



แผนปฏิบัติการกลุ่มตรวจสอบภายใน
ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔)
กรมส่งเสริมการเกษตร

คำนำ

แผนปฏิบัติการกลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔) จัดทำขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีกรอบและทิศทางที่ชัดเจน และมีความสอดคล้องกับทิศทางและแผนปฏิบัติงาน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนยุทธศาสตร์ส่งเสริมการเกษตร ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) เพื่อให้การตรวจสอบภายในสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ได้คำนึงถึงบริบทที่เปลี่ยนแปลงไปทั้งในด้านสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในมิติของหน่วยงานภายในและภายนอก เทคโนโลยีสารสนเทศและภารกิจสำคัญๆ ของกรมส่งเสริมการเกษตร

แผนปฏิบัติการกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับนี้มุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในให้ เป็นกลไกหนึ่งที่ช่วยควบคุมภายใน สนับสนุนให้การปฏิบัติของหน่วยรับตรวจและผู้รับบริการเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายของแผนงาน/งาน/โครงการ และกิจกรรมต่างๆ ที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนดไว้ โดยจะขับเคลื่อนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการภายใต้ความร่วมมือร่วมใจของบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งนโยบายของผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตรเป็นสำคัญ อันจะส่งผลให้มีการควบคุมภายในและบริหารเพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กันยายน ๒๕๖๒

สารบัญ

	หน้า
๑. วิสัยทัศน์ และพันธกิจ	๑
๒. ภารกิจและอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	๑
๓. ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์)	๑
๔. เป้าประสงค์	๑
๕. แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) และโครงการ/กิจกรรม	๒
๖. แผนที่ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน	๔
๗. ความเชื่อมโยงและความสอดคล้องยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการเกษตร (๕ ปี) ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔ กับประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน (๓ ปี) ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๔ เพื่อให้ได้ แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) และโครงการ/กิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบตรวจสอบภายใน	๕
๘. ตารางสรุปประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔)	๗
๙. แผนปฏิบัติการกลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔)	๙
บรรณานุกรม	๑๒
ภาคผนวก	๑๓
การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน (Internal factors)	๑๔
การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก (External factors)	๑๗
การวิเคราะห์กลยุทธ์	๑๙
ขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔	๒๕
รายละเอียดขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔)	๒๖

๑. วิสัยทัศน์และพันธกิจ

๑.๑ วิสัยทัศน์

“เป็นมืออาชีพในการตรวจสอบภายในและให้คำปรึกษา สร้างความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ”

๑.๒ พันธกิจ

- ๑) สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้บริหารเกิดความเชื่อมั่นในว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและสอดคล้องกับนโยบายขององค์กร
- ๒) สอบทานและประเมินความพึงพอใจ ความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
- ๓) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่ผู้รับบริการทุกระดับ

๒. อำนาจหน้าที่และภารกิจตามกฎหมาย

๒.๑ อำนาจหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ตามกฎกระทรวง

กรมส่งเสริมการเกษตร จัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายใน กรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการเกษตร รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดี โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- ๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงินและการบัญชีของกรม
- ๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ ภารกิจ

ประเมินและตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในกรมส่งเสริมการเกษตรให้ดีขึ้น ช่วยเหลือส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแล ของส่วนราชการ เพื่อสนับสนุน และส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒.๓ เป้าหมาย

- ๑) มีระบบและกลไกการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
- ๒) เป็นหน่วยงานที่ผู้บริหารของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพและหน่วยรับตรวจให้ความเชื่อมั่น
- ๓) ได้รับการรับรอง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากกรมบัญชีกลางและหน่วยงานภายนอก

๓. ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์)

- ๑) พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
- ๒) พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับ
- ๓) พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการบริหารจัดการ

๔. เป้าประสงค์

- ๑) หน่วยรับตรวจมีคุณภาพตามมาตรฐานการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน
- ๒) ระบบการตรวจสอบภายในได้รับการรับรองการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
- ๓) ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้รับบริการมีความเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษา

- ๔) ความพึงพอใจของผู้รับบริการในทุกระดับ
- ๕) พัฒนากลไกและเครื่องมือการตรวจสอบภายใน
- ๖) พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในและองค์ความรู้
- ๗) ส่งเสริมและพัฒนาระบบการสื่อสารและประชาสัมพันธ์
- ๘) พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

๕. แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) และโครงการ/กิจกรรม

๕.๑ แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์)

- ๑) พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ
- ๒) พัฒนาระบบบริการและคำปรึกษาให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ
- ๓) พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน
- ๔) ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพให้เป็น Smart Officers
- ๕) สร้างองค์ความรู้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน

๕.๒ แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) และโครงการ/กิจกรรม

กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ

โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนกลยุทธ์ที่ ๑

- ๑.๑ โครงการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่กำหนด
 - กิจกรรมที่ ๑ จัดทำแผนและแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่กำหนด
 - กิจกรรมที่ ๒ ดำเนินการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจกลุ่มเป้าหมาย
 - กิจกรรมที่ ๓ สรุป ประเมินผลและแจ้งหน่วยรับตรวจตามเกณฑ์และเวลาที่กำหนด
 - กิจกรรมที่ ๔ ติดตามประเมินผลการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกลุ่มเป้าหมาย
 - กิจกรรมที่ ๕ รายงานผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๒ โครงการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
 - กิจกรรมที่ ๑ ประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
 - กิจกรรมที่ ๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
 - กิจกรรมที่ ๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๕)
 - กิจกรรมที่ ๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

กลยุทธ์ที่ ๒ พัฒนาระบบบริการและคำปรึกษาให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ

โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนกลยุทธ์ที่ ๒

- ๒.๑ โครงการส่งเสริมงานบริการด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน
 - กิจกรรมที่ ๑ พัฒนารูปแบบและช่องทางการให้คำปรึกษาของงานตรวจสอบภายใน
 - กิจกรรมที่ ๒ ส่งเสริมและให้บริการด้านการตรวจสอบและควบคุมภายในผ่านช่องทางสารสนเทศ

**กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน
โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนกลยุทธ์ที่ ๓**

๓.๑ โครงการพัฒนาเครื่องมือและกลไกการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร

- กิจกรรมที่ ๑ สร้างและพัฒนารูปแบบเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎระเบียบ
- กิจกรรมที่ ๒ จัดทำเครื่องมือ/กลไกเพื่อช่วยในการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร (เช่น ไฟล์/โปรแกรมสำเร็จรูป Template การปฏิบัติงานที่เป็น Best Practice)

๓.๒ โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลระบบการตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมที่ ๑ จัดทำระบบการติดตามประเมินผลทางอิเล็กทรอนิกส์
- กิจกรรมที่ ๒ เสริมสร้างระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการติดต่อประสานงานด้านงานตรวจสอบภายใน
- กิจกรรมที่ ๓ จัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์ที่ ๔ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เป็น Smart Officers

โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนกลยุทธ์ที่ ๔

๔.๑ โครงการพัฒนาศักยภาพและประสิทธิภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน

- กิจกรรมที่ ๑ ส่งเสริมการฝึกอบรมตามหลักสูตรหลัก (CGIA) และหลักสูตรเสริม
- กิจกรรมที่ ๒ พัฒนาทักษะและสมรรถนะการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน
- กิจกรรมที่ ๓ ฝึกอบรม/สัมมนาและศึกษาดูงานหน่วยงานต้นแบบด้านการตรวจสอบภายใน

๔.๒ โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมที่ ๑ เสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

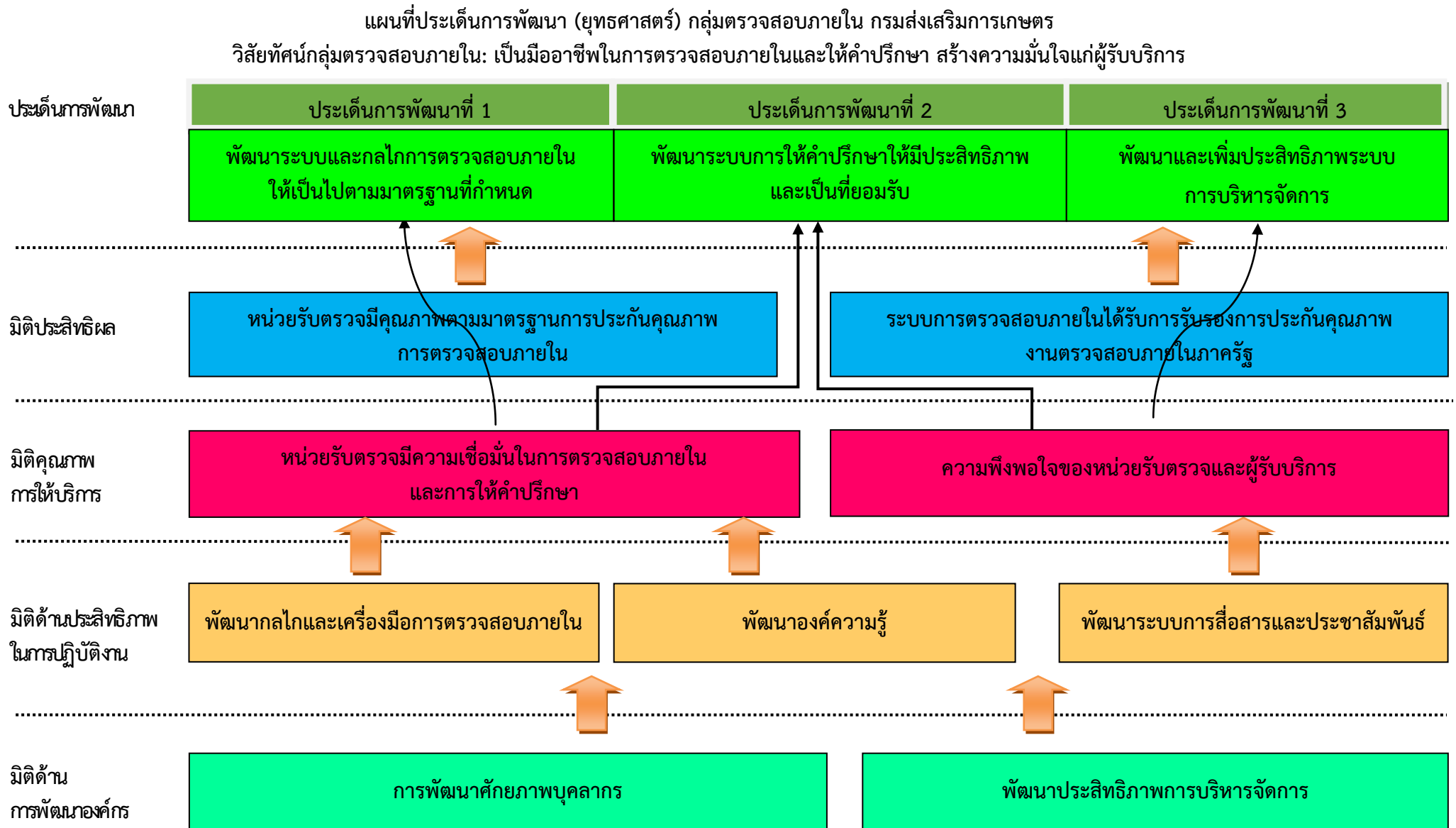
กลยุทธ์ที่ ๕ สร้างองค์ความรู้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน

โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนกลยุทธ์ที่ ๕

๕ โครงการพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบการตรวจสอบภายใน

- กิจกรรมที่ ๑ พัฒนารูปแบบ/คู่มือการตรวจสอบและการควบคุมภายใน
- กิจกรรมที่ ๒ จัดทำ KM การตรวจสอบและการควบคุมภายใน

๖. แผนที่ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน



๗. ความเชื่อมโยงและความสอดคล้องยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการเกษตร (๕ ปี) ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔ กับประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน (๓ ปี) ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๔ เพื่อให้ได้แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) และโครงการ/กิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบตรวจสอบภายใน

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบความเชื่อมโยง และสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของกรมส่งเสริมการเกษตรกับกลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมส่งเสริมการเกษตร		กลุ่มตรวจสอบภายใน	
วิสัยทัศน์	เกษตรกรมีความเข้มแข็ง มีคุณภาพชีวิตที่ดี ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม และมีรายได้ที่มั่นคง	วิสัยทัศน์	เป็นมืออาชีพในการตรวจสอบภายใน ให้คำปรึกษาและสร้างความมั่นใจให้ผู้รับบริการ
พันธกิจ	<ul style="list-style-type: none"> ● ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรให้มีความเข้มแข็งและสามารถพึ่งตนเองได้ ● ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรให้มีขีดความสามารถในการผลิตและจัดการสินค้าเกษตรตามความต้องการของตลาด ● ให้บริการทางการเกษตรและผลิตปัจจัยทางการเกษตรเพื่อสนับสนุนและจำหน่ายแก่เกษตรกรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ● ศึกษา วิจัย และพัฒนางานด้านการส่งเสริมการเกษตร และบูรณาการการทำงานกับทุกภาคส่วน 	พันธกิจ	<ol style="list-style-type: none"> ๑. สอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้บริหารเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและสอดคล้องกับนโยบายขององค์กร ๒. สอบทานและประเมินความความพอเพียง ความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ๓. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่ผู้รับบริการทุกระดับ
ยุทธศาสตร์	<ol style="list-style-type: none"> ๑. การส่งเสริมความมั่นคงในอาชีพของเกษตรกรและองค์กรเกษตรกร ๒. การส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรและยกระดับสู่มาตรฐานสากล ด้วยงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรม ๓. การส่งเสริมการเพิ่มมูลค่าสินค้าเกษตรและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันที่สอดคล้องกับความต้องการของตลาด ๔. การส่งเสริมการผลิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม และบริหารจัดการทรัพยากรการเกษตร ๕. การพัฒนาศักยภาพองค์กรและใช้นวัตกรรมในการบริหารจัดการ 	ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์)	<ol style="list-style-type: none"> ๑. พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ๒. พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับ ๓. พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการบริหารจัดการ

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบความเชื่อมโยง และสอดคล้องระหว่างยุทธศาสตร์ของกรมส่งเสริมการเกษตร กับประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการเกษตร	ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์) กลุ่มตรวจสอบภายใน	แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์) กลุ่มตรวจสอบภายใน	โครงการ/กิจกรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๑. การส่งเสริมความมั่นคงในอาชีพของเกษตรกรและองค์กรเกษตรกร</p> <p>๒. การส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรและยกระดับสู่มาตรฐานสากล ด้วยงานวิจัย เทคโนโลยีและนวัตกรรม</p> <p>๓. การส่งเสริมการเพิ่มมูลค่าสินค้าเกษตรและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันที่สอดคล้องกับความต้องการของตลาด</p> <p>๔. การส่งเสริมการผลิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมและบริหารจัดการทรัพยากรการเกษตร</p>			
<p>๕. การพัฒนาศักยภาพองค์กรและใช้นวัตกรรมในการบริหารจัดการ</p>	<p>๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด</p> <p>๒. พัฒนาระบบบริการและคำปรึกษาให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ</p> <p>๓. พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๑ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด</p> <p>๒.๑ พัฒนาระบบบริการและคำปรึกษาให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ</p> <p>๓.๑ พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน (องค์กร/บุคลากร-ปรับระบบการทำงานสู่ Digital DOAE)</p> <p>๓.๒ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เป็น Smart Officers (องค์กร/บุคลากร-พัฒนา Smart Officer/Smart Office)</p> <p>๓.๓ สร้างองค์ความรู้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน (องค์กร/บุคลากร-พัฒนาระบบฐานข้อมูล/Big Data)</p>	<p>๑.๑.๑ โครงการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่กำหนด</p> <p>๑.๑.๒ โครงการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p>๒.๑.๑ โครงการส่งเสริมงานบริการด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน</p> <p>๓.๑.๑ โครงการพัฒนาเครื่องมือและกลไกการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>๓.๑.๒ โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลระบบการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๒.๑ โครงการพัฒนาศักยภาพและประสิทธิภาพของบุคลากรด้านการควบคุมภายใน</p> <p>๓.๒.๒ โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๓.๑ โครงการพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบการตรวจสอบภายใน</p>

๘. ตารางสรุปประเด็นการพัฒนากลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔)

ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์)	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์)	โครงการ/กิจกรรม
๑. พัฒนาระบบการ ตรวจสอบภายในให้ เป็นไปตามมาตรฐาน ที่กำหนด	๑) หน่วยรับตรวจมีคุณภาพตาม มาตรฐานการประกันคุณภาพ การตรวจสอบภายใน ๒) ระบบการตรวจสอบภายในได้รับ การรับรองการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๑) การตรวจสอบภายในสามารถ ปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการ ตรวจสอบและระเบียบ กระทรวงการคลังและที่เกี่ยวข้อง ๒) ระบบการตรวจสอบภายในได้รับ การรับรองการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐในปี ๒๕๖๓	๑.๑ พัฒนาระบบการ ตรวจสอบภายในให้ เป็นไปตามมาตรฐานที่ กำหนด	๑.๑.๑ โครงการพัฒนาระบบการ ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่ กำหนด
๒. พัฒนาระบบบริการ และคำปรึกษาให้เป็น ที่เชื่อถือและยอมรับ	๓) ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและ ผู้รับบริการมีความเชื่อมั่นในการ ตรวจสอบภายในและการให้ คำปรึกษา ๔) ความพึงพอใจของผู้รับบริการใน ทุกระดับ ๖) พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการ ตรวจสอบภายในและองค์ความรู้	๓) จำนวนเรื่องตามนโยบายของ ผู้บริหารที่สั่งการให้ตรวจสอบภายใน เป็นกรณีพิเศษ ๔) ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ ในทุกระดับมากกว่าร้อยละ ๖๐ ๕) จำนวนหลักสูตรที่ผู้ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการอบรม/พัฒนา	๒.๑ พัฒนาระบบบริการ และคำปรึกษาให้เป็น ที่เชื่อถือและยอมรับ ๒.๒ *ส่งเสริมและพัฒนา บุคลากรให้เป็น Smart Officers ๒.๓ *สร้างองค์ความรู้ สนับสนุนการ ตรวจสอบภายใน	๒.๑.๑ โครงการส่งเสริมงานบริการด้าน การตรวจสอบและควบคุมภายใน ๒.๒.๑ *โครงการพัฒนาองค์ความรู้ด้าน ระบบการตรวจสอบภายใน ๒.๒.๒ *โครงการพัฒนาศักยภาพและ ประสิทธิภาพของบุคลากรด้านการ ควบคุมภายใน ๒.๒.๓ โครงการส่งเสริมคุณธรรมและ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ประเด็นการพัฒนา (ยุทธศาสตร์)	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	แนวทางการพัฒนา (กลยุทธ์)	โครงการ/กิจกรรม
๓. พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน	๕) พัฒนากลไกและเครื่องมือการตรวจสอบภายใน ๗) ส่งเสริมและพัฒนาระบบการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ๘) พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการ	๖) จำนวนกลไก/เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ๗) จำนวนระบบ/ช่องทางที่ใช้ในการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ ๘) จำนวนระบบที่พัฒนา/สร้างขึ้นเพื่อช่วยในการบริหารจัดการ	๓.๑ พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน ๓.๒ *ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เป็น Smart Officers ๓.๓ *สร้างองค์ความรู้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน	๓.๑.๑ โครงการพัฒนาเครื่องมือและกลไกการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร ๓.๑.๒ โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลระบบการตรวจสอบภายใน ๓.๒.๑ *โครงการพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบการตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ * เป็นกลยุทธ์/โครงการที่สนับสนุน ๒ ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

๙. แผนปฏิบัติการกลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔)

ประเด็นการพัฒนา กลุ่มตรวจสอบภายใน	โครงการ/กิจกรรม	หน่วยนับ	ปริมาณงาน/งบประมาณ			ผู้รับผิดชอบ	
			ปี ๒๕๖๒*	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๔		
๑. พัฒนาระบบการ ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่ กำหนด	๑.๑ โครงการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่กำหนด	เรื่อง	๕๐๕,๐๔๐	๗๑๗,๙๖๐	๗๑๗,๙๖๐	ผู้ตรวจสอบภายใน	
	กิจกรรมที่ ๑ จัดทำแผนและแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่กำหนด		๙	๖	๖		
	กิจกรรมที่ ๒ ดำเนินการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจกลุ่มเป้าหมาย	หน่วยงาน	๑๗	๑๘	๑๘		
	กิจกรรมที่ ๓ สรุป ประมวลผลและแจ้งหน่วยรับตรวจตามเกณฑ์และเวลาที่กำหนด	รายงาน	๒๑	๒๒	๒๒		
	กิจกรรมที่ ๔ สรุป ประมวลผลรายการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และแจ้งหน่วยรับตรวจตามเกณฑ์และเวลาที่กำหนด	รายงาน	๕๒	๔๔	๔๔		
	- ส่วนกลาง	รายงาน	๒๑	๒๒	๒๒		
	- ภูมิภาค	รายงาน	๓๑	๒๐	๒๐		
	กิจกรรมที่ ๕ รายงานผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	รายงาน	๓	๓	๓		
	๑.๒ โครงการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง		-	-	-		ผู้ตรวจสอบภายใน
	กิจกรรมที่ ๑ ประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	ระบบ	-	๑	๑		
กิจกรรมที่ ๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	รายงาน	๓	๑	๑			
กิจกรรมที่ ๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๕)	รายงาน	-	๑	๑			
กิจกรรมที่ ๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	รายงาน	๑	๑	๑			

ประเด็นการพัฒนา กลุ่มตรวจสอบภายใน	โครงการ/กิจกรรม	หน่วยนับ	ปริมาณงาน/งบประมาณ			ผู้รับผิดชอบ
			ปี ๒๕๖๒*	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๔	
๒. พัฒนาระบบ บริการและ คำปรึกษาให้เป็น ที่เชื่อถือและ ยอมรับ	๒.๑ โครงการส่งเสริมงานบริการด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน กิจกรรมที่ ๑ พัฒนารูปแบบและช่องทางการให้ คำปรึกษาของงานตรวจสอบภายใน	ช่องทาง	- ๓	- ๔	- ๔	ผู้ตรวจสอบภายใน
	กิจกรรมที่ ๒ ส่งเสริมและให้บริการด้านการตรวจสอบ และควบคุมภายในผ่านช่องทางสารสนเทศ	ช่องทาง	-	๑	๑	
๓. พัฒนากลไกและ เครื่องมือ สนับสนุนด้าน การตรวจสอบ และการควบคุม ภายใน	๓.๑ โครงการพัฒนาเครื่องมือและกลไกการปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร กิจกรรมที่ ๑ สร้างและพัฒนารูปแบบเพื่อสนับสนุน การปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายระเบียบ	เรื่อง	-	๑	๑	ผู้ตรวจสอบภายใน
	กิจกรรมที่ ๒ จัดทำเครื่องมือ/กลไกเพื่อช่วยในการ ปฏิบัติงานส่งเสริมการเกษตร (เช่น ไฟล์/โปรแกรมสำเร็จรูป Template การปฏิบัติงานที่เป็น Best Practice)	เรื่อง	-	๑	๑	
	๓.๒ โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลระบบการ ตรวจสอบภายใน		-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน
	กิจกรรมที่ ๑ จัดทำระบบการติดตามประเมินผลทาง อิเล็กทรอนิกส์	ระบบ	-	๑	๑	
	กิจกรรมที่ ๒ เสริมสร้างระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใน การติดต่อประสานงานด้านงานตรวจสอบภายใน	ระบบ	-	๑	๑	
	กิจกรรมที่ ๓ จัดทำและพัฒนาระบบฐานข้อมูลด้าน การตรวจสอบภายใน	ระบบ	-	๑	๑	

ประเด็นการพัฒนา กลุ่มตรวจสอบภายใน	โครงการ/กิจกรรม	หน่วยนับ	ปริมาณงาน/งบประมาณ			ผู้รับผิดชอบ
			ปี ๒๕๖๒*	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๔	
๔. ส่งเสริมและ พัฒนาบุคลากร ให้เป็น Smart Officers	๔.๑ โครงการพัฒนาศักยภาพและประสิทธิภาพของบุคลากรด้านการ ตรวจสอบและควบคุมภายใน กิจกรรมที่ ๑ ส่งเสริมการฝึกอบรมตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง กิจกรรมที่ ๒ พัฒนาทักษะและสมรรถนะการบริหาร จัดการและการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน กิจกรรมที่ ๓ ฝึกอบรม/สัมมนาและศึกษาดูงานหน่วยงานต้นแบบ ด้านการตรวจสอบภายใน	หลักสูตร/คน	๑๔๗,๔๙๐	๑๗๘,๙๓๐	๑๗๘,๙๓๐	ผู้ตรวจสอบภายใน
		หลักสูตร/คน	๘/๔	๘/๔	๘/๔	
		หลักสูตร/คน	๑/๑	๑/๒	๑/๒	
	หลักสูตร/คน	๒/๘	๒/๘	๒/๘		
๔.๒ โครงการส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	กิจกรรมที่ ๑ เสริมสร้างคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	หลักสูตร/คน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน
		หลักสูตร/คน	-/-	๑/๒	๑/๒	
๕. สร้างองค์ความรู้ สนับสนุนการ ตรวจสอบภายใน	๕.๑ โครงการพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบการตรวจสอบภายใน กิจกรรมที่ ๑ พัฒนารูปแบบ/คู่มือการตรวจสอบและ การควบคุมภายใน กิจกรรมที่ ๒ จัดทำ KM การตรวจสอบและการ ควบคุมภายใน	เรื่อง	-	-	-	ผู้ตรวจสอบภายใน
		เรื่อง	๕	๒	๒	
		เรื่อง	-	๑	๑	

หมายเหตุ * งบประมาณตามแผนปี ๒๕๖๒ ดำเนินการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมการเกษตร. 2560. คู่มือระบบส่งเสริมการเกษตร (T&V System).
- กรมส่งเสริมการเกษตร. 2560. แผนยุทธศาสตร์ส่งเสริมการเกษตร ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 – 2579 และแผนปฏิบัติการ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2560 – 2564).
- กรมส่งเสริมการเกษตร. 2562. คู่มือการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562.
- กรมส่งเสริมการเกษตร. 2562. แนวทางการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2562.
- กระทรวงการคลัง. 2561. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561. ประกาศ ณ วันที่ 13 พฤศจิกายน 2561.
- กระทรวงการคลัง. 2562. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562. ประกาศ ณ วันที่ 18 มีนาคม 2562.
- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. 2557. กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมส่งเสริมการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2557. ประกาศ ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2557.
- กองการเจ้าหน้าที่ กรมส่งเสริมการเกษตร. 2558. หนังสือภายนอก ที่ กษ 1002/ว 112 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2558. เรื่อง เอกสารโครงสร้างการแบ่งงานภายในตามกฎหมายกระทรวงฯ ฉบับใหม่.
- กองแผนงาน กรมส่งเสริมการเกษตร. 2562. หนังสือภายนอก ที่ กษ 1004/139 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2562. เรื่อง การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562.
- คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน. 2561. เรื่อง นโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. 2561- 2565). ประกาศ ณ วันที่ 7 มิถุนายน 2561.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. 2542. มาตรการและหลักเกณฑ์การตรวจสอบระหว่างคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. 2562. หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน. ประกาศ ณ วันที่ 8 มีนาคม 2562.

ภาคผนวก

การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน (Internal factors)

จุดแข็ง Strength	จุดอ่อน (Weakness)
S๑ เป็นหน่วยงานหลักตามกฎกระทรวงภายใต้โครงสร้างของกรม และเป็นหน่วยงานอิสระที่ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร	W๑ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีอายุราชการน้อย/ต่างสายงานและยังพัฒนาไม่ได้ตามเกณฑ์ ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน
S๒ เป็นหน่วยงานขนาดเล็ก ทำให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง	W๒ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่งเฉพาะบุคคล
S๓ เป็นหน่วยงานที่ต้องช่วยผู้บริหารกำกับ ดูแลและติดตามให้หน่วยงานในสังกัดกรม ส่งเสริมการเกษตรปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัดโดยใช้อำนาจตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้	W๓ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีความรู้และทักษะ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเฉพาะเรื่อง/เฉพาะทางและบางคนขาดแต่ยังไม่เชี่ยวชาญทางเทคนิคในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบ
S๔ เป็นที่เป็นยอมรับและให้ความสำคัญ/ร่วมมือในการตรวจสอบภายในเพื่อป้องกัน/ลด ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน	W๔ มีบุคลากรตรวจสอบภายในค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับขนาดขององค์กรซึ่งเป็น องค์กรขนาดใหญ่เป็นลำดับต้นๆ (มากกว่า ๑๐,๐๐๐ คน) ของกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ที่มีปริมาณงาน/เป้าหมายค่อนข้างมาก
S๕ บุคลากรมี Service mind และมนุษยสัมพันธ์ในการให้คำปรึกษาและการติดต่อ ประสานกับหน่วยรับตรวจ/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องหรือเจ้าหน้าที่อื่นๆ ที่ ต้องการเรียนรู้	W๕ บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในยังต้องปรับปรุง พัฒนาทักษะในด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบและการเขียนรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องซึ่งยังไม่ เป็นแนวทางบรรทัดฐานเดียวกันทุกคน
S๖ บุคลากรมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในงานที่ปฏิบัติและมีการฝึกอบรมให้เป็นไปตาม สมรรถนะของนักวิชาการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการเรียนรู้ภารกิจงานของกรม ส่งเสริมการเกษตร	W๖ ยังไม่มีเครื่องมือที่ช่วยผู้ตรวจภายในให้ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบทุกหน่วยงาน เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีจำนวนจำกัด เมื่อเทียบกับหน่วยรับตรวจที่กระจาย อยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
S๗ บุคลากรมีทัศนคติที่ต่อหน่วยงาน มีการทำงานเป็นทีมและมีความมุ่งมั่นในการ ปฏิบัติงานเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์	W๗ คู่มือการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมการตรวจสอบ

จุดแข็ง Strength	จุดอ่อน (Weakness.
S๘ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้หลากหลายและครอบคลุมในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารความรู้ และด้านกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงระบบการควบคุมภายใน	W๘ การสอบทานการประเมินควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดกระบวนการควบคุมและการปรับปรุง และระบบการติดตามเพื่อลดความเสี่ยง (เนื่องจากภารกิจงานมากเกินไปจนอัตรากำลังที่มีอยู่).
S๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติที่สำคัญคือ ความเที่ยงธรรม เชี่ยวชาญ และมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานทุกๆ ด้าน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ	
S๑๐ มีการวางแผนการตรวจสอบทั้งระยะสั้น และระยะปานกลาง (๓-๕ ปี. ได้แก่ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบปานกลาง ๓-๕ ปี	
S๑๑ หน่วยงานได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรได้รับทราบ และสร้างความเข้าใจในวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมทั้งจรรยาบรรณในการตรวจสอบภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	
S๑๒ มีการปฏิบัติงานเป็นอิสระและเชื่อมโยงกับการทำงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทำให้ได้รับความเชื่อถือและความร่วมมือในการปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยง	
S๑๓ มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ	

จุดแข็ง Strength	จุดอ่อน (Weakness.
S๑๔ หน่วยงานมีฐานข้อมูลของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และประเมินหน่วยรับตรวจ ในการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนระยะปานกลาง (๓-๕ ปี)	
S๑๕ มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและ/หรือเป็นประจำ	

การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก (External factors)

โอกาส Opportunity	อุปสรรค Threat
O๑ นโยบายรัฐบาลปัจจุบันที่ให้ความสำคัญความโปร่งใส ตรวจสอบได้	T๑ มีการเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่เป็นเรื่องใหม่ๆ ค่อนข้างมาก ทำให้ต้องศึกษา และปรับเปลี่ยนแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องต้องกัน
O๒ กฎระเบียบแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) ที่เอื้อต่อการดำเนินงาน	T๒ ความไม่แน่นอนทางการเมืองและมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบริหารประเทศ ทำให้แนวทางการปฏิบัติงานในทุกภาคส่วนต้องปรับเปลี่ยนตาม ส่งผลให้การวางแผนในระยะปานกลาง ๓-๕ ปี ต้องปรับเปลี่ยนตามไปด้วย
O๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม	T๓ มีการปรับเปลี่ยนนโยบายอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนผู้บริหารระดับกระทรวงและระดับกรม ทำให้ต้องปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับนโยบาย/แผนงาน/โครงการที่เปลี่ยนแปลงไป
O๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พศ ๒๕๕๙ ที่กำหนดแนวทางให้ดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์	T๔ มีการกำหนดหลักสูตรและจัดการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความไม่แน่นอนในการจัดฝึกอบรมอันเนื่องมาจากเป้าหมายที่เข้ารับการอบรมไม่เป็นไปตามที่กำหนด ทำให้ใช้ระยะเวลาในการฝึกอบรมตามเกณฑ์มากขึ้นโดยไม่สามารถคาดคะเนได้
O๕ มติ ครม. กฎหมายและระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติตาม	T๕ หน่วยรับตรวจรับทราบบริบทและเข้าใจระบบการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในแต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร
O๖ มีหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง) ที่จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ	

โอกาส Opportunity	อุปสรรค Threat
๐๗ มีหน่วยงานของภาครัฐให้คำปรึกษาที่เชื่อถือได้ (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/กรมบัญชีกลาง/สำนักงบประมาณ/สำนักงาน กพ. และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง)	
๐๘ มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในทุกกระทรวง/ทบวง/กรม ที่สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันโดยเฉพาะหน่วยงานที่ได้รับมาตรฐานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญในระดับกระทรวง	
๐๙ กรมบัญชีกลางมีจัดทำคู่มือการตรวจสอบ และเผยแพร่ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	
๐๑๐ กรมบัญชีกลางกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี	
๐๑๑ กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อรับรองคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้นำหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการได้รับการประเมินผลจากภายนอกและมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง	
๐๑๒ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีความทันสมัย เป็นเครื่องมือ/กลไกอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน การเรียนรู้เพื่อเพิ่มทักษะ เช่น Facebook, Line, Website, Application เป็นต้น	
๐๑๓ ได้รับการสนับสนุนเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ทำให้มีความพร้อมและเพียงพอต่อการใช้งาน/พัฒนางาน เช่น คอมพิวเตอร์ Notebook Tablet โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น	

การวิเคราะห์กลยุทธ์

๑. ความสอดคล้องกลยุทธ์การเพิ่มศักยภาพ

จุดแข็ง Strength	โอกาส Opportunity
S๑ เป็นหน่วยงานหลักตามกฎกระทรวงภายใต้โครงสร้างของกรม และเป็นหน่วยงานอิสระที่ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร	O๑ นโยบายรัฐบาลปัจจุบันที่ให้ความสำคัญความโปร่งใส ตรวจสอบได้
S๒ เป็นหน่วยงานขนาดเล็ก ทำให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง	O๒ กฎระเบียบแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) ที่เอื้อต่อการดำเนินงาน
S๓ เป็นหน่วยงานที่ต้องช่วยผู้บริหารกำกับ ดูแลและติดตามให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดโดยใช้อำนาจตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้	O๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม
S๔ เป็นที่เป็นยอมรับและให้ความสำคัญ/ร่วมมือในการตรวจสอบภายในเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน	O๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดแนวทางให้ดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์
S๕ บุคลากรมี service mind และมนุษยสัมพันธ์ในการให้คำปรึกษาและการติดต่อประสานกับหน่วยรับตรวจ/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องหรือเจ้าหน้าที่อื่นๆ ที่ต้องการเรียนรู้	O๕ มติ ครม. กฎหมายและระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติตาม
S๖ บุคลากรมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในงานที่ปฏิบัติและมีการฝึกอบรมให้เป็นไปตามสมรรถนะของนักวิชาการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการเรียนรู้ภารกิจงานของกรมส่งเสริมการเกษตร	O๖ มีหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง) ที่จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
S๗ บุคลากรมีทัศนคติที่ต่อหน่วยงาน มีการทำงานเป็นทีมและมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์	O๗ มีหน่วยงานของภาครัฐให้คำปรึกษาที่เชื่อถือได้ (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/กรมบัญชีกลาง/สำนักงบประมาณ/สำนักงาน กพ. และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
S๘ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้หลากหลายและครอบคลุมในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารความรู้ และด้านกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงระบบการควบคุมภายใน	O๘ มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในทุกกระทรวง/ทบวง/กรม ที่สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันโดยเฉพาะหน่วยงานที่ได้รับมาตรฐานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญในระดับกระทรวง

จุดแข็ง Strength	โอกาส Opportunity
S๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติที่สำคัญคือ ความเที่ยงธรรม เชี่ยวชาญ และมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานทุกๆ ด้าน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ	O๙ กรมบัญชีกลางมีจัดทำคู่มือการตรวจสอบ และเผยแพร่ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
	O๑๐ กรมบัญชีกลางกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี
	O๑๑ กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อรับรองคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการได้รับการประเมินผลจากภายนอกและมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง
	O๑๒ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีความทันสมัย เป็นเครื่องมือ/กลไกอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน การเรียนรู้เพื่อเพิ่มทักษะ เช่น Facebook, Line, Website, Application เป็นต้น
	O๑๓ ได้รับการสนับสนุนเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ทำให้มีความพร้อมและเพียงพอต่อการใช้งาน/พัฒนางาน เช่น คอมพิวเตอร์ Notebook Tablet โทรศัพท์มือถือ เป็นต้น
กลยุทธ์ : พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด (S๓ + O๓, O๔)	
กลยุทธ์ : พัฒนาระบบบริการและคำปรึกษาให้เป็นที่เชื่อถือและยอมรับ (S๕, S๙ + O๗, O๑๒)	

๒. ความสอดคล้องกลยุทธ์เชิงพัฒนา

จุดอ่อน (Weakness.)	โอกาส Opportunity
W๑ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีอายุราชการน้อย/ต่างสายงานและยังพัฒนาไม่ได้ตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน	O๑ นโยบายรัฐบาลปัจจุบันที่ให้ความสำคัญความโปร่งใส ตรวจสอบได้
W๒ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่งเฉพาะบุคคล	O๒ กฎระเบียบแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ปปช.) ที่เอื้อต่อการดำเนินงาน
W๓ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีความรู้และทักษะ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเฉพาะเรื่อง/เฉพาะทางและบางคนขาดแต่ยังไม่เชี่ยวชาญทางเทคนิคในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบ	O๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้ต้องปฏิบัติตาม
W๔ มีบุคลากรตรวจสอบภายในค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับขนาดขององค์กรซึ่งเป็นองค์กรขนาดใหญ่เป็นลำดับต้นๆ (มากกว่า ๑๐,๐๐๐ คน) ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีปริมาณงาน/เป้าหมายค่อนข้างมาก	O๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กำหนดแนวทางให้ดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์
W๕ บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในยังต้องปรับปรุง พัฒนาทักษะในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเขียนรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องซึ่งยังไม่เป็นแนวทางบรรทัดฐานเดียวกันทุกคน	O๕ มติ ครม. กฎหมายและระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องที่ต้องปฏิบัติตาม
	O๖ มีหน่วยงานของรัฐ (กรมบัญชีกลาง) ที่จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
	O๗ มีหน่วยงานของภาครัฐให้คำปรึกษาที่เชื่อถือได้ (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/กรมบัญชีกลาง/สำนักงบประมาณ/สำนักงาน กพ. และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
	O๘ มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในทุกกระทรวง/ทบวง/กรม ที่สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันโดยเฉพาะหน่วยงานที่ได้รับมาตรฐานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญในระดับกระทรวง
	O๙ กรมบัญชีกลางมีจัดทำคู่มือการตรวจสอบ และเผยแพร่ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
	O๑๐ กรมบัญชีกลางกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี
กลยุทธ์ : ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้เป็น Smart Officers (W๓, W๕ + O๖, O๘, O๙)	

๓. ความสอดคล้องกลยุทธ์แก่วิกฤติ

จุดอ่อน (Weakness.)	อุปสรรค Threat
W๑ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีอายุราชการน้อย/ต่างสายงานและยังพัฒนาไม่ได้ตามเกณฑ์ ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน	T๑ มีการเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่เป็นเรื่องใหม่ๆ ค่อนข้างมาก ทำให้ต้องศึกษา และปรับเปลี่ยนแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องต้องกัน
W๒ ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่งเฉพาะบุคคล	T๒ ความไม่แน่นอนทางการเมืองและมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบริหารประเทศ ทำให้แนวทางการปฏิบัติงานในทุกภาคส่วนต้องปรับเปลี่ยนตาม ส่งผลให้การวางแผนในระยะปานกลาง ๓-๕ ปี ต้องปรับเปลี่ยนตามไปด้วย
W๓ บุคลากรเจ้าหน้าที่มีความรู้และทักษะ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเฉพาะเรื่อง/เฉพาะทางและบางคนขาดแต่ยังไม่เชี่ยวชาญทางเทคนิค ในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบ	T๓ มีการปรับเปลี่ยนนโยบายอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนผู้บริหารระดับกระทรวงและระดับกรม ทำให้ต้องปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับนโยบาย/แผนงาน/โครงการที่เปลี่ยนแปลงไป
W๔ มีบุคลากรตรวจสอบภายในค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับขนาดขององค์กรซึ่งเป็นองค์กรขนาดใหญ่เป็นลำดับต้นๆ (มากกว่า ๑๐,๐๐๐ คน) ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีปริมาณงาน/เป้าหมายค่อนข้างมาก	T๔ มีการกำหนดหลักสูตรและจัดการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความไม่แน่นอนในการจัดฝึกอบรมอันเนื่องมาจากเป้าหมายที่เข้ารับการอบรมไม่เป็นไปตามที่กำหนด ทำให้ใช้ระยะเวลาในการฝึกอบรมตามเกณฑ์มากขึ้นโดยไม่สามารถคาดคะเนได้
W๕ บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในยังต้องปรับปรุง พัฒนาทักษะในด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและการเขียนรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องซึ่งยังไม่เป็นแนวทางการบรรทัดฐานเดียวกันทุกคน	T๕ หน่วยรับตรวจรับทราบบริบทและเข้าใจระบบการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในแต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร
กลยุทธ์ : พัฒนากลไกและเครื่องมือสนับสนุนด้านการตรวจสอบและการควบคุมภายใน (W๓, W๕ + T๑, T๔)	

