



ห้องรับคดี
วันที่ 11 ก.ย. 2568
คดี 16.18น./1702

สำนักงานเลขานุการกรม
กรมส่งเสริมการเกษตร
เลขรับ ๓๕๑๐ เสนอ ๐๕๖.
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๘
เวลา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖ (นางสาวสุจิตรา/กิจเจริญ)
ที่ กษ ๑๐๒๑/๒๕๖๘ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘ เลขานุการกรม

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เรื่องเดิม

๑. กรมส่งเสริมการเกษตรได้เห็นชอบปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมกับแจ้งหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ให้ทบทวนรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงรวมถึงแสดงความคิดเห็น เพื่อปรับปรุงเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกหน่วยงาน โครงการ/กิจกรรม ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ และหนังสือกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ กษ ๑๐๒๑/ว ๑๑๔๐ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในสรุปผลการแสดงความคิดเห็นรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง และจัดทำแบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้น สำหรับหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค เพื่อประกอบการคัดเลือกโครงการและกิจกรรมในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๐๒๑/ว ๑๒๑๖ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ โดยได้ดำเนินการสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รวบรวมข้อมูลการประเมินความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๗๑ หน่วยงาน โดยนำข้อมูลมาประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรและอัตรากำลังที่มีอยู่ 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) สรุปเรื่องที่ตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑.๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ประกอบด้วย

๑.๑.๑.๑ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๑.๒ โครงการ ...

๑.๑.๑.๒ โครงการส่งเสริมการจัดการสุขภาพพืชเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประกอบด้วย ๑) กิจกรรมควบคุม ป้องกัน และเตรียมความพร้อมรับมือสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช ๒) กิจกรรมติดตาม ประเมิน และรองรับการเผชิญเหตุสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช และ ๓) กิจกรรมสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานด้านอารักขาพืชและดินปุ๋ย ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หน่วยรับตรวจกองส่งเสริมการอารักขาพืชและจัดการดินปุ๋ย

๑.๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๑ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๑.๒.๑ โครงการส่งเสริมการจัดการสุขภาพพืชเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประกอบด้วย ประกอบด้วย ๑) กิจกรรมควบคุม ป้องกัน และเตรียมความพร้อมรับมือสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช ๒) กิจกรรมติดตาม ประเมิน และรองรับการเผชิญเหตุสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช และ ๓) กิจกรรมสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานด้านอารักขาพืชและดินปุ๋ย ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit), การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชัยนาท
- ๒) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดนครราชสีมา
- ๓) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดพิษณุโลก

๑.๑.๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) จำนวน ๓ เรื่อง คือ (๑) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง (๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และ (๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ในกรณีนี้ เรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง, ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และการรับ - จ่ายเงิน และการนำส่งเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online จะแทรกในการตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่องดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้ครบถ้วน ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จำนวน ๘ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกาญจนบุรี (เกษตรที่สูง)
- ๒) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่สูง)
- ๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสมุทรสาคร
- ๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดขอนแก่น
- ๕) ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงเศรษฐกิจ จังหวัดชุมพร
- ๖) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย
- ๗) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดน่าน
- ๘) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษากับหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร

๑.๓ จัดทำคู่มือ/แนวทางระบบตรวจสอบภายใน วางแผนการปฏิบัติงานและกระดาดำทำการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕๖ หน่วยงาน

๒. งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๕๔๒,๕๐๐ บาท รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงานและตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณากำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐานเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และงบประมาณสำหรับปฏิบัติงาน เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๕๔๒,๕๐๐ บาท (ห้าแสนสี่หมื่นสองพันห้าร้อยบาทถ้วน)

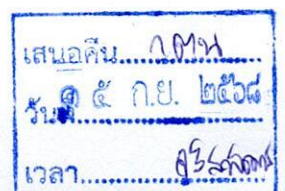
(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- อนุมัติ
- ดำเนินการตามระเบียบฯ
ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

(นายพิรพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. นโยบายการตรวจสอบ

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 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 ต้องเสนอแผนตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานรัฐ 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 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๒.๕ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ได้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ 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 และข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน

๓.๑.๗ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร 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 ตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สาธารณูปโภคของหน่วยงาน ส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ที่ส่วนกลาง

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 สํารวจข้อมูลเบื้องต้นสำหรับหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
 - ๔.๔ รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง
 - ๔.๕ นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ
- รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ - ๒

๕. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้

๕.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง คือ

๕.๑.๑ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ไตรมาสที่ ๔) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ไตรมาสที่ ๑ - ๓) ประเภทการตรวจสอบ การปฏิบัติการ (Operational Audit) หน่วยรับตรวจกองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

๕.๑.๒ โครงการส่งเสริมการจัดการสุขภาพพืชเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หน่วยรับตรวจกองส่งเสริมการอารักขาพืช และจัดการดินปุ๋ย

๕.๑.๒.๑ กิจกรรมควบคุม ป้องกัน และเตรียมความพร้อมรับมือสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช

๕.๑.๒.๒ กิจกรรมติดตาม ประเมิน และรองรับการเผชิญเหตุสถานการณ์การระบาดของศัตรูพืช

๕.๑.๒.๓ กิจกรรมสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานด้านอารักขาพืชและดินปุ๋ย

๕.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น			
๑	โครงการส่งเสริมการจัดการสุขภาพพืชเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ขอบเขตการตรวจสอบตามกิจกรรม ข้อ ๕.๑.๒.๑ - ๕.๑.๒.๓	๑. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดชัยนาท ๒. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดนครราชสีมา ๓. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดพิษณุโลก	๑. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit) ๒. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๒	การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกาญจนบุรี (เกษตรที่สูง) ๒. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เกษตรที่สูง) ๓. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดสมุทรสาคร ๔. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดขอนแก่น ๕. ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านแมลงเศรษฐกิจ จังหวัดชุมพร	๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๓	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		
๔	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน		

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
		๖. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย ๗. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดน่าน ๘. ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย	
งานบริการให้คำปรึกษา			
๑	กิจกรรมให้คำปรึกษากับ หน่วยงานภายใต้สังกัดกรม ส่งเสริมการเกษตร	หน่วยงานภายใต้สังกัดกรมส่งเสริม การเกษตร	

๕.๓ จัดทำคู่มือ/แนวทางระบบตรวจสอบภายใน วางแผนการปฏิบัติงานและกระดาดำทำการที่เกี่ยวข้อง
จำนวน ๕๖ หน่วยงาน

๕.๔ งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๕.๕ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๕.๖ การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารให้ตรวจสอบ
เป็นการเฉพาะ

๕.๗ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

รายงานผลการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๔๐ รายงาน

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๘

๖. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๖.๑ ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อนำผล
การตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ ไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ
เพื่อปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

๖.๒ หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ และระบบควบคุมภายใน
ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร มีกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๗.๑ นางสาวบังเอิญ	แก้วพระโต	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๗.๒ นางปณิศา	มาแนม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๗.๓ นางทักษอร	อินทุเศรษฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๔ นางสาวกนกพรรณ	พูลเพิ่ม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๕ นางสาวลักษณาวลัย	สิงห์จันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.๖ นายพิทักษ์	พรมสพัง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. การคำนวณปริมาณงานคนวัน (Man Day) ของบุคลากร

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด	จำนวน	๑,๐๓๗	คนวัน
จำนวนคนวันที่ใช้ปฏิบัติงานจริง	จำนวน	๑,๐๓๗	คนวัน
สรุปจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานเกิน	จำนวน	—	คนวัน

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗

๙. งบประมาณ

งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๕๔๒,๕๐๐ บาท (ห้าแสนสี่หมื่นสองพันห้าร้อยบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๙.๑ งบประมาณในการตรวจสอบภายใน จำนวน ๔๘๖,๑๐๐ บาท

๙.๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๑๐๖,๘๐๐ บาท

๙.๑.๒ ค่าที่พัก จำนวน ๓๐๔,๘๐๐ บาท

๙.๑.๓ ค่าพาหนะ จำนวน ๗๔,๕๐๐ บาท

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๘

๙.๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕๖,๔๐๐ บาท

รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑๐

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

(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่..... ๑๐ ก.พ. ๖๙

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายพีรพันธ์ คอทอง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่..... ๑๒ ก.พ. ๖๙