



รายงานประจำปี 2564 Annual Report 2021



กลุ่มตรวจสอบภายใน
(INTERNAL AUDIT GROUP)
กรมพัฒนาที่ดิน
(LAND DEVELOPMENT DEPARTMENT)



รายงานประจำปี 2564

Annual Report 2021

กลุ่มตรวจสอบภายใน
(INTERNAL AUDIT GROUP)
กรมพัฒนาที่ดิน
(LAND DEVELOPMENT DEPARTMENT)
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
(MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

คำนำ

รายงานประจำปี 2564 จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการรวบรวมผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่สามารถเชื่อมโยงต่อวิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และได้มีการเผยแพร่ในรูปแบบ e - book ในเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน

ความสำเร็จในการจัดทำรายงานประจำปี ได้จากความร่วมมือ และคำแนะนำจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ จักขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้ และหวังว่าสาระในรายงานฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมพัฒนาที่ดิน



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
สาระทั่วไป	1
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน	2
- วิสัยทัศน์	2
- พันธกิจตามยุทธศาสตร์	3
- ภารกิจ	3
- โครงสร้างและกรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน	4
- ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ของกรมพัฒนาที่ดินและแผนกลยุทธ์ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	5
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	6
กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน	10
กรมพัฒนาที่ดิน	12
- วิสัยทัศน์	12
- พันธกิจ	12
- ยุทธศาสตร์กรมพัฒนาที่ดิน	13
- โครงสร้างกรมพัฒนาที่ดิน	14
แผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	15
แผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	34
การประเมินองค์กรกลุ่มตรวจสอบภายใน	39
โครงการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน	41
การมีส่วนร่วมในกิจกรรม/โครงการ ของกรมพัฒนาที่ดิน	43

สาระทั่วไป

ความเป็นมา :

การตรวจสอบภายในภาครัฐ เริ่มมีมาตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2505 โดยระเบียบเบิกจ่ายเงิน จากคลัง พ.ศ. 2505 ต่อมาปี พ.ศ. 2519 ครม.มีมติให้ส่วนราชการ ที่เป็นกระทรวง กรม และ ส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัด ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการหรือของจังหวัด โดยเฉพาะ โดยให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้วแต่กรณี

ความหมาย :

การตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

ความสำคัญ :

ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน วิเคราะห์ และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ



ความคิด :

พัฒนางานให้ทันสมัย และตรงกับ ความต้องการและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นลูกค้าสำคัญของงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบโดยใช้หลักการความเสี่ยง การมีส่วนร่วม เชิงรุก และสร้างสรรค์ โดย นำเทคโนโลยีเข้ามาสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ประเภทงานตรวจสอบภายใน :

(หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.2/ว614 ลว. 23 ธ.ค. 2563)

1. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับข้อมูล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานภาครัฐ เช่น ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นต้น
2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และ บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

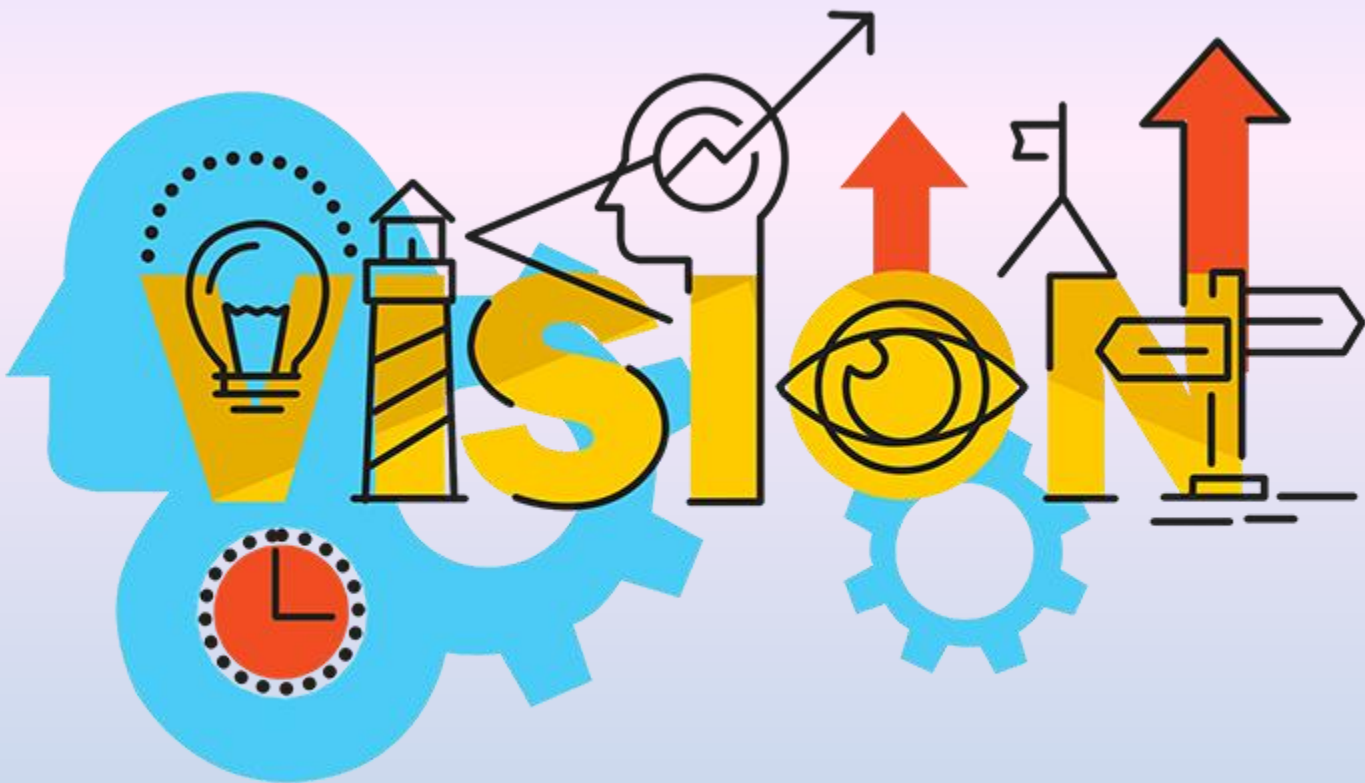
กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2557 ให้ไว้ ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2557 ตามข้อ 4 ให้กรมพัฒนาที่ดินให้มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดี โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้าน การบริหารการเงิน และการบัญชีของกรมพัฒนาที่ดิน
2. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย



วิสัยทัศน์ :

สร้างความเชื่อมั่น เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ เพื่อพัฒนาองค์กรให้โปร่งใส



พันธกิจตามยุทธศาสตร์ (Mission)

มุ่งเสริมสร้าง สนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเพื่อให้การดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน



ภารกิจ

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบดำเนินการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ การบริหารพัสดุและการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการ ของหน่วยงานภายใต้สังกัดกรมพัฒนาที่ดิน
2. ดำเนินการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน กรมพัฒนาที่ดิน
3. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับกรมพัฒนาที่ดิน
4. ประสานงานปรึกษาหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
5. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