๔. ความสอดคล้องกลยุทธ์สร้างภูมิคุ้มกัน

จุดแข็ง Strength	อุปสรรค Threat
S๑ เป็นหน่วยงานหลักตามกฎหมายกระทรวงภายใต้โครงสร้างของกรม และเป็นหน่วยงานอิสระที่ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร	T๑ มีการเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่เป็นเรื่องใหม่ๆ ค่อนข้างมาก ทำให้ต้องศึกษาและปรับเปลี่ยนแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องต้องกัน
S๒ เป็นหน่วยงานขนาดเล็ก ทำให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงานค่อนข้างสูง	T๒ ความไม่แน่นอนทางการเมืองและมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบริหารประเทศ ทำให้แนวทางการปฏิบัติงานในทุกภาคส่วนต้องปรับเปลี่ยนตาม ส่งผลให้การวางแผนในระยะปานกลาง ๓-๕ ปี ต้องปรับเปลี่ยนตามไปด้วย
S๓ เป็นหน่วยงานที่ต้องช่วยผู้บริหารกำกับ ดูแลและติดตามให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดโดยใช้อำนาจตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้	T๓ มีการปรับเปลี่ยนนโยบายอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนผู้บริหารระดับกระทรวงและระดับกรม ทำให้ต้องปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับนโยบาย/แผนงาน/โครงการที่เปลี่ยนแปลงไป
S๔ เป็นที่เป็นยอมรับและให้ความสำคัญ/ร่วมมือในการตรวจสอบภายในเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน	T๔ มีการกำหนดหลักสูตรและจัดการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความไม่แน่นอนในการจัดฝึกอบรมอันเนื่องมาจากเป้าหมายที่เข้ารับการอบรมไม่เป็นไปตามที่กำหนด ทำให้ใช้ระยะเวลาในการฝึกอบรมตามเกณฑ์มากขึ้นโดยไม่สามารถคาดคะเนได้
S๕ บุคลากรมี Service mind และมนุษยสัมพันธ์ในการให้คำปรึกษาและการติดต่อประสานกับหน่วยรับตรวจ/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องหรือเจ้าหน้าที่อื่นๆ ที่ต้องการเรียนรู้	T๕ หน่วยรับตรวจรับทราบบริบทและเข้าใจระบบการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในแต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร
S๖ บุคลากรมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในงานที่ปฏิบัติและมีการฝึกอบรมให้เป็นไปตามสมรรถนะของนักวิชาการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการเรียนรู้ภารกิจงานของกรมส่งเสริมการเกษตร	

จุดแข็ง Strength	อุปสรรค Threat
S๗ บุคลากรมีทัศนคติที่ต่อหน่วยงาน มีการทำงานเป็นทีมและมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์	
S๘ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้หลากหลายและครอบคลุมในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารความรู้ และด้านกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงระบบการควบคุมภายใน	
S๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีคุณสมบัติที่สำคัญคือ ความเที่ยงธรรม เชี่ยวชาญ และมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานทุกๆ ด้าน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ	
กลยุทธ์ : สร้างองค์ความรู้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน (S๖ ,S๘ + T๑, T๔)	

ขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
ประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔



รายละเอียดขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๔)

๑. วิเคราะห์สภาพแวดล้อมและศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เป็นการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมและศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยใช้ SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน คือ จุดแข็ง (Strength, จุดอ่อน (Weak) และปัจจัยภายนอก คือ โอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat)

๒. จัดทำวิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นการสรุปความต้องการที่คาดหวังให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นอย่างใดในอนาคต โดยวิสัยทัศน์ จะประกอบด้วย วัตถุประสงค์ คุณค่าหลัก และเป้าหมายวิสัยทัศน์

๓. จัดทำพันธกิจ (Mission)

เป็นการสรุปขอบเขตของหน้าที่/สิ่งที่ต้องปฏิบัติ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายสำคัญในอันที่จะทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จตามวิสัยทัศน์ (Vision) ที่กำหนดไว้

๔. กำหนดประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategic Issues)

เป็นการกำหนดประเด็นสำคัญที่จำเป็นต้องดำเนินการสร้าง พัฒนา ปรับปรุง เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถบรรลุวิสัยทัศน์ที่ตั้งไว้ การกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์กำหนดจากการเปรียบเทียบวิสัยทัศน์ที่ต้องการให้เป็นกับการวิเคราะห์ศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบในปัจจุบันและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการเกษตร ๒๐ ปี นโยบายและแนวทางการดำเนินงานประจำปีของกรม และการตรวจเงินแผ่นดิน และภารกิจหลักของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕. กำหนดเป้าประสงค์ (Goals)

เป็นการกำหนดเป้าประสงค์ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ ซึ่งแต่ละเป้าหมายจะต้องเป็นเป้าประสงค์ที่ท้าทาย สามารถดำเนินการและวัดผลได้

๖. กำหนดตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)

เป็นการกำหนดตัวชี้วัดที่มีความชัดเจนในแต่ละเป้าประสงค์เพื่อวัดผลการปฏิบัติงานใน ๔ มิติ ได้แก่ ด้านปริมาณ ด้านคุณภาพ ด้านเวลา และความคุ้มค่า

๗. กำหนดกลยุทธ์ (Strategic)

เป็นการกำหนดกลยุทธ์ที่จะใช้ในแต่ละตัวชี้วัด ซึ่งกลยุทธ์ที่ใช้ควรตอบสนอง ส่งเสริม สนับสนุน ความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดให้ได้มากที่สุด

๘. กำหนดโครงการ/งาน/กิจกรรม (Project/Job/Therapy)

เป็นการกำหนดโครงการ/งาน/กิจกรรมที่จะต้องดำเนินการในแต่ละกลยุทธ์ เพื่อให้ตอบสนองและบรรลุความสำเร็จตามตัวชี้วัดและกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ให้ได้มากที่สุด