

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. เหตุผลความจำเป็น

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๑.๒ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากองค์กรภายนอก ของกรมบัญชีกลาง ด้านการจัดการ (Management) ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงที่มาจากกระบวนการหรือข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) และการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจนตลอดจนรายงานผลการปฏิบัติงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะๆ โดยมีเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑.๒.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑.๒.๒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ

๑.๒.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน หรือปีปฏิทินก่อน แล้วแต่กรณี

๑.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลางกำหนดแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรหน่วยงานของรัฐ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ต้องเข้ารับการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยใช้ผลการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินได้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตามระเบียบ และหนังสือดังกล่าวข้างต้น พร้อมทั้งนำนโยบายของกรม มาพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการและส่งเสริมให้การทำงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากร และอัตรากำลังที่มีอยู่

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบ/สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกรมพัฒนาที่ดิน การควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๔) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๕) เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทาน เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๖) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับ ดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน

๗) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ วัตถุประสงค์การปฏิบัติงานอื่น

๑) เพื่อสอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน การติดตามผลการดำเนินงาน แผนบริหารความเสี่ยงของกรมพัฒนาที่ดิน

๒) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานให้เกิดการพัฒนาระบบงานและคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) งานตรวจสอบ

๑.๑) หน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบตรวจสอบ มีดังนี้

| | | | |
|--------------------|-------|-----|----------|
| ๑.๑.๑) ส่วนกลาง | จำนวน | ๑๔ | หน่วยงาน |
| ๑.๑.๒) ส่วนภูมิภาค | จำนวน | ๙๕ | หน่วยงาน |
| | รวม | ๑๐๙ | หน่วยงาน |

๑.๒) หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่นำมาวางแผนการตรวจสอบได้แก่

| ลำดับที่ | เรื่อง | หน่วยรับตรวจ | ประเภทการตรวจสอบ |
|--------------------------------|--|---|--|
| งานด้านให้ความเชื่อมั่น | | | |
| ๑. | โครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน - การก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน | สพด.มหาสารคาม สพด.อุดรธานี จำนวน ๒ หน่วยงาน | - การเงิน - การดำเนินงาน - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ |

| ลำดับที่ | เรื่อง | หน่วยรับตรวจ | ประเภทการตรวจสอบ |
|--------------------------------|---|---|---|
| งานด้านให้ความเชื่อมั่น | | | |
| ๒. | ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุการดำเนินงาน/โครงการ | สพข.๔ จ.อุบลราชธานี สพด.อุบลราชธานี สพด.ศรีสะเกษ สพด.นครพนม สพด.ร้อยเอ็ด สพด.ยโสธร สพด.มุกดาหาร สพด.อำนาจเจริญ จำนวน ๘ หน่วยงาน | - การเงิน - การดำเนินงาน - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ |
| ๓. | สอบทานการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน และการจัดเข้าพักรักษาในที่พักรักษาของทางราชการ | สพข. ๑-๑๒ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน | - การเงิน - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ |
| ๔. | ตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร จำนวน ๑ หน่วยงาน | ระบบสารสนเทศ |
| งานด้านการให้คำปรึกษา | | | |
| | กิจกรรมการให้คำปรึกษา | ทุกหน่วยงาน | การให้คำปรึกษา |

๒) งานที่ได้รับมอบหมาย/งานอื่นๆ

- ๒.๑) ประเมินและสรุปผลการสอบทานระบบควบคุมภายในภาพรวมของกรมพัฒนาที่ดิน และจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒.๒) สอบทานการจัดการบริหารความเสี่ยง
- ๒.๓) สอบทานการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สาธารณูปโภค
- ๒.๔) การสอบทานรายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง
- ๒.๕) สรุปผลข้อตรวจสอบของ สตง.สป.กษ. แจ้งเวียนหน่วยงานสังกัดกรมพัฒนาที่ดิน
- ๒.๖) สรุปกฎ ระเบียบ ในรูปแบบ Infographic แจ้งเวียนหน่วยงานสังกัดกรมพัฒนาที่ดิน
- ๒.๗) พัฒนางานวิชาการด้านการตรวจสอบภายใน
- ๒.๘) อบรม/สัมมนา เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน
- ๒.๙) งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๓.๒. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑) ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด เพื่อนำผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ กำกับดูแล เพื่อปรับปรุงแก้ไขเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของปฏิบัติงาน

๔.๒) ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

| | | |
|---------------------|---------------|-------------------------------------|
| ๕.๑ นางสาวปภาดา | ฟูรังซีโรจน์ | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๕.๒ นางสาวลักส์วีณ์ | สังข์ประเสริฐ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๕.๓ นางสาวภาณี | สินธบดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๕.๔ นางสาวศิริภรณ์ | ทวิแสง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕.๕ นางภัทรา | อิฐรัตน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕.๖ นางสาวกัญญาณัฐ | บุญอนันต์ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| ๕.๗ นางสาวพิมพ์ชนก | แก่นล่อ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๖.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

| | | | |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------|
| ๑) ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง | ประมาณการเป็นเงิน | ๑๑๐,๗๐๐.- | บาท |
| ๒) ค่าเช่าที่พัก | ประมาณการเป็นเงิน | ๓๕๒,๐๐๐.- | บาท |
| ๓) ค่าพาหนะ | ประมาณการเป็นเงิน | ๑๓๗,๓๐๐.- | บาท |
| | รวม | ๖๐๐,๐๐๐.- | บาท |

๖.๒ งบประมาณที่ใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

| | | | |
|-----------------------------|--------------------|------------------|------------|
| ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร | | ๕๐,๐๐๐.- | บาท |
| | รวม | ๕๐,๐๐๐.- | บาท |
| | รวมทั้งสิ้น | ๖๕๐,๐๐๐.- | บาท |

(หกแสนห้าหมื่นบาทถ้วน)

ลงชื่อ ๒ ฟูรังซีโรจน์ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวปภาดา ฟูรังซีโรจน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นางสาวเบญจพร ชาครานนท์)
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน