นางสาวลักษณาวลัย สิงห์จันทร์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



นางสาวสุกัญญา นีราราช

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



นางสาวสุภาพร ยืนยงค์

เจ้าพนักงานธุรการ



นางสาววรรณิศา มีแก้ว

เจ้าพนักงานธุรการ



นางสาวกรชนก เดชพิสุทธธรรม

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี



นายอนุโรม ศรีคำขลิบ

พนักงานขับรถยนต์



ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



นางสาวบึงเอิญ แก้วพระโต

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ข้าราชการ
- พนักงานราชการ
- อ่างแผนบริการ



นางปนิชคา มาแนม

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



นางสาวกนกพรพรณ พูลเพิ่ม

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



นางสาวลักษณาวลัย สิงห์จันทร์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



นางสาวสุกษณา นีราราช

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



นางสาวสุภาพร ยืนยงค์

เจ้าพนักงานธุรการ



นางสาววรรณิศา มีแก้ว

เจ้าพนักงานธุรการ



นางสาวกรชนก เกษพิสุทธิธรรม

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี



นายไพบูรณ์ เพ็งสี

พนักงานขับรถยนต์

ข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 (ณ วันที่ 30 กันยายน 2565)

งบประมาณประจำปี พ.ศ. 2565 ประกอบด้วย 3 แผนงาน

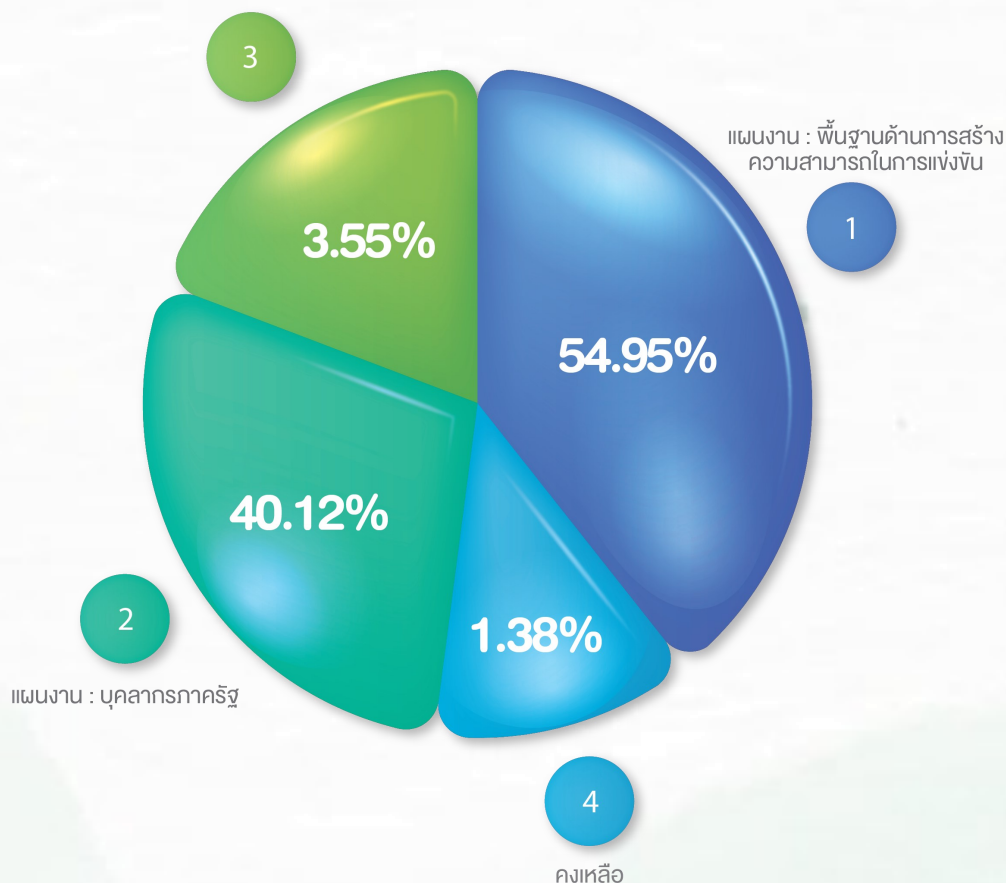
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 1,585,173.65 บาท

แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน 872,075.65 บาท

แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ 641,100.00 บาท

แผนงาน : ยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า 72,000.00 บาท

แผนงาน : ยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า



1

แผนงาน : พื้นฐาน
ด้านการสร้าง
ความสามารถในการแข่งขัน
จำนวน 871,000.05 บาท
คิดเป็นร้อยละ 54.95

2

แผนงาน : บุคลากรภาครัฐ
จำนวน 635,945.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 40.12

3

แผนงาน : ยุทธศาสตร์
การเกษตรสร้างมูลค่า
จำนวน 56,344.00 บาท
คิดเป็นร้อยละ 3.55

4

คงเหลือ
จำนวน 21,844.60 บาท
คิดเป็นร้อยละ 1.38



ส่วนที่ 2

นโยบาย และขั้นตอน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (ที่มา : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561)

นโยบายการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2565

มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในตามบทบาทหน้าที่ และการกิจ ทั้งมีดำเนินงานตามภารกิจ งานยุทธศาสตร์/งานตามนโยบาย งานที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากกรมส่งเสริมการเกษตร และหนังสือ/ข้อสั่งการต่าง ๆ รวมทั้งการประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในด้วยความเที่ยงตรง ลดความเสี่ยง สร้างความมั่นใจ และสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ด้วยการให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ และสนับสนุนการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการและผลการปฏิบัติงานอันเป็นผลจากการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน จะช่วยให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะ และคำแนะนำต่าง ๆ ไปปรับใช้ในการพัฒนา ปรับปรุง หรือสร้างระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานเพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่มั่นใจในการดำเนินงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม
2. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร
4. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบมีขั้นตอน ดังนี้

1. ประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยความเสี่ยง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านดำเนินงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance) และด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management)
2. ประชุมทบทวนเพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม พร้อมทั้งจัดทำข้อตกลงรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงกับหน่วยรับตรวจ
3. สรุปรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นสำหรับผู้บริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค
4. รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง
5. นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานและกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2565 ขั้นตอนของการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญ ประกอบด้วย

1. การวางแผนตรวจสอบ
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
4. การติดตามผลการตรวจสอบ

โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. การวางแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย เนื้อหาสาระสำคัญ 3 เรื่อง ได้แก่

- 1.1 เรื่องที่ 1 ประเภทของการวางแผนตรวจสอบ
- 1.2 เรื่องที่ 2 ขั้นตอนของการวางแผนตรวจสอบ
- 1.3 เรื่องที่ 3 การเสนอแผนการตรวจสอบ

1.1 เรื่องที่ 1 ประเภทของการวางแผนตรวจสอบ ตามกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1.1.1 การวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่น กันตามกำหนดเวลา แผนการตรวจสอบ จะแบ่งเป็น 2 ระดับ ได้แก่

ก. แผนการตรวจสอบระยะยาว เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีระยะเวลาดังแต่ 1 ปีขึ้นไป โดยทั่วไปมีระยะเวลา 3 - 5 ปี

ข. แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีรอบระยะเวลา 1 ปี

1.1.2 การวางแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องวางแผนปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบได้จัดทำขึ้นล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใดที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบใด

1.2 เรื่องที่ 2 ขั้นตอนของการวางแผนตรวจสอบ

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน ควรดำเนินการตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

1.2.1 การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเรียนรู้ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานของหน่วยงานที่ต้องทำการตรวจสอบในรายละเอียด

1.2.2 การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินผลระบบการควบคุมภายในแต่ละหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

1.2.3 การประเมินความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือความ น่าจะเป็นที่อาจเกิดขึ้นและเป็นผลทำให้การทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งหากพิจารณาแล้ว เห็นว่า มีความสำคัญในระดับสูง ก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือในปีแรก ๆ ประกอบด้วย 3 ขั้นตอนหลัก ๆ คือ (1) การระบุปัจจัยเสี่ยง (2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง (3) จัดลำดับความเสี่ยง

1.2.4 การวางแผนการตรวจสอบ จากผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถพิจารณาได้ว่าควรวางแผนการตรวจสอบระยะยาวในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด

1.2.5 การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี

1.3 เรื่องที่ 3 การเสนอและการอนุมัติแผน

เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้เสนอแผนการตรวจสอบต่อผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบด้วยสาระสำคัญ 3 เรื่อง ได้แก่

2.1 เรื่องที่ 1 ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.2 เรื่องที่ 2 ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.3 เรื่องที่ 3 การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ

2.1 เรื่องที่ 1 ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินการก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ มีขั้นตอนดังนี้

2.1.1 การแจ้งผู้รับตรวจ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในควรติดต่อผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะถูกตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวัน และระยะเวลา ที่ใช้ในการตรวจสอบ

2.1.2 การคัดเลือกทีมตรวจสอบ เป็นการคัดเลือกผู้ตรวจสอบภายในที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในตามงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบ อันจะมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

2.1.3 การบรรยายสรุปงานตรวจสอบอย่างย่อให้แก่ทีมตรวจสอบ เพื่อให้ทีมตรวจสอบได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์และระยะเวลาในการตรวจสอบโดยรวม งบประมาณและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการตรวจสอบ รายละเอียดการเดินทางและกระดาษทำการที่ต้องใช้ในการตรวจสอบ

2.1.4 หัวหน้าทีมตรวจสอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบควรกำหนดให้หนึ่งในทีมผู้ตรวจสอบภายในเป็นหัวหน้าทีมเพื่อกำหนดที่เพิ่มเติม

2.1.5 การเตรียมการเบื้องต้น ผู้ตรวจสอบภายในควรเตรียมการในเบื้องต้นเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

(1) สอบทงานงานตรวจสอบที่ก่มาแล้ว เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ เช่น กระดาษทำการ รายงานผลการปฏิบัติงาน และรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

(2) ศึกษาแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบถึงโครงการต่าง ๆ ปัญหา แผนงานและวัตถุประสงค์โดยรวม

(3) ศึกษารายละเอียดของข้อมูลอ้างอิงที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ

2.2 เรื่องที่ 2 ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีขั้นตอนที่ควรดำเนินการ ดังนี้

2.2.1 การมอบหมายงานตรวจสอบ หัวหน้าทีมตรวจสอบควรมอบหมายงานตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนมีความถนัด ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์

2.2.2 วิธีปฏิบัติการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบ ให้เหมาะสมในแต่ละขั้นตอน

2.2.3 การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน หัวหน้าทีมตรวจสอบมีหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ร่วมทีมอย่างละเอียดสม่ำเสมอ พร้อมทั้งเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดไว้

2.2.4 การนำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมาใช้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำแผนการปฏิบัติงานที่ได้จัดทำไว้ล่วงหน้ามาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถแก้ไขเพิ่มเติมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้ โดยผู้ตรวจสอบภายในควรระบุข้อเสนอแนะในการแก้ไขแผนการปฏิบัติงานไว้ในกระดาษทำการ ซึ่งหัวหน้าทีมตรวจสอบต้องประเมินความสมเหตุสมผลของข้อเสนอแนะ

2.2.5 การเปลี่ยนแปลงขอบเขตของการตรวจสอบ หัวหน้าทีมตรวจสอบอาจจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงขอบเขตของการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพที่เปลี่ยนไป โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลและความคุ้มค่าที่จะเปลี่ยนแปลงขอบเขตการตรวจสอบ

2.2.6 การประชุมปิดงานตรวจสอบ จะกระทำเป็นขั้นตอนสุดท้าย เมื่อหัวหน้าทีมตรวจสอบได้จัดทำสรุปผลสิ่งที่ตรวจพบ หรือเมื่อจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้เข้าร่วมประชุม

2.3 เรื่องที่ 3 การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

2.3.1 การรวบรวมหลักฐาน หลักฐานการตรวจสอบ (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ ในการรวบรวมขึ้น ระหว่างทำการตรวจสอบ รวมถึงหลักฐานที่ขอเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนความเห็นเกี่ยวกับข้อสรุป มีความถูกต้อง เชื่อได้ คุณสมบัติของหลักฐานการตรวจสอบควรประกอบด้วยคุณสมบัติ 4 ประการ คือ ความเพียงพอ (Sufficiency) ความเชื่อถือได้และจัดหามาได้ (Competency) ความเกี่ยวข้อง (Relevancy) และความมีประโยชน์ (Usefulness)

2.3.2 การรวบรวมกระดาษทำการ (Working Papers Preparation) ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานและข้อมูล ตลอดจนการร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน จำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการเพื่ออำนวยความสะดวกในการเก็บบันทึกหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ผลที่ได้จากการตรวจสอบและหลักเกณฑ์ในการสรุปผลการตรวจสอบ อันเป็นการบ่งชี้ถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.3.3 การสรุปผลการตรวจสอบ เป็นวิธีการขั้นสุดท้ายก่อนการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานหลังจากที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จ หรือเป็นเรื่องที่เห็นว่าจำเป็นต้องรายงานผลระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบจะต้องรวบรวมข้อเท็จจริง และหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้ระหว่างการตรวจสอบ เพื่อสรุปหาข้อตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจพบทั้งด้านดีและปัญหา ข้อบกพร่องที่คิดว่ามีค่าควรแก่การตรวจสอบ และรายงานให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

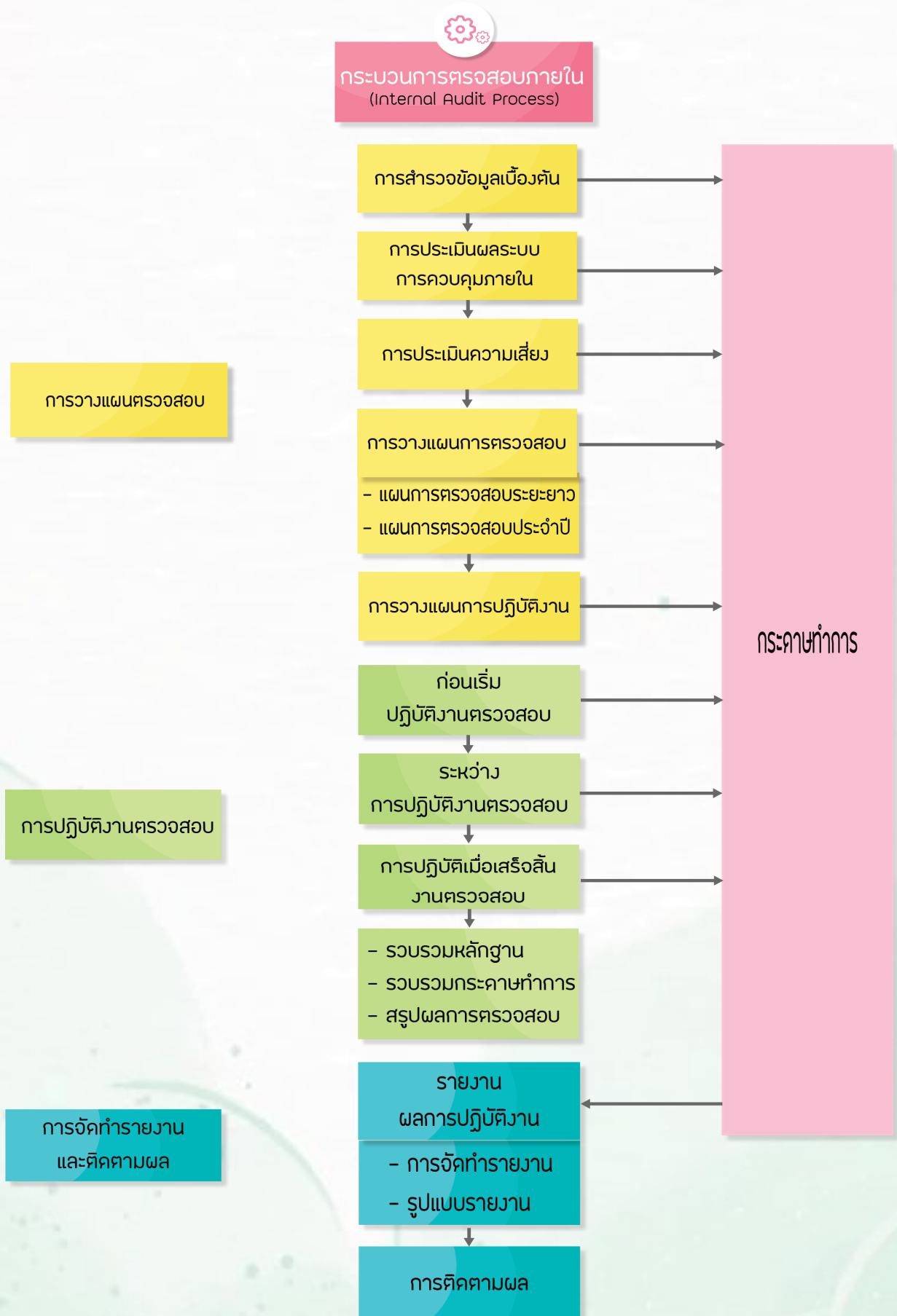
3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงาน เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ พร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

4. การติดตามผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Follow Up) เป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าเป็นขั้นตอนที่สำคัญยิ่งของการตรวจสอบ เพราะแสดงถึงคุณภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบ ว่าผู้รับ การตรวจและผู้บริหารได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือไม่ และข้อบกพร่อง ที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมแล้วหรือยัง เมื่อผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน ต่อผู้บริหารระดับสูงแล้วผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่าผู้บริหารได้สั่งการหรือไม่ประการใด และหาก สั่งการแล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่ เพื่อให้ แน่ใจว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผล การติดตาม ต่อผู้บริหารต่อไป ทั้งนี้ ผู้บริหารที่ได้รับทราบแล้วมิได้สั่งการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ แสดงว่า ผู้บริหารยอมรับ ภาระความเสี่ยงหากเกิดความเสียหายขึ้นในอนาคต

แผนภูมิกระบวนการงานตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี 2565

กฎบัตรตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อเผยแพร่ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังได้กำหนดกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ หลักปฏิบัติ การปฏิบัติตน การปฏิบัติงาน และเงื่อนไขข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้รับทราบและตกลงร่วมกันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยได้รับการเห็นชอบและมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2564 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doe.go.th หรือ QR Code รายละเอียด ดังภาพต่อไปนี้



กรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ปี 2565

กฎบัตรตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ตามคุณภาพมาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน อันจะส่งผลให้ได้รับการยอมรับ และทำให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบความประพฤติและการปฏิบัติงานอันดีงาม โดยได้รับการเห็นชอบ เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2564 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doae.go.th หรือ QR Code รายละเอียด ดังภาพต่อไปนี้





ส่วนที่ 3

แผนและผลการปฏิบัติราชการ

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คุณภาพการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและระเบียบ/แนวทางที่กำหนดไว้ โดยดำเนินการตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งได้เสนออริบติกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบและพิจารณาเห็นชอบแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inadit.doe.go.th หรือ QR Code



ปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการปรับเปลี่ยนการตรวจสอบภายในในการลงพื้นที่ให้สอดคล้องกับนโยบายการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) โดยได้เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบและพิจารณาเห็นชอบการปรับเปลี่ยนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตรทาง www.inadit.doae.go.th หรือ QR Code



ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คุณภาพการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและระเบียบ/แนวทางที่กำหนดไว้ โดยดำเนินการตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของเป้าหมาย จำนวน 18 หน่วยงาน

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
1	งานตามภารกิจ 1.1 หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค กิจกรรมที่ตรวจสอบ คือ ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในกระบวนการงาน เป็นประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ดังนี้ 1) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 3) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 4) การบริหารสินทรัพย์	ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 7 หน่วยงาน คือ 1. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง) 2. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุพรรณบุรี 3. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตาก (เกษตรที่สูง) 4. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท 5. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 4 จังหวัดขอนแก่น 6. สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 5 จังหวัดสงขลา 7. ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ 2 จังหวัดตรัง

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
	1.2 หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค กิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้ 1.2.1 โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) 1.2.2 โครงการที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณจากเงินรายได้จากการดำเนินงานส่งเสริมด้านการเกษตร จำนวน 2 โครงการ ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ดังนี้ 1.2.3.1 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอ้อยโดยส่งเสริมเกษตรกรใช้พันธุ์อ้อยสะอาดและส่งเสริมการปลูกอ้อยชำในอ้อยต่อ ปี 2560 1.2.3.2 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเลี้ยงผึ้ง ปี 2560	ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี (2 โครงการ)
	1.3 หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง กิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้ 1.3.1 การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ คำสารานุกรมโปศค่างชำระของส่วนราชการ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565 ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ดังนี้ 1.3.1.1 การปฏิบัติตามมาตรการการแก้ไขปัญหานี้ คำสารานุกรมโปศค่างชำระของส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2564 (ไตรมาส 4) 1.3.1.2 การปฏิบัติตามมาตรการการแก้ไขปัญหานี้ คำสารานุกรมโปศค่างชำระของส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2565 (ไตรมาส 1) 1.3.1.3 การปฏิบัติตามมาตรการการแก้ไขปัญหานี้ คำสารานุกรมโปศค่างชำระของส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2565 (ไตรมาส 2) 1.3.1.4 การปฏิบัติตามมาตรการการแก้ไขปัญหานี้ คำสารานุกรมโปศค่างชำระของส่วนราชการ ปีงบประมาณ 2565 (ไตรมาส 3)	ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ กองคลัง

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
	งานตามภารกิจ (ต่อ) 1.3.2 การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) โดยวิธีดังนี้ - วิธีคัดเลือก - วิธีเฉพาะเจาะจง 1.3.3 การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) 1.3.4 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) 1.3.5 ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการการตรวจสอบโครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ของหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน 4 จังหวัด และการทำแบบสอบถามข้อมูลประกอบการตรวจสอบโครงการฯ จำนวน 19 จังหวัด	ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ กองคลัง ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ กองคลัง ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 1 หน่วยงาน คือ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 5 หน่วยงาน คือ 1. สำนักส่งเสริมและจัดการสินค้าเกษตร 2. สำนักงานเกษตรจังหวัดจันทบุรี 3. สำนักงานเกษตรจังหวัดพิษณุโลก 4. สำนักงานเกษตรจังหวัดตรัง 5. สำนักงานเกษตรจังหวัดขอนแก่น
2	งานตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา และการตรวจสอบพิเศษ ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานในการตรวจสอบภายในเป็นกรณีพิเศษ/เฉพาะกิจนอกเหนือจากแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	ปฏิบัติงานตรวจสอบและออกรายงานแล้ว จำนวน 2 หน่วยงาน คือ 1. สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน 2. สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
3	งานบูรณาการของหน่วยงาน และบริการให้คำแนะนำ และให้ความรู้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร	1. หน่วยงาน : กรมส่งเสริมการเกษตร 1.1 คณะทำงานตรวจสอบและเฝ้าระวัง โครงการ ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 1.2 จัดทำแนวทางการควบคุม กำกับ โครงการที่มี วัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับ ผลกระทบจากการระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กรมส่งเสริมการเกษตร 1.3 คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงการตรวจสอบ สัญญาจ้างเหมาปรับปรุงห้องปฏิบัติการ ชั้น 4 อาคาร 1 เป็นห้องประชุมและห้องปฏิบัติการ 1.4 คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงในประเด็น ที่ส่อไปในทางทุจริตของศูนย์ปฏิบัติการ จำนวน 1 หน่วยงาน 1.5 คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีโครงการ สนับสนุนสินเชื่อในการจัดหาปุ๋ยเพื่อช่วยเหลือ เกษตรกร ปี 2544 ของจังหวัดนครสวรรค์ 2. หน่วยงาน : กองการเจ้าหน้าที่ 2.1 คณะทำงานส่งเสริมและยกระดับการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ กรมส่งเสริมการเกษตร 2.2 คณะทำงาน การประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) 3. หน่วยงาน : กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 3.1 คณะทำงานพัฒนาคุณภาพการบริหาร จัดการองค์การ กรมส่งเสริมการเกษตร (PMQA) 3.2 ประชุมคณะทำงานพิจารณาแนวทางการแบ่ง ส่วนราชการในกรมส่งเสริมการเกษตร 4. หน่วยงาน : สำนักพัฒนาการถ่ายทอดเทคโนโลยี 4.1 คณะกรรมการบริหารจัดการพัฒนา บุคลากรกรมส่งเสริมการเกษตร 5. หน่วยงาน : กองวิจัยและพัฒนางานส่งเสริม การเกษตร 5.1 คณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงานตาม ระบบส่งเสริมการเกษตร (T&V System)

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
4	งานสนับสนุนการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน <u>ภายนอก</u>	1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 1.1 การตรวจสอบกรณีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของข้าราชการกรมส่งเสริมการเกษตร 1.2 การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการยกระดับแปลงใหญ่ด้วยเกษตรสมัยใหม่และเชื่อมโยงตลาด ของกรมส่งเสริมการเกษตร 1.3 รายงานการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการ ๑ ตำบล ๑ กลุ่มเกษตรทฤษฎีใหม่ 1.4 โครงการยกระดับแปลงใหญ่ด้วยเกษตรสมัยใหม่และเชื่อมโยงตลาด ของกรมส่งเสริมการเกษตร 2. สำนักงานตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 2.1 การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ภายใต้ยุทธศาสตร์การสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ด้านการเกษตรสร้างมูลค่าของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 2.2 การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก ภายใต้แผนงานบูรณาการ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 2.3 รายงานติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการยกระดับคุณภาพมาตรฐานสินค้าเกษตร ของกรมส่งเสริมการเกษตร 2.4 รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 22 มี.ค. 65 2.5 การติดตามผลการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ที่	ภารกิจที่ต้องตรวจสอบตามแผน	ผลการปฏิบัติงาน
	<u>งานสนับสนุนการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภายนอก (ต่อ)</u>	3. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด 3.1 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จังหวัดแพร่ 3.2 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จังหวัดมหาสารคาม 3.3 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดกาญจนบุรี 3.4 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดนครสวรรค์ 3.5 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดอุดรธานี 3.6 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดตาก 3.7 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดตรัง 3.8 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดปทุมธานี 3.9 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดพิจิตร 3.10 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดสุพรรณบุรี 3.11 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดชัยนาท 3.12 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 3.13 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดนครปฐม 3.14 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดระยอง 3.15 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดพิจิตร 3.16 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดชัยภูมิ 3.17 รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จังหวัดหนองคาย

ความพึงพอใจต่อผู้ตรวจสอบภายใน

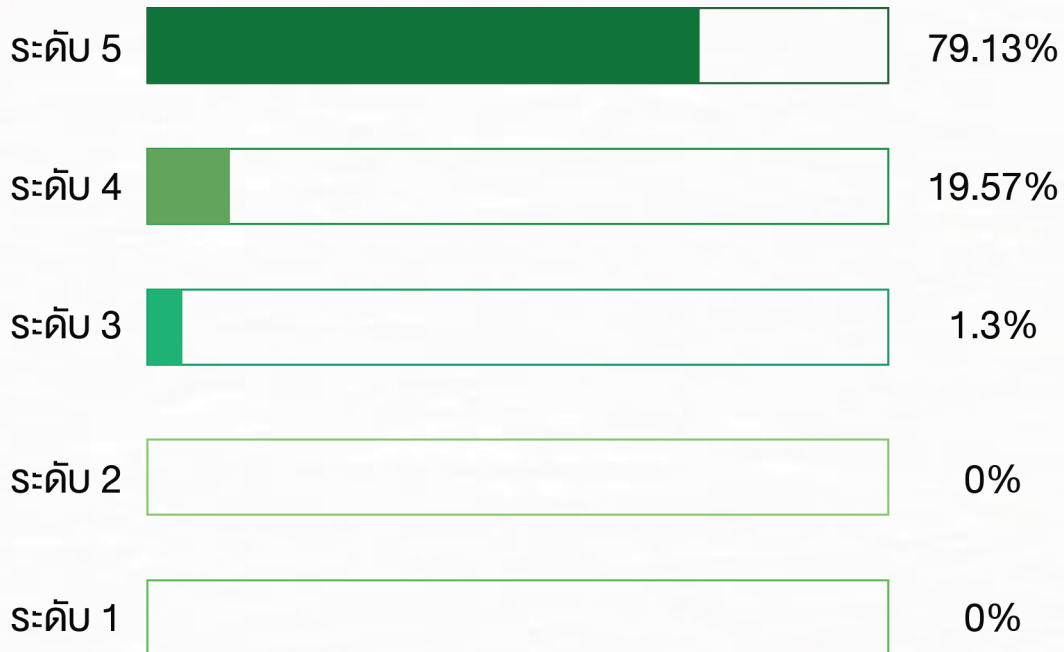
สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

การสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อประเมินตนเองในการให้บริการให้ความเชื่อมั่นจากการตรวจสอบภายใน และการให้บริการให้คำแนะนำ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจ และขอความร่วมมือตอบแบบสำรวจจากหน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานที่ได้รับบริการจากการตรวจสอบภายใน ตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี 2565 โดยมีกระบวนการดำเนินงาน ดังนี้

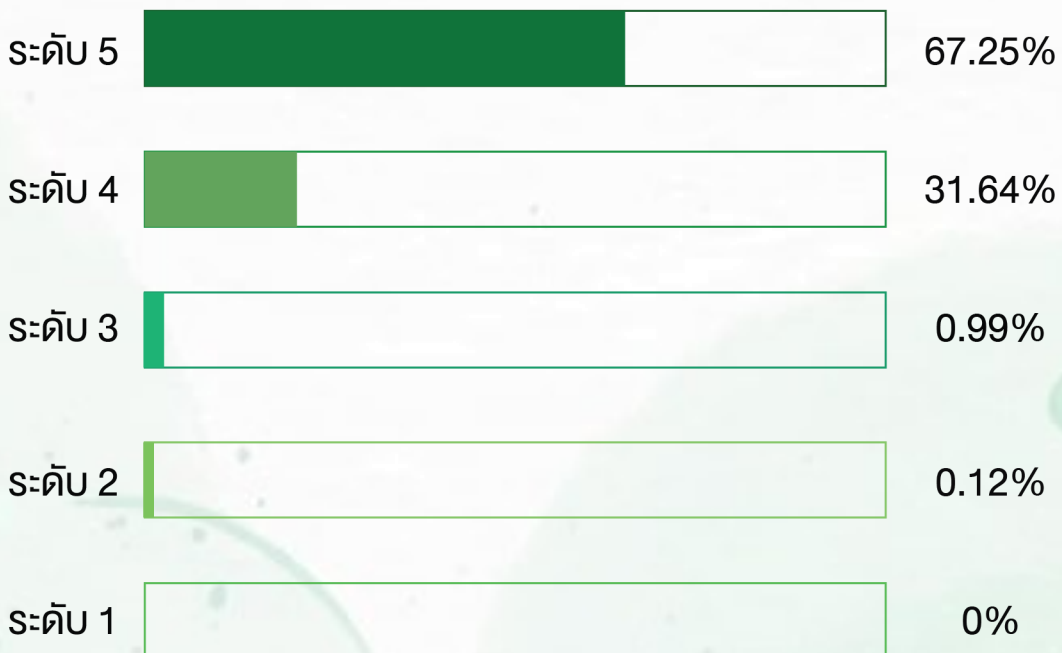
1. จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยใช้เครื่องมือด้านสารสนเทศของ GOOGLE FORM
2. สำรวจความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจ ประจำปี 2565 จำนวน 15 หน่วยรับตรวจ
3. ประมวลและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ
4. เผยแพร่ผลการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผ่านทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน https://inaudit.doae.go.th/?page_id=1510
5. สรุปภาพรวมของการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์

- ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง
- ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท
- ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุพรรณบุรี
- ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)
- ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)
- ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ 2 จังหวัดตรัง
- สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 4 จังหวัดขอนแก่น
- สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 5 จังหวัดสงขลา
- ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี
- สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน
- สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์
- สำนักงานเกษตรจังหวัดจันทบุรี
- สำนักงานเกษตรจังหวัดพิษณุโลก
- สำนักงานเกษตรจังหวัดตรัง
- สำนักงานเกษตรจังหวัดขอนแก่น

ด้านการปฏิบัติตัว



ด้านการปฏิบัติงาน



ระดับ 5 = มากที่สุด ระดับ 4 = มาก ระดับ 3 = ปานกลาง

ระดับ 2 = น้อย ระดับ 1 = น้อยที่สุด

สรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทาง การพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมิน

เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน
1. <u>วางแผนการตรวจสอบภายใน</u> 1. แผนการตรวจสอบภายใน มาตรการประเมิน วิเคราะห์ ความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ 2. ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงยังระบุข้อความหรือนิยามความหมายในแต่ละเกณฑ์ความเสี่ยงไม่เพียงพอ ทำให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการประเมิน	1. ทบทวนเกณฑ์ความเสี่ยง โดยประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรมที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ 2. ทบทวน ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง โดยระบุความหมายหรือนิยามให้ชัดเจน เพื่อลดความเข้าใจคลาดเคลื่อนของหน่วยรับตรวจ	ต.ค 64 - ก.ย. 65	1. ศึกษาข้อมูลระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronic Internal : EIA) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เพื่อนำมาเป็นแนวทางการจัดทำระบบเพื่อการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ 2. จัดทำโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronic Internal : EIA) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจระบบ สามารถออกแบบระบบ และนำมาประยุกต์ใช้ในหน่วยงานได้ 3. ออกแบบ/จัดทำแบบประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อนำมาประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจและนำแบบประเมินฯ มาประยุกต์ใช้กับการใช้งานในระบบตรวจสอบอัตโนมัติของหน่วยงาน
2. <u>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</u> 1. ผู้ตรวจสอบภายในสรุปผลการตรวจสอบ โดยระบุกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องยังไม่ครบถ้วน 2. บุคลากรมีความรู้ยังไม่เพียงพอ มีการออก พรบ. กฎหมาย รวมทั้งแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องใหม่	ทบทวนแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ (master program) การตรวจสอบในแต่ละด้านให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีการแจ้งเวียนเพื่อให้มีการใช้งานร่วมกัน	ต.ค. 64 - มี.ย. 65	1. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในจำนวน 3 เรื่อง ได้แก่ (1) แนวทางการตรวจสอบการบริหารสินทรัพย์ (2) แนวทางการตรวจสอบการเดินทางไปราชการในประเทศ (3) แนวทางการจัดทำกระดาษทำการสำหรับการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน
			2. เผยแพร่คู่มือการตรวจสอบภายใน ให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานได้รับทราบ และนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน 3. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งสื่อที่เป็นเอกสาร (กระดาษ) ภาพถ่าย ไฟล์ข้อมูล หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น
3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ลำ ๕ (เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2 เดือน นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ)	1. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร 2. หลักเกณฑ์การทบทวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 3. คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ต.ค. 64 - ก.ย. 65	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ
4. การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ 1. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะไม่ครบถ้วน 2. การรายงานผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในระบบการรายงานผลการติดตามไม่ครบถ้วนทุกหน่วยงาน	1. ประชาสัมพันธ์ระบบการติดตามและแจ้งเตือนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ให้หน่วยรับตรวจทราบ และดำเนินการรายงานการติดตามภายในระยะเวลาที่กำหนด 2. กำหนดให้มีการรายงานผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจไว้ในการประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ต.ค. 64 - มี.ค. 65	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ



ส่วนที่ 4

คู่มือการปฏิบัติงาน การเผยแพร่ความรู้
การพัฒนานวัตกรรม

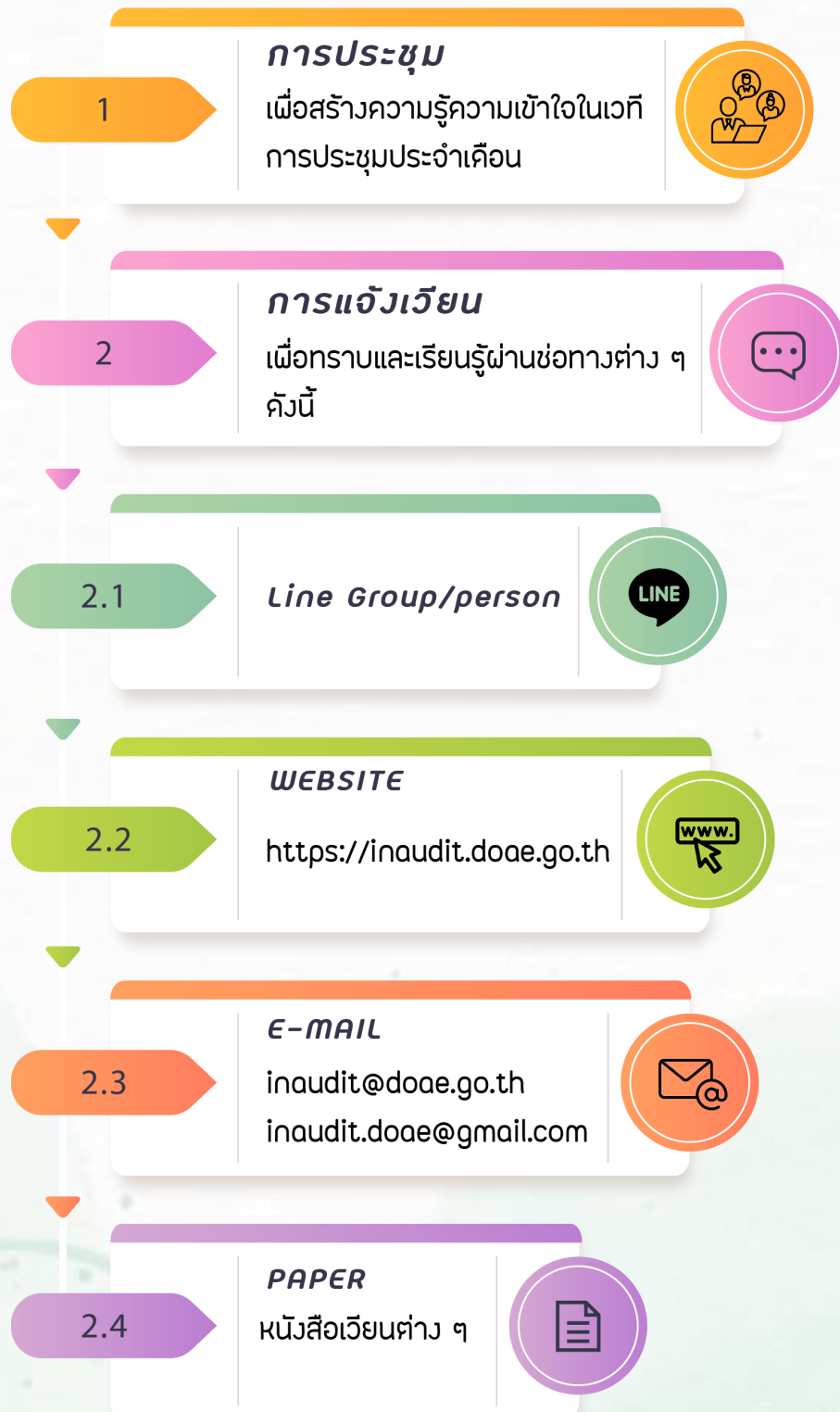
คู่มือการปฏิบัติงาน

การจัดทำคู่มือสำหรับการปฏิบัติงาน

คู่มือการตรวจสอบภายใน เป็นส่วนสำคัญสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงานตามบทบาทภารกิจ และหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้กำหนดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้งานได้จริง และเป็นหนึ่งในตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ ประกอบคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน 1 เล่ม คือ คู่มือแนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง การปฏิบัติตามกระทรวงกำหนดพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 รายละเอียด ดังภาพต่อไปนี้



การเผยแพร่ความรู้ในหน่วยงาน



การพัฒนาความรู้ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาความรู้ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยดำเนินการพัฒนาความรู้หลากหลายรูปแบบ ดังต่อไปนี้

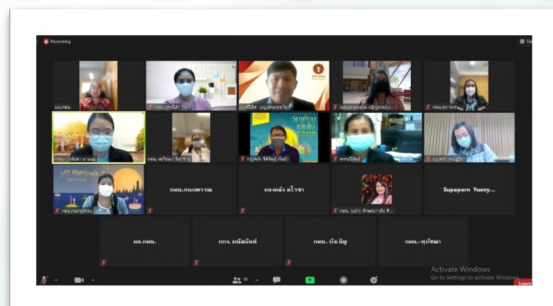
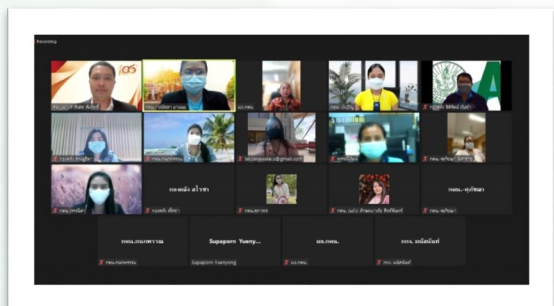
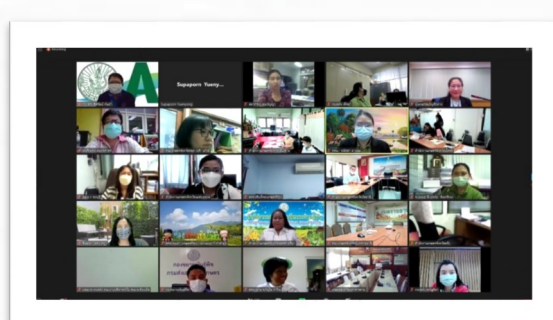
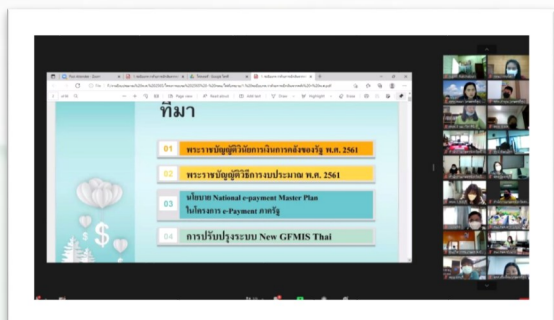
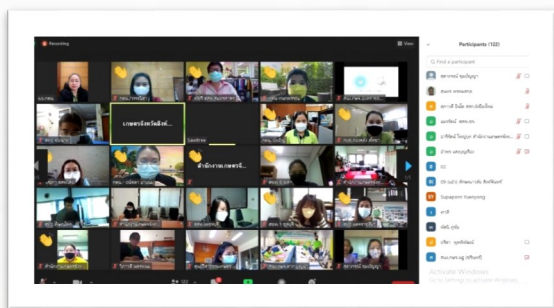
สรุปรายการฝึกอบรมของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕									
ลำดับ ที่	ชื่อหลักสูตร	ชื่อผู้เข้ารับการอบรม							
		ศศิญา เพชรกำเบิด	บังเอิญ แก้วพระโต	ปัทมา มาแนม	กนกพรณ พูลเพิ่ม	ลักษณาวลัย สิงห์จันทร์	ศุภชมา นิราราช	สุภาพร ยืนยงค์	วรรณิศา มีแก้ว
๑	โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๒	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การวางแผนการตรวจสอบ)	✓	✓		✓	✓			
๓	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน)		✓		✓	✓			
๔	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การปฏิบัติงานตรวจสอบ)		✓	✓	✓	✓			
๕	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การรายงานผลการตรวจสอบ)	✓	✓	✓	✓	✓			
๖	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การบริหารจัดการความเสี่ยง)		✓	✓	✓				
๗	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การควบคุมภายใน)			✓					
๘	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน)	✓	✓	✓		✓			
๙	อบรม การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ)	✓		✓	✓	✓			
๑๐	สัมมนาเชิงปฏิบัติการการเสริมสร้างศักยภาพเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลัง บัญชีและพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕		✓		✓			✓	

สรุปรายการฝึกอบรมของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	ชื่อหลักสูตร	ชื่อผู้เข้ารับการอบรม							
		ศรียา เพชรกำเนิด	บังเอิญ แก้วพระโต	ปัทมา มาแนม	กนกพรรณ พูลเพิ่ม	ลักขณาวลัย สิงห์จันทร์	ศุภชมา นีราราช	สุภาพร ยืนยงค์	วรรณิศา มีแก้ว
๑๑	อบรมหลักสูตร การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพหัวหน้างาน		✓						
๑๒	อบรมการใช้งานเว็บไซต์กรมส่งเสริมการเกษตร (Internet & Intranet) ในรูปแบบออนไลน์				✓			✓	
๑๓	อบรมหลักสูตร การพัฒนาผู้นำคัลเลอร์ใหม่ในราชการไทย รุ่นที่ ๒๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		✓						
๑๔	อบรมรูปแบบออนไลน์ ระบบบริหารจัดการทรัพยากรส่งเสริมการเกษตร							✓	
๑๕	อบรม หลักสูตร IT Audit for Non - IT Audit รุ่นที่ ๑๗		✓						
๑๖	สัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หลักสูตร “แนวทางการตรวจสอบภายในและการป้องกันการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ”	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
๑๗	อบรมหลักสูตร “การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพหัวหน้างาน”		✓						
๑๘	ฝึกอบรม หลักสูตร ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ รุ่นที่ 1						✓		
๑๙	การสัมมนา เรื่อง ศาลปกครองกับการอำนวยความสะดวกทางปกครอง และการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในสังคม ครั้งที่ 14		✓						
๒๐	โครงการสัมมนาเชิงวิชาการ ความผิดวินัยการเงินการคลัง : เรื่องใหม่ใกล้ตัวผู้บริหาร...ฟังไว้ ห่างไกลความผิด			✓					

โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ

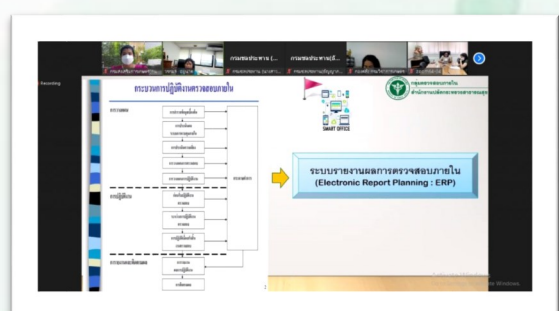
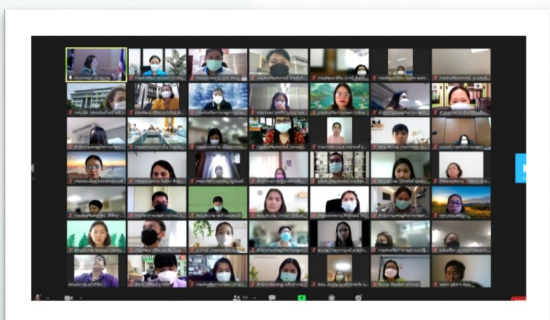
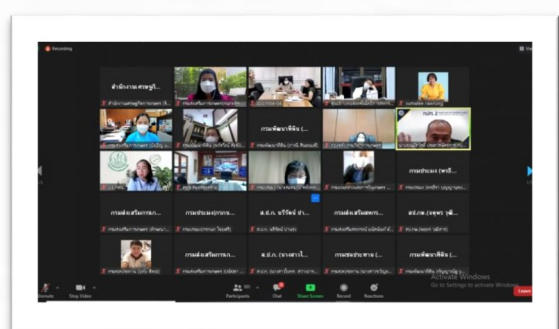
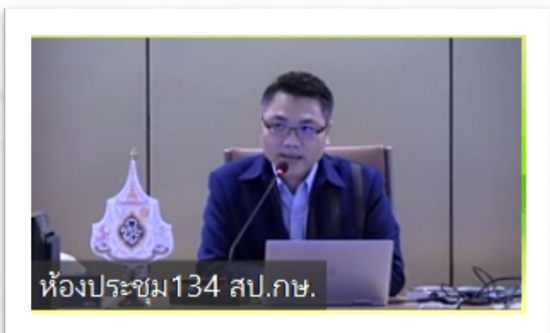
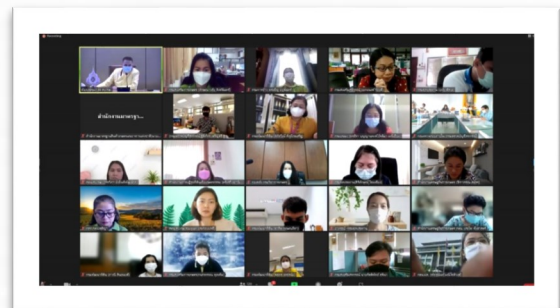
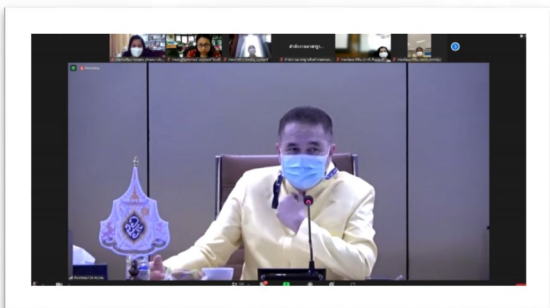
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดโครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานการติดตาม และได้รับความรู้ในการประเมินความเสี่ยงหน่วยงาน และแนวทางการตรวจสอบเพื่อป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน ระหว่างวันที่ 17-19 พฤศจิกายน 2564 ผ่านระบบ ZOOM



โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน

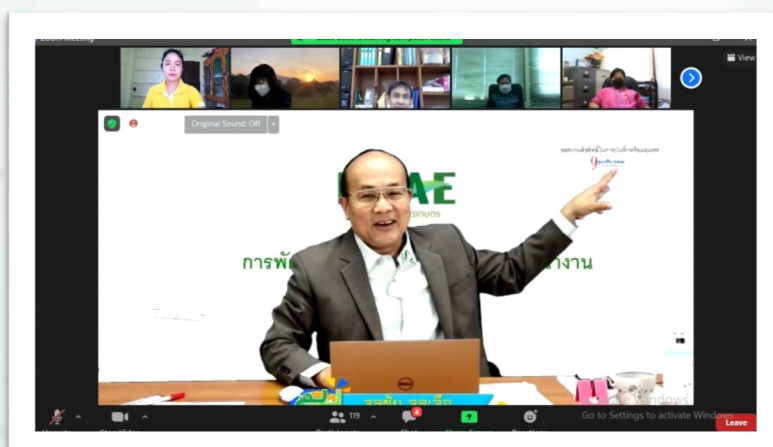
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หลักสูตร “แนวทางการตรวจสอบภายในและการป้องกันการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ” ระหว่างวันที่ 22 -24 ธันวาคม 2564 ผ่านระบบ ZOOM โดยนักวิชาการตรวจสอบภายในเข้าร่วมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ จำนวน 6 ราย

ผลสมฤทธิ์ที่ได้จากการเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรดังกล่าว ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและด้านการพัสดุ มีทักษะ และพัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เพื่อนำไปสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้ และสามารถนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน



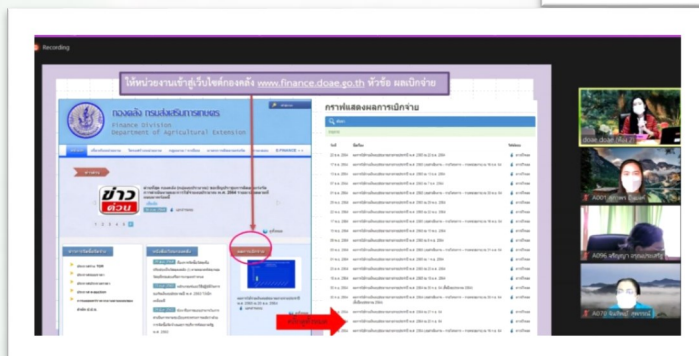
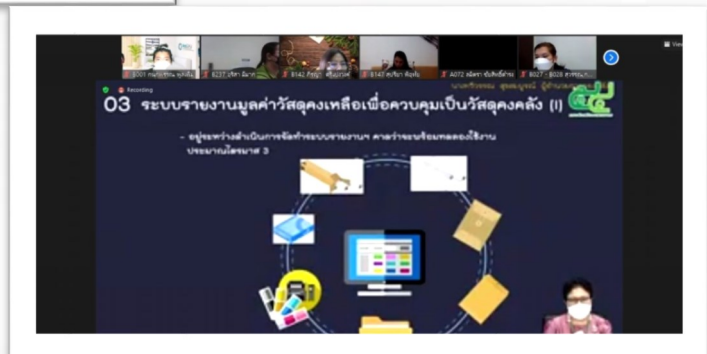
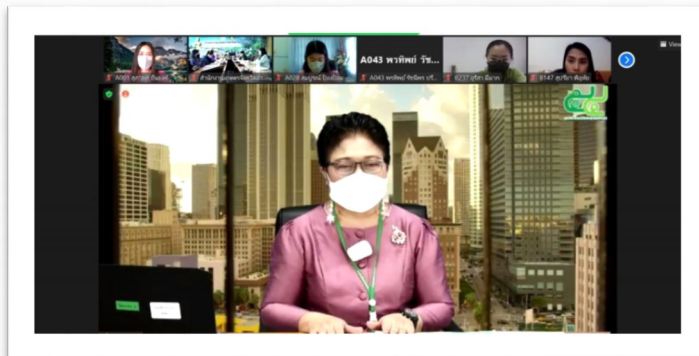
การพัฒนา และเพิ่มประสิทธิภาพหัวหน้างาน

