



# บันทึกข้อความ

สำนักงานคณะกรรมการ  
การส่งเสริมการค้า  
เลขที่ 5211  
วันที่ 27 ก.ย. 2564  
เวลา (นางอมรทิพย์ ภิรมย์บูรณ์)  
เลขานุการกรม

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖

ที่ กษ.๑๐๒๑ / ๒๖๖

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

## เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐมี หน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ประกอบกับหลักเกณฑ์ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้มีการเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายในเดือนกันยายน นั้น

## ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้

๑. การวางแผนการตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง คือ

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๒ การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน และการประเมินความเสี่ยงของหัวข้อ ของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมทั้งรับนโยบายและความคิดเห็นจากหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐ และนำผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย รวมทั้งความคิดเห็นดังกล่าว มาวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบที่ใช้ประกอบในการวิเคราะห์ เพื่อเป็น เกณฑ์ในการคัดเลือกหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ รายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง (สำหรับการเลือกหน่วยงาน) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการบริหารความรู้ และด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

๒.๒ รายการพิจารณาคัดเลือกโครงการตรวจสอบ จำนวน ๘ เกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

- (๑) โครงการตามความต้องการของอธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
- (๒) โครงการตามความต้องการของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (ด้านบริหาร)
- (๓) โครงการตามความต้องการของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ (ด้านส่งเสริมการผลิต)
- (๔) โครงการที่ต้องตรวจสอบตามหนังสือสั่งการ
- (๕) งบประมาณโครงการ
- (๖) โครงการได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก
- (๗) โครงการได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
- (๘) โครงการตามความต้องการจากผู้บริหาร (ผอ.กอง/สำนัก/ส่วนกลาง)

๒.๓ รายการ...

๒.๓ รายการจากแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้ปรับแผนฯ รวม ๖ หน่วยงาน ดังนี้

- (๑) สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน
- (๒) สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์
- (๓) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง
- (๔) ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี
- (๕) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- (๖) กองคลัง เรื่องการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) และวิธี

เฉพาะเจาะจง

๓. งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๗๓๑,๔๐๐ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๓.๑ งบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำแนกเป็น

|                    |         |     |
|--------------------|---------|-----|
| (๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง | ๑๓๔,๑๖๐ | บาท |
| (๒) ค่าที่พัก      | ๓๖๙,๖๐๐ | บาท |
| (๓) ค่าพาหนะ       | ๑๑๐,๕๔๐ | บาท |
| (๔) ค่าไปรษณีย์    | ๔,๒๐๐   | บาท |
| รวมเป็นเงิน        | ๖๑๘,๕๐๐ | บาท |

๓.๒ งบประมาณสำหรับประชุม/อบรม/สัมมนา รวมเป็นเงิน ๑๐๗,๙๐๐ บาท

๓.๓ งบประมาณค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาราชการ ๕,๐๐๐ บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๓๑,๔๐๐ บาท

### ข้อพิจารณา

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ฝ่ายบริหารใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นพิจารณาที่ ๙ : การวางแผนการตรวจสอบ ข้อ ๑ (๒) ให้มีการเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติภายในเดือนกันยายน

### ประเด็นเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และงบประมาณสำหรับปฏิบัติงานตามแผนฯ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๗๓๑,๔๐๐ บาท (เจ็ดแสนสามหมื่นหนึ่งพันสี่ร้อยบาทถ้วน)

๒. ลงนามหนังสือเรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑ ฉบับ

(นางศศิญา เพชรกำเนิด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-อนุมัติหลักการ ๒๖ ๑  
-ลงนามแล้ว

(นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง)  
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๒๖ ก.ย. ๒๕๖๔

กชช นพ  
กชช  
๒๖ ก.ย. ๒๕๖๔

ห้องอธิบดี  
วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๔  
เวลา ๑.๒๓ น. / ๒๕๖๔

ห้อง รรส.บร.  
วันที่ ๒๗ ก.ย. ๒๕๖๔  
เวลา ๑๑.๒๖ น. / ๒๕๖๔

## แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

### กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

#### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

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

#### นโยบายการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในตามบทบาทหน้าที่ และภารกิจ ทั้งมิติดังานตามภารกิจงานตามยุทธศาสตร์/งานตามนโยบาย งานที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากกรมส่งเสริมการเกษตร และหนังสือ/ข้อสั่งการต่าง ๆ รวมทั้ง การประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงตรง เป็นธรรม และด้วยเทคนิคต่าง ๆ ที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับความเป็นจริง ลดความเสี่ยง สร้างความมั่นใจ และสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ด้วยการให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ และสนับสนุนการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการและผลการปฏิบัติงานอันเป็นผลจากการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน จะช่วยให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะ และคำแนะนำต่าง ๆ ไปปรับใช้ในการพัฒนา ปรับปรุง หรือสร้างระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานเพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่มั่นใจในการดำเนินงานต่อไป

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

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

๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมส่งเสริมการเกษตร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบมีขั้นตอน ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงโดยระบุปัจจัยความเสี่ยง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านดำเนินงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance) และด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management)

๒. ประชุมทบทวนเพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม พร้อมจัดทำข้อตกลงรายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงกับหน่วยรับตรวจ

๓. สืบหาข้อมูลเบื้องต้นสำหรับผู้บริหาร หน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค

๔. รวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง

๕. นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงาน และกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

## เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนกลาง โดย

๑.๑ หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ตามผลการจัดลำดับค่าคะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์รายการพิจารณาคัดเลือกโครงการ ดังนี้

(๑) โครงการตามความต้องการของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

(๒) โครงการตามความต้องการของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร (ด้านบริหาร)

(๓) โครงการตามความต้องการของรองอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร (ด้านส่งเสริมการผลิต)

(๔) โครงการที่ต้องตรวจสอบตามหนังสือสั่งการ

(๕) งบประมาณโครงการ

(๖) โครงการได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

(๗) โครงการได้รับการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

(๘) โครงการตามความต้องการจากผู้บริหาร (ผอ.กอง/สำนัก/ส่วนกลาง)

๑.๒ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน โดยมีเงื่อนไขการเลือกหน่วยงาน คือ (๑) ตามผลการจัดลำดับค่าคะแนนความเสี่ยง (๒) ระยะเวลาที่ไม่ได้เข้าตรวจสอบ และ (๓) เป็นเรื่องที่ต้องตรวจสอบจากการปรับแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ดังนี้

๒.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงมี ๕ ด้าน ดังนี้

๒.๑.๑ ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

(๑) การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน

(๒) การบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวนอัตรากำลังที่บรรจุใหม่

๒.๑.๒ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)

(๑) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน

(๒) การสื่อสารในหน่วยงาน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๓) ความถี่ในการตรวจสอบภายใน

๒.๑.๓ ด้านการเงิน (Financial : F)

(๑) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตร กำหนด (ผล ณ ไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)

(๒) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔)

๒.๑.๔ ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)

(๑) ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหารคนปัจจุบันของหน่วยงาน

(๒) ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านพัสดุของผู้ที่ได้มอบหมายในหน่วยงาน

(๓) ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชีของผู้ที่ได้มอบหมายในหน่วยงาน

(๔) การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ

(๕) การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี

๒.๑.๕ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

(๑) การจัดส่งรายงานพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

(๒) การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

รอบ ๑๒ เดือน

๒.๒ กำหนดให้มีระดับความเสี่ยง ๓ ระดับ คือ

คะแนน ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูง

คะแนน ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง

คะแนน ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงต่ำ

ผลการประเมินความเสี่ยง แยกเป็น ๓ ระดับ คือ ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ โดยเรียงลำดับผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในภูมิภาค ตามค่าร้อยละของคะแนนความเสี่ยง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีดังนี้

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง จำนวน ๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑.๑.๑ สำนักส่งเสริมและจัดการสินค้าเกษตร

(๑) ตรวจสอบโครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ประเภท การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑.๑.๒ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

(๑) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

๑.๑.๓ กองคลังและหน่วยงานส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง

(๑) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง : ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) โดยวิธี

- วิธีเชิญชวนทั่วไป (e-bidding)

- วิธีเฉพาะเจาะจง

(๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

(๓) การปฏิบัติ...

(๓) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ  
ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Audit)

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๒.๑ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดระยอง กิจกรรมที่ตรวจสอบ  
คือ โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ประเภท  
การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)/การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance  
Auditing)/การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๑.๒.๒ ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านวิศวกรรมเกษตร จังหวัดชัยนาท

๑.๒.๓ ศูนย์ส่งเสริมเทคโนโลยีการเกษตรด้านอารักขาพืช จังหวัดสุพรรณบุรี

๑.๒.๔ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ (เกษตรที่สูง)

๑.๒.๕ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตาก (เกษตรที่สูง)

๑.๒.๖ ศูนย์ขยายพันธุ์พืชที่ ๒ จังหวัดตรัง

๑.๒.๗ สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๔ จังหวัดขอนแก่น

๑.๒.๘ สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรที่ ๕ จังหวัดสงขลา

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑.๒.๒ - ๑.๒.๘ คือ ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสม  
ของระบบควบคุมภายในกระบวนการ เป็นประเภทการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)  
และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ  
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) การบริหารสินทรัพย์

(๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่าย  
ในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวง  
การคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไข  
เพิ่มเติม

๑.๒.๙ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจังหวัดอุดรธานี กิจกรรมที่ตรวจสอบ  
คือ โครงการที่ได้รับสนับสนุนเงินงบประมาณจากเงินรายได้จากการดำเนินงานส่งเสริมด้านการเกษตร ได้แก่  
โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอ้อยโดยส่งเสริมเกษตรกรใช้อ้อยพันธุ์สะอาดและส่งเสริมการปลูกอ้อยซ้ำ  
ในอ้อยต่อ ปี ๒๕๖๐ และโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเลี้ยงผึ้ง ประเภทการตรวจสอบการดำเนินงาน  
(Performance Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑.๓ หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๓.๑ สำนักงานเกษตรจังหวัดน่าน ประเภทการตรวจสอบพิเศษ โดยมีเรื่อง  
ที่ตรวจสอบ ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการ  
บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) การบริหารสินทรัพย์

(๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกา  
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๔) การเบิกจ่าย...

(๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๓.๒ สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬสินธุ์ ประเภทการตรวจสอบพิเศษ โดยมีเรื่อง  
ที่ตรวจสอบ คือ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๐ (วิธีเฉพาะเจาะจง/วิธีเชิญชวนทั่วไป (e-bidding)/วิธีคัดเลือก)

๑.๓.๓ สำนักงานเกษตรจังหวัดพิษณุโลก

๑.๓.๔ สำนักงานเกษตรจังหวัดขอนแก่น

๑.๓.๕ สำนักงานเกษตรจังหวัดเชียงราย

๑.๓.๖ สำนักงานเกษตรจังหวัดนครศรีธรรมราช

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑.๓.๓ - ๑.๓.๖ คือ การตรวจสอบโครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่  
ประเภทการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด  
(Compliance Auditing) และการทำแบบสอบถามข้อมูลประกอบการตรวจสอบโครงการฯ จำนวน ๑๙ จังหวัด  
โดยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย

๒. งานตรวจสอบและติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๓. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๔. การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร  
ให้ตรวจสอบเป็นการเฉพาะ

๕. การบริการให้คำปรึกษาและให้ความรู้แก่ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร

๖. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

รายงานผลการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๒๒ รายงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

|                    |             |   |
|--------------------|-------------|---|
| ๑. นางศศิญา        | เพชรกำเนิด  | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ<br>ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวบังเอิญ   | แก้วพระโต   | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ   |
| ๓. นางปนัดดา       | มาแนม       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  |
| ๔. นางสาวกนกพรรณ   | พูลเพิ่ม    | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  |
| ๕. นางสาวลักษณะนวล | สิงห์จันทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  |
| ๖. นางสาวศุภชมา    | นิราราช     | นักวิชาการตรวจสอบภายใน  |

หมายเหตุ : มีผู้ช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบในพื้นที่ เนื่องจากอัตรากำลังไม่เพียงพอ จำนวน ๓ ราย คือ

|  |         |                   |
|--|---------|-------------------|
| ๑. นางสาวสุภาพร  | ยีนยงค์ | เจ้าพนักงานธุรการ |
| ๒. นางสาววรรณิตา                                       | มีแก้ว  | เจ้าพนักงานธุรการ |
| ๓. ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี (ว่าง/รอการสรรหา) |         |                   |

การคำนวณปริมาณงานคนวัน (Man Day) ของบุคลากร

|                                     |           |                                  |
|-------------------------------------|-----------|----------------------------------|
| จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด | จำนวน ๗๕๗ | คนวัน (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒) |
| จำนวนคนวันที่ใช้ปฏิบัติงานจริง      | จำนวน ๗๕๗ | คนวัน (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓) |
| สรุปจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานเกิน     | จำนวน ๐   | คนวัน                            |

### งบประมาณ

งบประมาณสำหรับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๗๓๑,๔๐๐ บาท (เจ็ดแสนสามหมื่นหนึ่งพันสี่ร้อยบาทถ้วน) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. งบประมาณในการตรวจสอบ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔)

| รายการ             | จำนวนเงิน (บาท) |
|--------------------|-----------------|
| ๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง | ๑๓๔,๑๖๐.-       |
| ๑.๒ ค่าที่พัก      | ๓๖๙,๖๐๐.-       |
| ๑.๓ ค่าพาหนะ       | ๑๑๐,๕๔๐.-       |
| ๑.๔ ค่าไปรษณีย์    | ๔,๒๐๐.-         |
| รวมทั้งสิ้น        | ๖๑๘,๕๐๐ .-      |

#### ๒. งบประมาณสำหรับประชุม/อบรม/สัมมนา (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕)

| รายการ/หลักสูตร  | จำนวนเงิน x จำนวนคน | จำนวนเงิน (บาท) |
|--|---------------------|-----------------|
| ๒.๑. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง         |                     |                 |
| ๒.๑.๑ ค่าลงทะเบียน   |                     |                 |
| - หลักสูตร Fundamental   | ๗,๗๐๐ บาท x ๑ คน    | ๗,๗๐๐.-         |
| - หลักสูตร Advance ด้าน Financial and Compliance                               | ๖,๕๐๐ บาท x ๓ คน    | ๑๙,๕๐๐.-        |
| - หลักสูตร Advance ด้าน Performance Operation and Management                   | ๖,๕๐๐ บาท x ๑ คน    | ๖,๕๐๐.-         |
| - หลักสูตร Advance ด้าน Information Technology                                 | ๓,๓๐๐ บาท x ๒ คน    | ๖,๖๐๐.-         |
| ๒.๑.๒ ค่าพาหนะ   |                     | ๕,๔๐๐.-         |
| ๒.๒ หลักสูตร IT Audit Workshop for Non-IT Auditor                              |                     |                 |
| ๒.๒.๑ ค่าลงทะเบียน   | ๒๓,๕๔๐ บาท x ๒ คน   | ๔๗,๑๐๐.-        |
| ๒.๒.๒ ค่าพาหนะ   |                     | ๑,๑๐๐.-         |
| ๒.๓ โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบพิเศษ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖) |                     | ๑๔,๐๐๐.-        |
| รวมทั้งสิ้น  |                     | ๑๐๗,๙๐๐.-       |

๓. ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาระชากร ๕,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ :

๑. รายการค่าใช้จ่ายสามารถถัวจ่ายได้

๒. หลักสูตรการฝึกอบรม สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และหรือสอดคล้องกับแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในปรากฏตามรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