กรมส่งเสริมการเกษตร ได้จัดอบรมหลักสูตร “การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพหัวหน้างาน” ระหว่างวันที่ 25 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2565 เพื่อให้ผู้รับการอบรมเกิดความตระหนักในบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อการเป็นหัวหน้างาน พัฒนาภาวะผู้นำด้านการบริหารเพื่อก่อให้เกิดผลลัพธ์ต่อความสำเร็จในการบริหารงาน รวมถึงได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเป็นหัวหน้างานยุคใหม่ โดยนางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เข้าร่วม



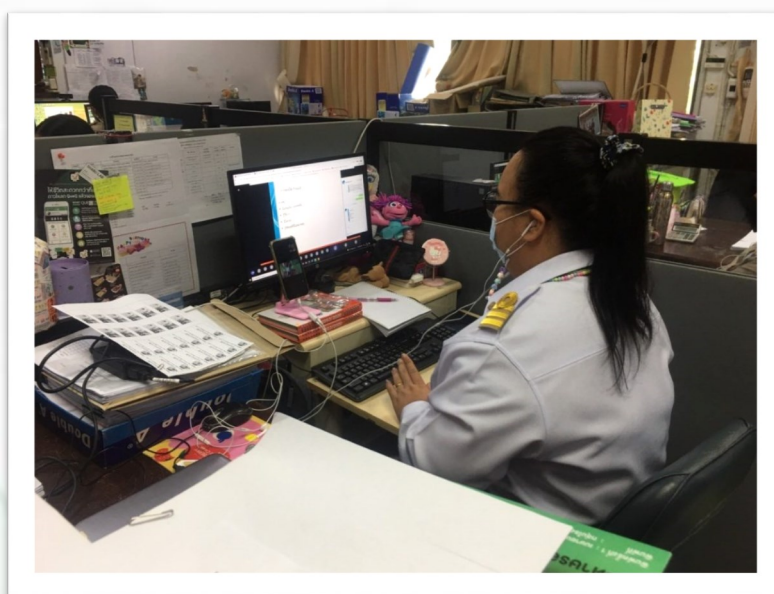
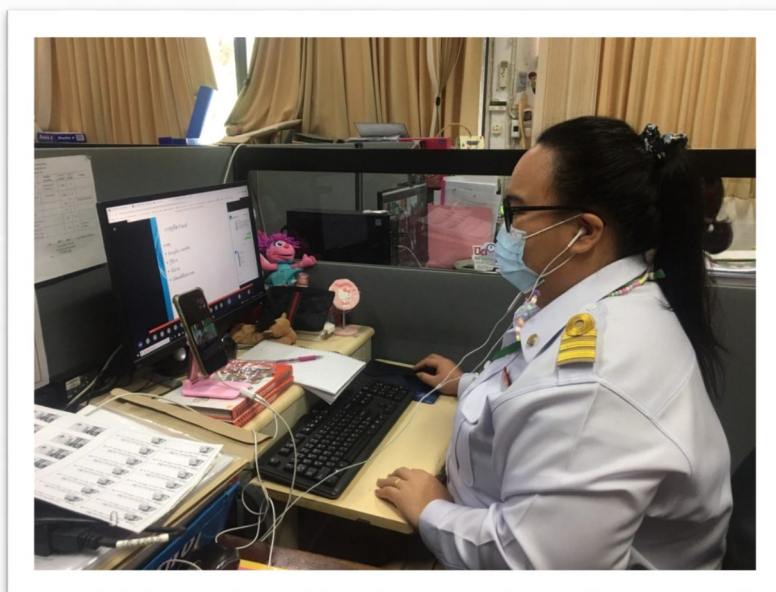
การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การเสริมสร้างศักยภาพ เจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลัง บัญชี และพัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2565

การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การเสริมสร้างศักยภาพเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการคลัง บัญชี และพัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2565 ระหว่างวันที่ 11 - 12 มกราคม 2565 เพื่อให้ผู้เข้าร่วม มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง บัญชี และพัสดุ ให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างสมรรถนะด้านการเงินการคลังเพิ่มขึ้น



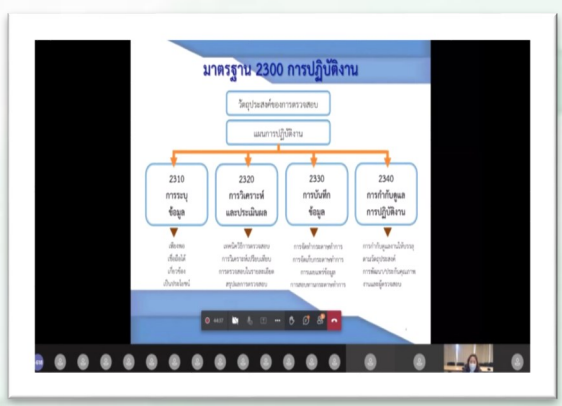
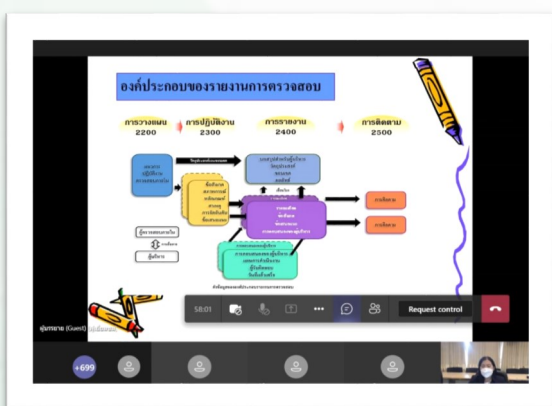
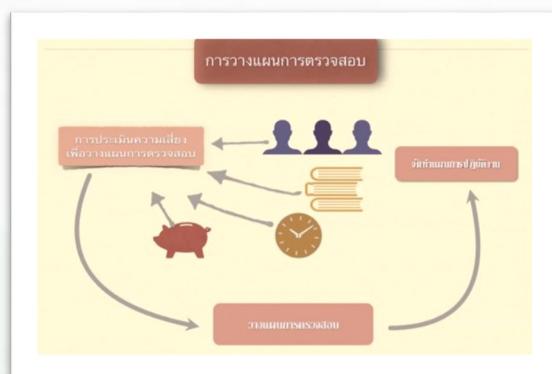
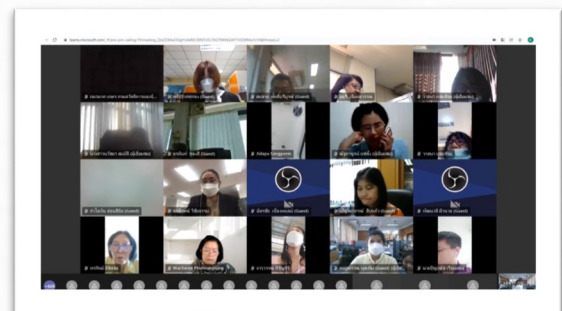
การอบรมหลักสูตร ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ รุ่นที่ 1

การฝึกอบรม หลักสูตร ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ รุ่นที่ 1 ระหว่างวันที่ 13 -15 ธันวาคม 2564 ผ่านระบบ Microsoft Teams โดยนางสาวศุภกัษณา นิราราช นักวิชาการตรวจสอบภายใน เข้าร่วมการอบรม เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน



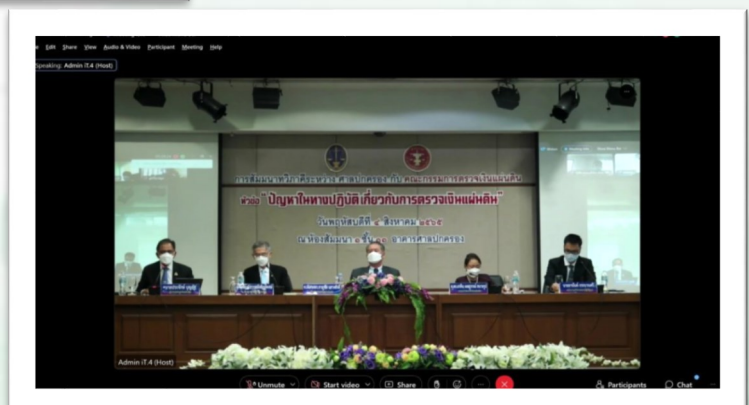
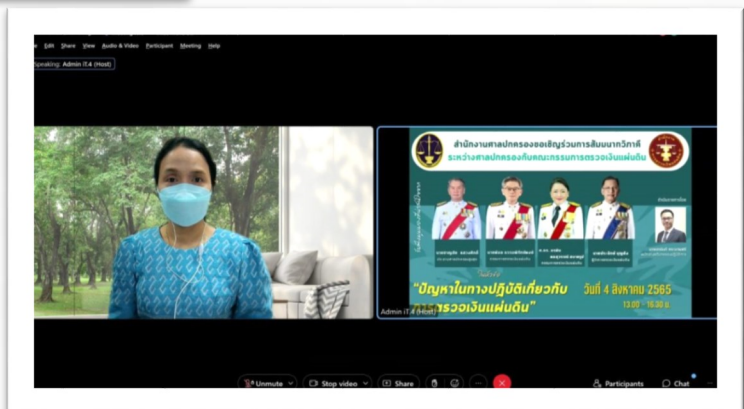
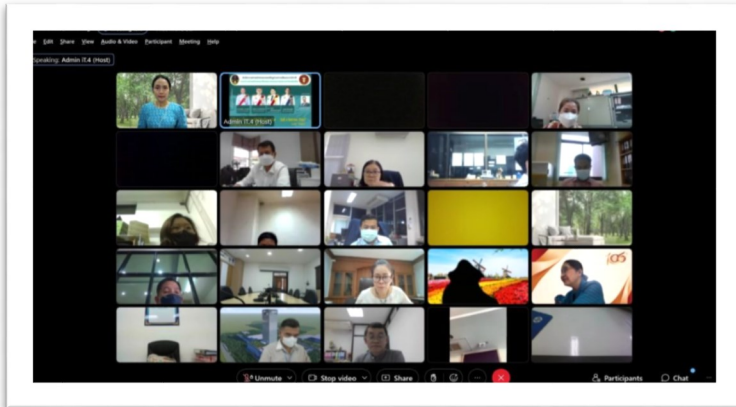
การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลางได้จัดอบรมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรต่อเนื่อง) ระหว่างวันที่ 17 - 24 ธันวาคม 2564 ดังนี้



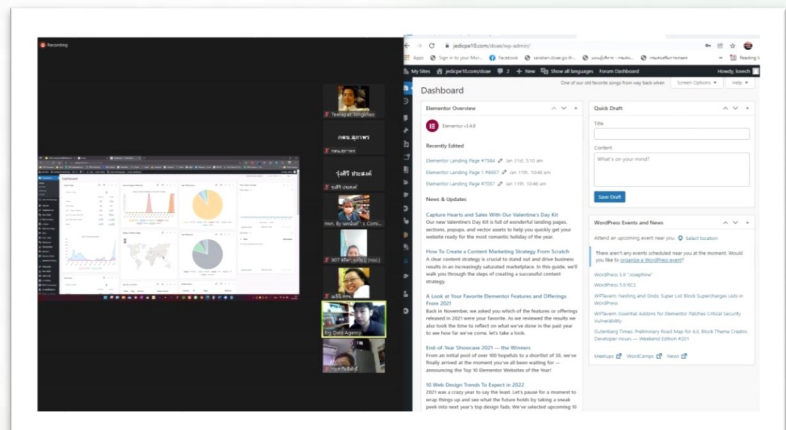
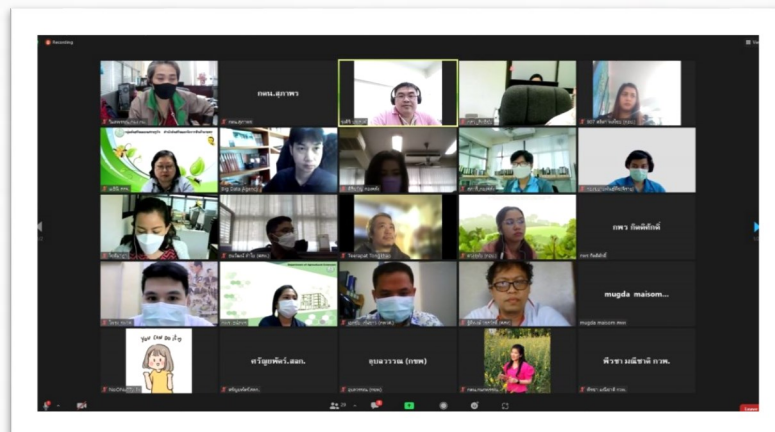
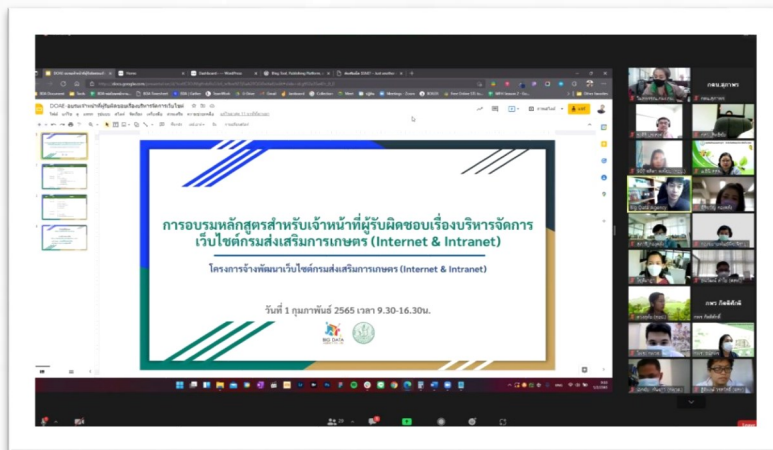
การอำนวยความสะดวกธุรกรรมทางปกครอง

การสัมมนา เรื่อง ศาลปกครองกับการอำนวยความสะดวกธุรกรรมทางปกครอง และการเสริมสร้างธรรมาภิบาล
ในสังคม ครั้งที่ 14 ผ่านออนไลน์ โดยนางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
เข้าร่วมการสัมมนา ในวันที่ 4 สิงหาคม 2565



การใช้งานเว็บไซต์กรมส่งเสริมการเกษตร

การอบรมการใช้งานเว็บไซต์กรมส่งเสริมการเกษตร (Internet & Intranet) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
เรื่องบริหารจัดการเว็บไซต์กรมส่งเสริมการเกษตร ผ่าน Zoom ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565



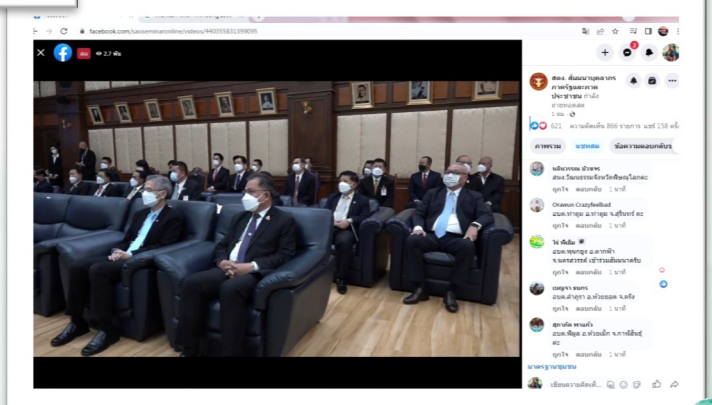
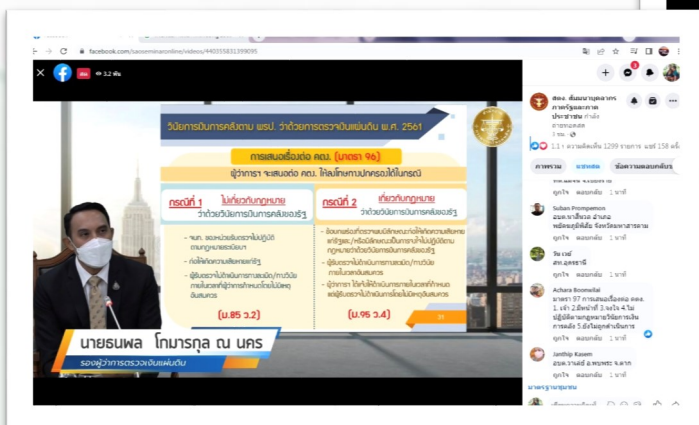
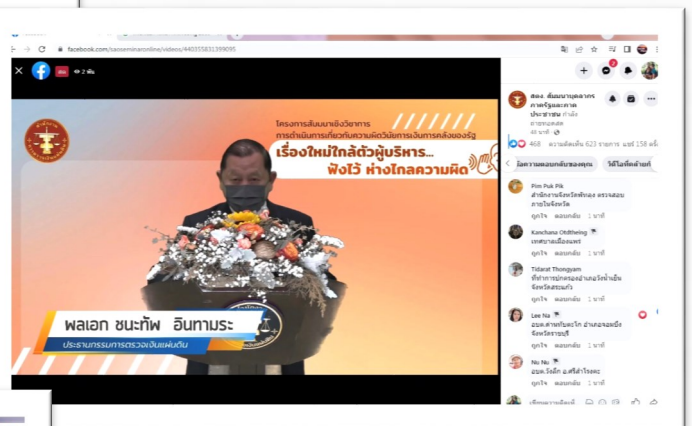
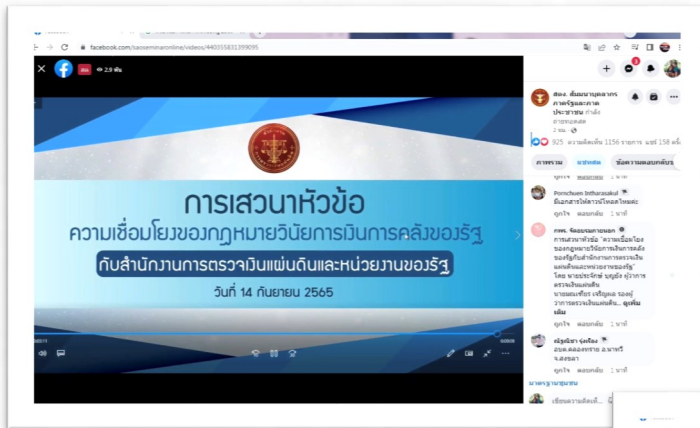
การอบรมหลักสูตร IT Audit for Non - IT Auditor

การอบรมหลักสูตร IT Audit for Non - IT Auditor Masterclass รุ่นที่ 17 วันที่ 20 - 24 มิถุนายน 2565 ณ โรงแรมพูลแมน คิง เพาเวอร์ กรุงเทพฯ โดยนางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เข้ารับการอบรม



โครงการสัมมนาเชิงวิชาการ ความผิวนิยการเงินการคลัง

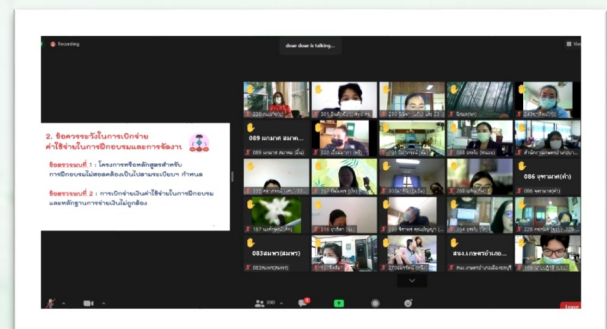
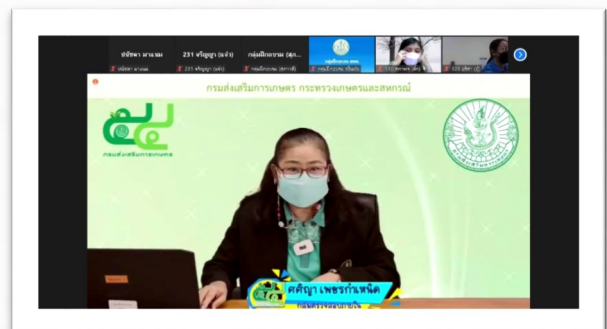
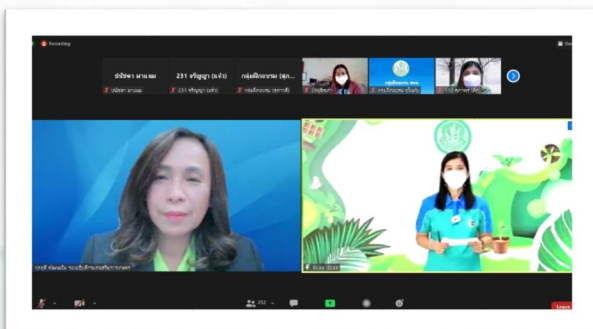
โครงการสัมมนาเชิงวิชาการ ความผิวนิยการเงินการคลัง : เรื่องใหม่ใกล้ตัวผู้บริหาร...ฟังไว้ ห่วงไกลความผิ
ผ่านทาง Facebook Live เพื่อให้มีความเข้าใจในบทบาทของผู้นำองค์กรในการรักษาผิวนิยการเงินการคลังของรัฐ
และตระหนักถึงการรักษาผิวนิยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ในวันที่ 14 กันยายน 2565



วิทยาการถ่ายทอดความรู้

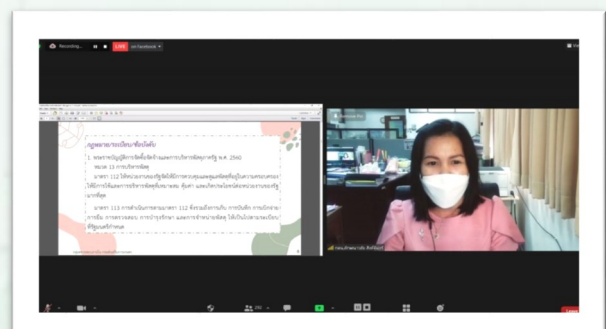
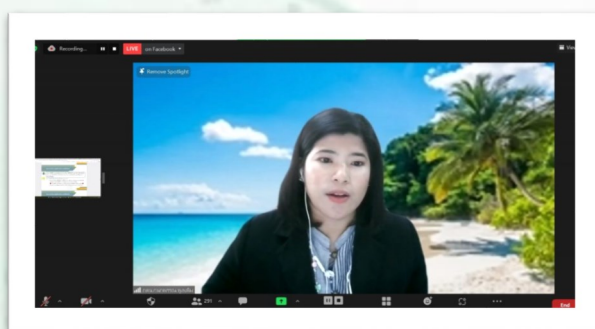
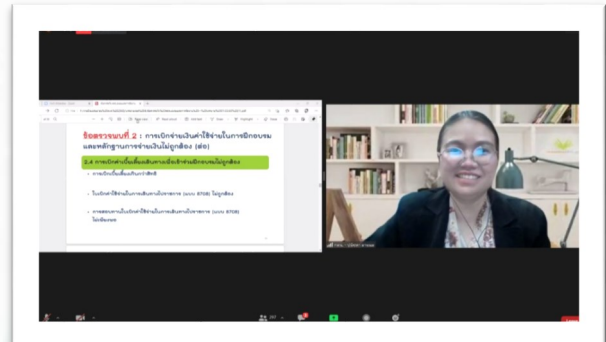
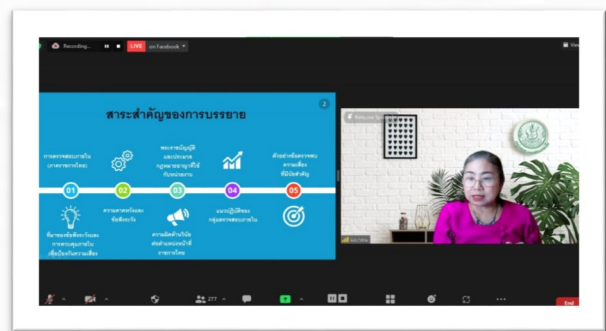
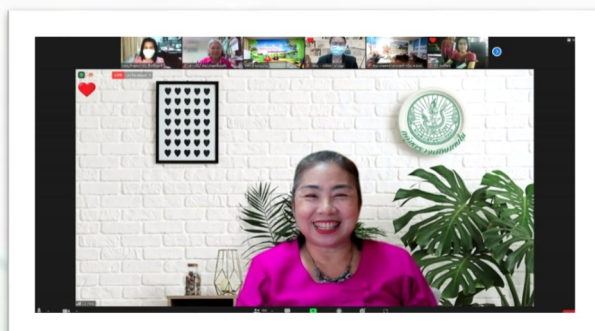
เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ร่วมเป็นวิทยากรบรรยายความรู้ในการฝึกอบรม หลักสูตร "ข้อพึงระวัง ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด" ระหว่างวันที่ 5-6 มกราคม 2565 บุคคล เป้าหมายประกอบด้วย หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ (พิสด) และ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี จากสำนักงานส่งเสริมและพัฒนากการเกษตรที่ 1- 6 สำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานเกษตรพื้นที่กรุงเทพ ศูนย์ปฏิบัติการ ศูนย์ขยายพันธุ์พืช รวมทั้งสิ้น 392 คน ดังนี้

1. การปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง โดยนางศศิญา เพชรกำเนิด นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ พิเศษ และนางสาวกนกพรรณ พูลเพิ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
2. การบริหารสินทรัพย์ โดยนางศศิญา เพชรกำเนิด นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ และนางสาวลักขณาวัลย์ สิงห์จันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยนางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการพิเศษ และนางสาวศุภกษณา นิรราช นักวิชาการตรวจสอบภายใน
4. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงาน โดยนางศศิญา เพชรกำเนิด นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ และนางปณิศา มาแถม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ร่วมเป็นวิทยากรบรรยายความรู้ในการฝึกอบรม หลักสูตร "ข้อพึงระวัง ในการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสั่งการ ด้านการเงินการคลังและพัสดุ" วันที่ 1 มีนาคม 2565 บุคคลเป้าหมาย ประกอบด้วย หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ (พัสดุ) และผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และบัญชี จากสำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานเกษตรอำเภอ สำนักงานส่งเสริมและพัฒนากิจการเกษตรที่ 4 จังหวัดขอนแก่น และศูนย์ปฏิบัติการ ดังนี้

1. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสั่งการ ด้านการเงินการคลังและพัสดุ โดยนางศศิญา เพชรกำเนิด นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
2. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยนางสาวบังเอิญ แก้วพระโต นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ
3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงาน โดยนางปณิศา มาแถม นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
4. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง โดยนางสาวกนกพรณ พูลเพิ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
5. การบริหารสินทรัพย์ โดยนางสาวลักษณาวลัย สิงห์จันทร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



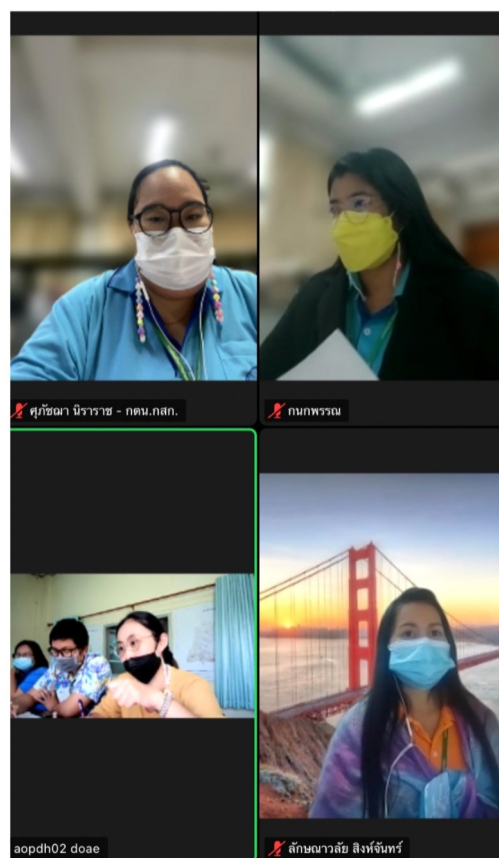


ส่วนที่ 5

ประมวลาฬการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒.ศ. 2565

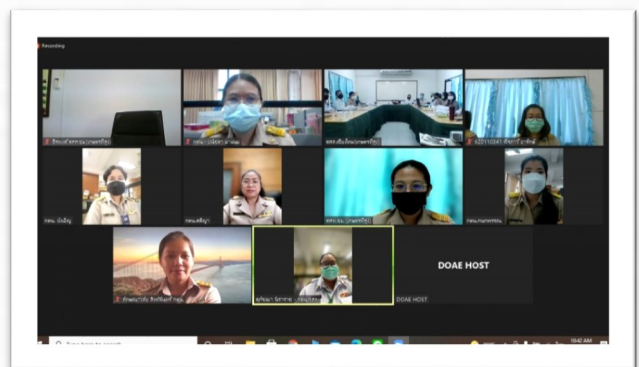
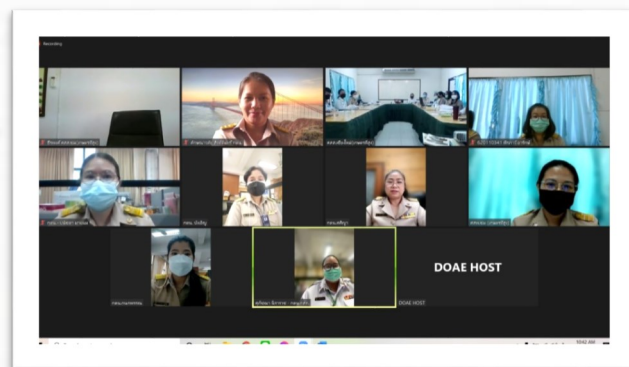
ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง เพื่อประเมิน
ความเสี่ยงของโครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง
ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 25 ตุลาคม 2564 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 29 ตุลาคม 2564
แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



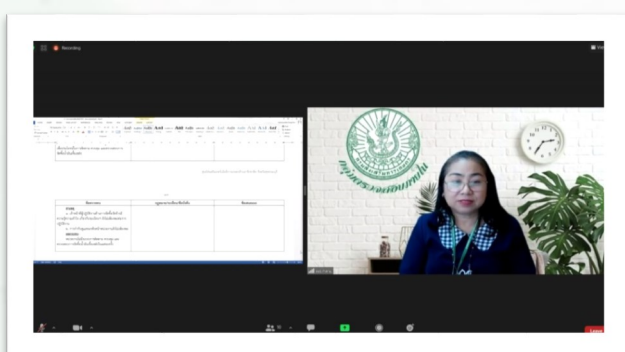
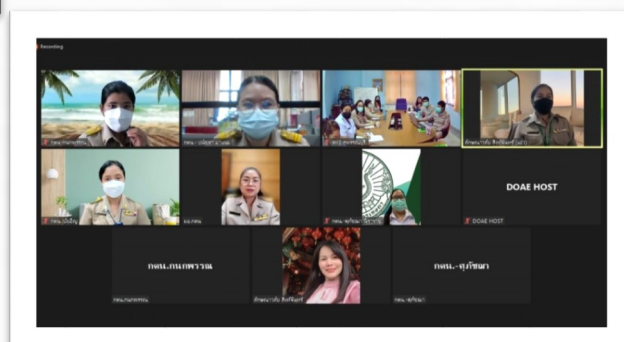
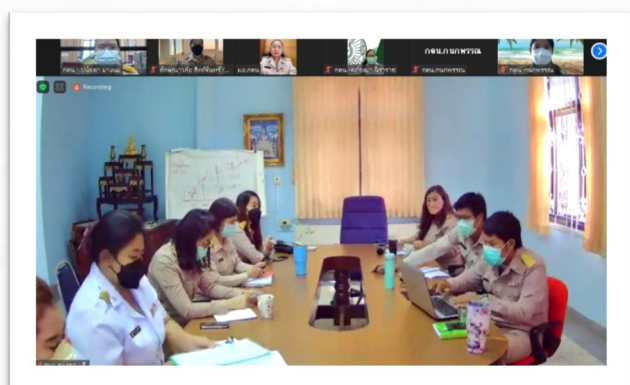
ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง) เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้น้องงานรับทราบ ในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2564 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2564 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



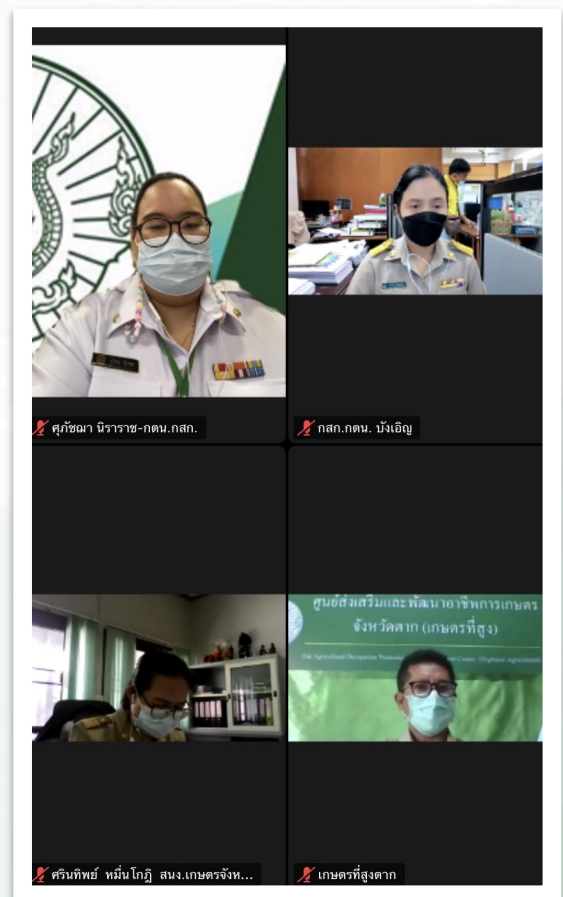
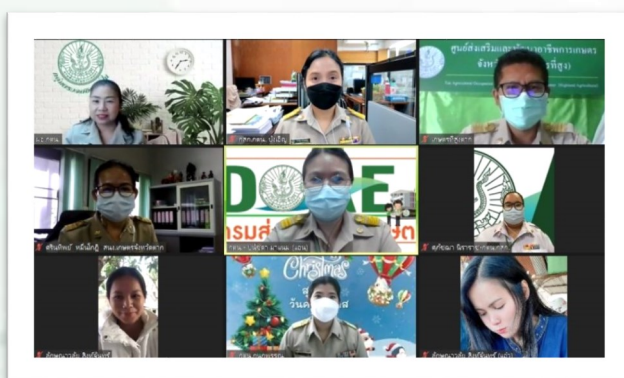
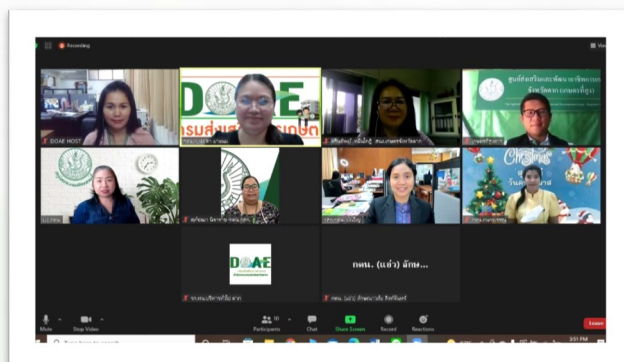
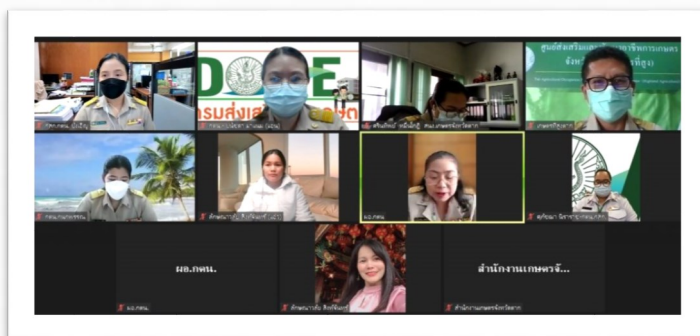
ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุพรรณบุรี

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้น้องงานรับทราบ ในวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 1 ธันวาคม 2564 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



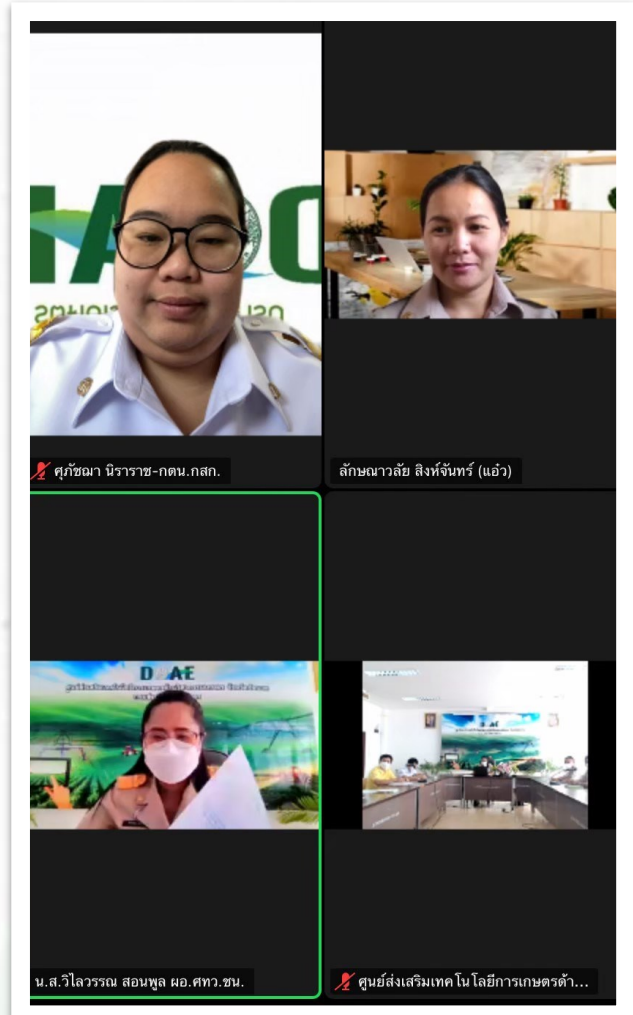
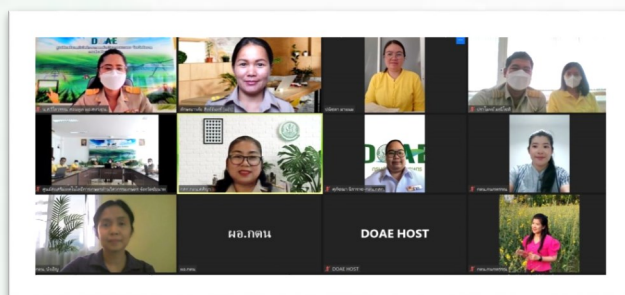
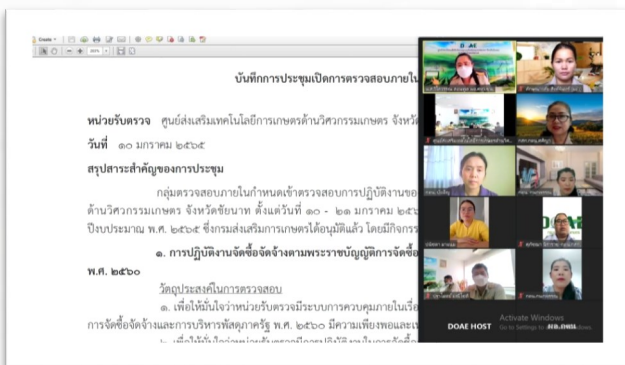
ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตาก (เกษตรที่สูง) เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมละจัดงานฯ ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 13 ธันวาคม 2564 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 21 ธันวาคม 2564 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



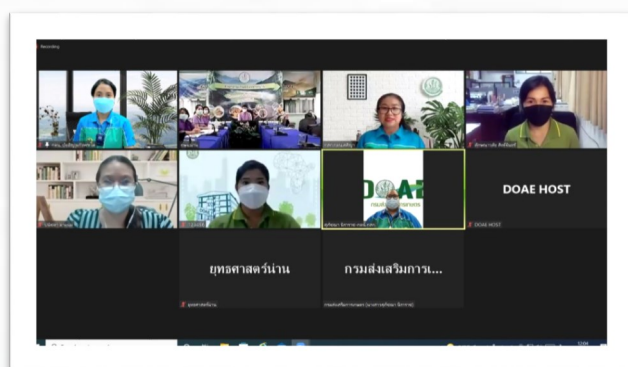
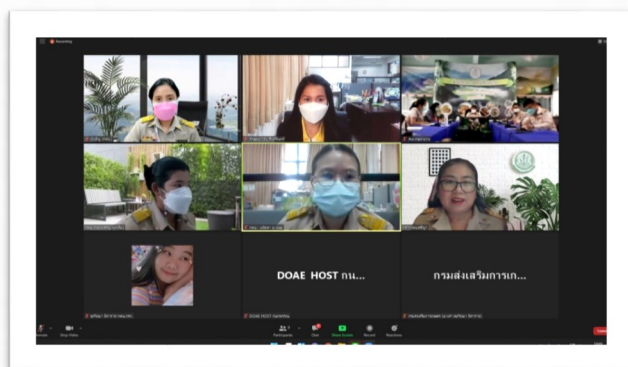
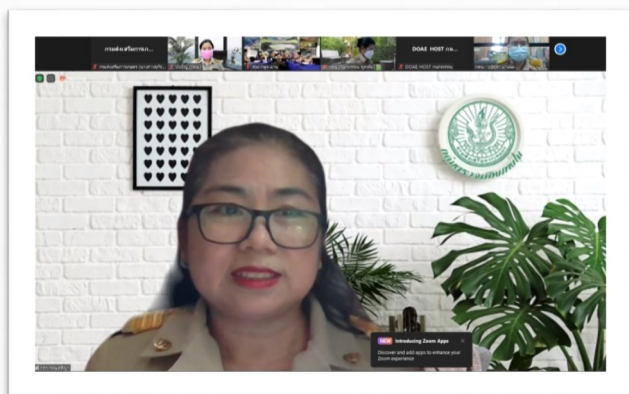
ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตร ด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้น้องงานรับทราบ ในวันที่ 10 มกราคม 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 21 มกราคม 2565 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน

การประชุมเปิดการตรวจสอบสำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้น้องงานรับทราบ ในวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 27 เมษายน 2565แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรดิตถ์

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรดิตถ์ เพื่อประเมินความเสี่ยงของโครงการที่ได้รับการสนับสนุนเงินงบประมาณจากเงินรายได้จากการดำเนินงานส่งเสริมด้านการเกษตร ได้แก่ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอ้อยโดยส่งเสริมเกษตรกรใช้อ้อยพันธุ์สะอาด และส่งเสริมการปลูกอ้อยซ้ำในอ้อยต่อ ปี 2560 และโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเลี้ยงผึ้ง ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 18 พฤษภาคม 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 24 พฤษภาคม 2565



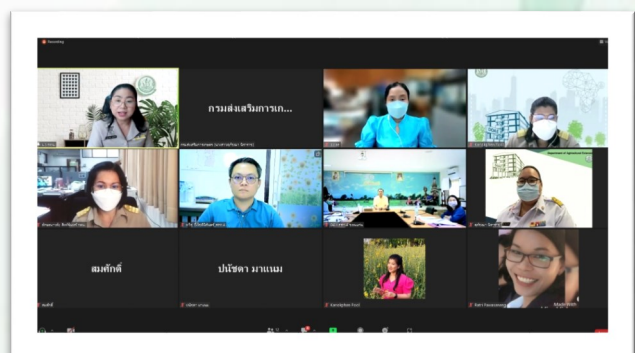
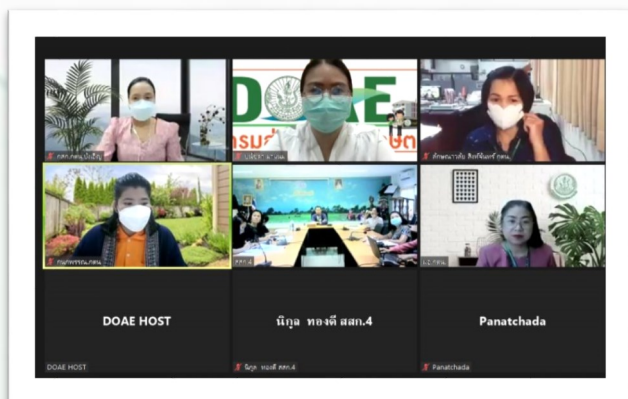
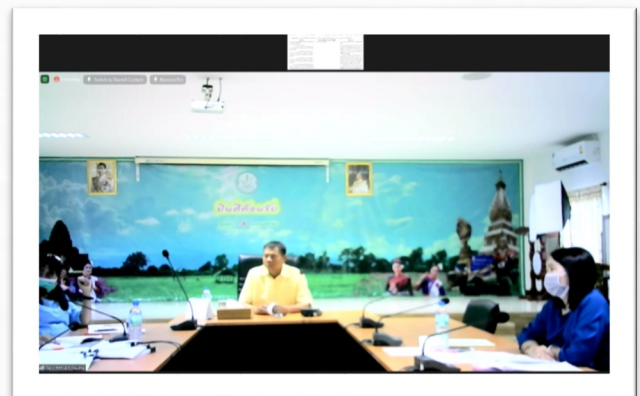
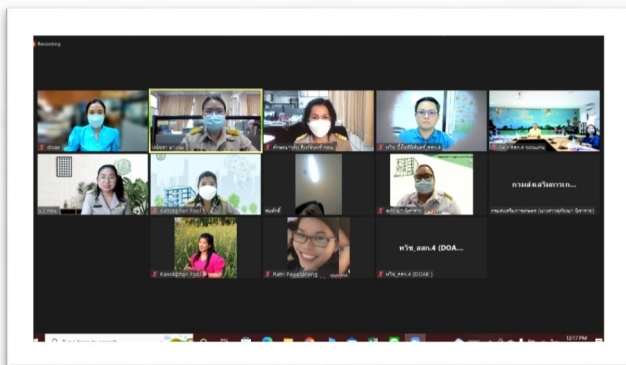
สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์

การประชุมเปิดการตรวจสอบสำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์ เพื่อประเมินความเสี่ยง เรื่องการปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 วิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 1 มิถุนายน 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 5 กรกฎาคม 2565 ผ่านระบบ Zoom



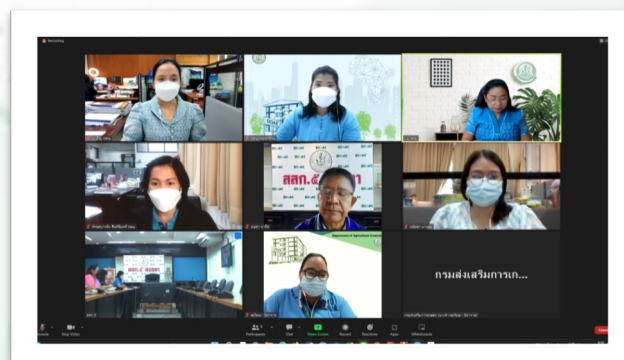
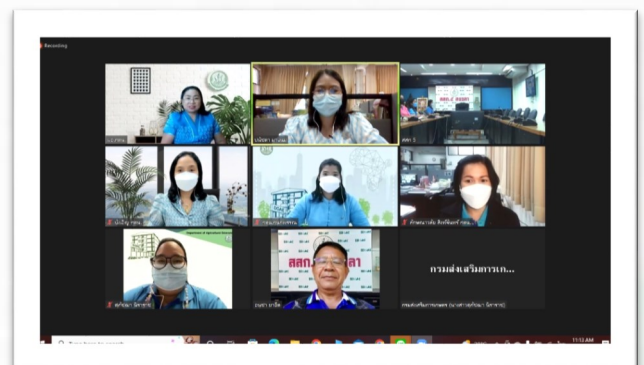
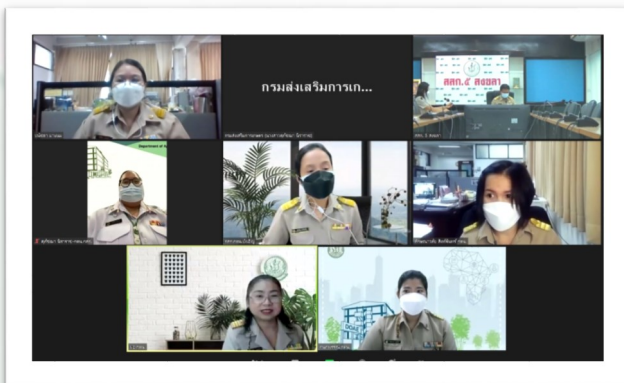
สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 4 จังหวัดขอนแก่น

การประชุมเปิดการตรวจสอบสำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ 4 จังหวัดขอนแก่น เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้น้องงานรับทราบ ในวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 8 สิงหาคม 2565 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



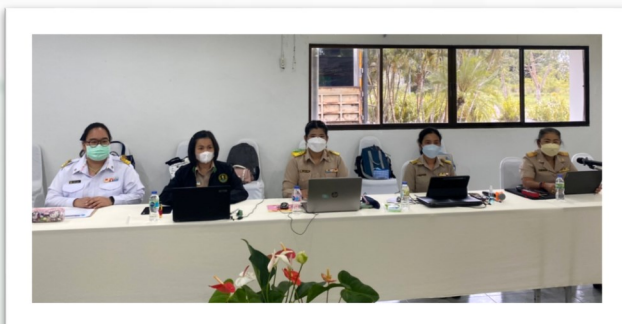
สำนักงานส่งเสริมและพัฒนากาเกษตรที่ 5 จังหวัดสงขลา

การประชุมเปิดการตรวจสอบสำนักงานส่งเสริมและพัฒนากาเกษตรที่ 5 จังหวัดสงขลา เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 18 มิถุนายน 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 9 สิงหาคม 2565 แบบออนไลน์ผ่านระบบ Zoom



ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ 2 จังหวัดตรัง

การประชุมเปิดการตรวจสอบศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ 2 จังหวัดตรัง เพื่อประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง คือ 1. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างฯ 2. การบริหารสินทรัพย์ 3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ 4. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงานฯ ให้หน่วยงานรับทราบ ในวันที่ 5 กันยายน 2565 และประชุมปิดการตรวจสอบ วันที่ 23 กันยายน 2565



โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่

การประชุมเปิดการตรวจสอบ สำนักส่งเสริมและจัดการสินค้าเกษตร โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่ เพื่อให้ทราบการดำเนินงานโครงการฯ แผน/ผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัดของการดำเนินงานโครงการ พร้อมทั้งประเมินระบบควบคุมภายใน ในวันที่ 11 สิงหาคม 2565



โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่ สำนักงานเกษตรจังหวัดจันทบุรี วันที่ 15 -18 สิงหาคม 2565



โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่ สำนักงานเกษตรจังหวัดพิษณุโลก วันที่ 23 - 25 สิงหาคม 2565



โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่ สำนักงานเกษตรจังหวัดตรัง วันที่ 7 - 9 กันยายน 2565



โครงการระบบส่งเสริมเกษตรแบบแปลงใหญ่ สำนักงานเกษตรจังหวัดขอนแก่น วันที่ 14 - 15 กันยายน 2565





ส่วนที่ 6

ภาคผนวก

ประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ จำนวน 18 หน่วยรับตรวจ โดยจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการโดยครบถ้วนทุกการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doe.go.th หรือ QR Code



การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปี 2566

การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์คุณภาพการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและระเบียบ/แนวทางที่กำหนดไว้ โดยดำเนินการตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งได้เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อทราบและพิจารณาเห็นชอบแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doae.go.th หรือ QR Code



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปี 2566

กฎบัตรตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี เพื่อความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนและมีทิศทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ฉบับลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doae.go.th หรือ QR Code รายละเอียด ดังภาพต่อไปนี้



กรอบคุณธรรม

กรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ปี 2566

กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้จัดขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 โดยมีองค์ประกอบ คือ การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ อันจะส่งผลให้ได้รับการยอมรับ และทำให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบความประพฤติและการปฏิบัติงานอันดีงาม จึงให้ยกเลิกกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565) และให้ใช้กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน พร้อมทั้งได้เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ทาง www.inaudit.doe.go.th หรือ QR Code รายละเอียด ดังภาพต่อไปนี้



ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ

ความเป็นมา

ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ต่อการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ หรือข้อบังคับ รวมถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยประหยัด และป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบของผู้ที่เกี่ยวข้อง หน่วยรับตรวจของกรมส่งเสริมการเกษตรมีจำนวนมาก บุคลากรไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบภายใน ภายใต้งบประมาณจำกัด หน่วยงานยังไม่เข้าใจและยังตระหนักไม่เพียงพอต่อความสำคัญของการควบคุมภายใน บริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบริหารจัดการของหน่วยงาน และการเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการเงินการคลัง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานครอบคลุมทุกหน่วยบริการ
2. เพื่อคัดกรองความเสี่ยงการปฏิบัติงานและให้ข้อเสนอแนะ การเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลัง ของหน่วยบริการ
3. ประหยัดงบประมาณ
4. การบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบควบคุมภายใน/แผนการพัฒนางานองค์กร/มาตรการสำคัญ/แนวทางการดำเนินงาน ของกรมส่งเสริมการเกษตร
5. การนำเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในส่วนราชการ สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronic Internal : EIA)

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงจัดทำโครงการอบรมหลักสูตร “โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronic Internal : EIA)” ให้กับเจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร วันที่ 25 - 27 พฤศจิกายน 2565 โดยวิทยากรจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมส่งเสริมการเกษตร



The background is a soft, light green gradient. It is decorated with several stylized butterflies in shades of teal, light green, and yellow. In the bottom right corner, there are faint, artistic illustrations of green leaves and stems, some with small white dots, suggesting a garden or natural setting.

รายงานประจำปี 2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

พิมพ์ครั้งที่ 1 : มกราคม 2566

จัดทำ/จัดพิมพ์ : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