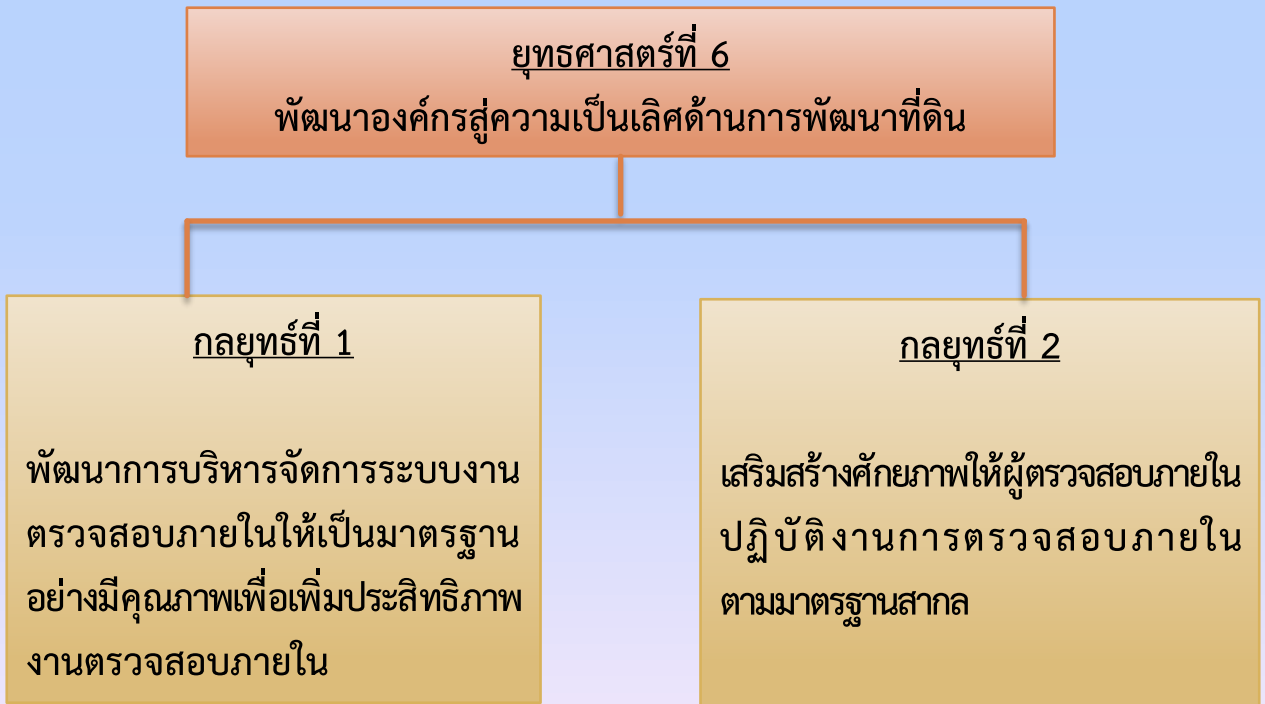
โครงสร้างและกรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน



อัตรากำลัง :

1. ข้าราชการจำนวน 5 อัตรา
2. พนักงานราชการจำนวน 4 อัตรา

ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ของกรมพัฒนาที่ดิน และแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน



แผนกลยุทธ์สู่วิสัยทัศน์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์	"สร้างความเชื่อมั่น เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ เพื่อพัฒนาองค์กรให้โปร่งใส"	
พันธกิจ	มุ่งเสริมสร้าง สนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเพื่อให้การดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน	
ยุทธศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบเป็นไปตามมาตรฐานและเกณฑ์การประกันคุณภาพของกระทรวงการคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ การตรวจสอบภายในระดับสากล
เป้าประสงค์	กลุ่มตรวจสอบภายในมีระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและเกณฑ์การประกันคุณภาพ	ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพตามสายงานวิชาชีพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
ตัวชี้วัด/ ค่าเป้าหมาย	ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและเกณฑ์การประกันคุณภาพ (ร้อยละ ๑๐๐)	ร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๘๐)
กลยุทธ์	กลยุทธ์ที่ ๑ พัฒนาการบริหารจัดการระบบงานตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานอย่างมีคุณภาพเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน	กลยุทธ์ที่ ๑ เสริมสร้างศักยภาพให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากล



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมพัฒนาที่ดิน ได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ และประกาศใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริหาร และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานการออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบ/แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตาม ประกอบด้วย ๒ ส่วนดังนี้

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

/“ส่วนราชการ”...

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กรมพัฒนาที่ดิน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ใน กฎ กระทรวง แบ่งส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ กรมพัฒนาที่ดิน

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกันการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระแก่ส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องที่เชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวตามรอบระยะเวลา และแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔. อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน ผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมพัฒนาที่ดิน มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลทั้งที่เป็นเอกสารและบนระบบสารสนเทศ และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

/๔. ผู้ตรวจสอบภายใน...

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดทำหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๕. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมพัฒนาที่ดิน และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน/โครงการให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์การประเมินความเพียงพอประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๑. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

/๗. จรรยาบรรณ...

๗. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรยึดถือหลักปฏิบัติในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม เกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย 

(นางสาวเบญจพร ชาครานนท์)

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓



กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือเป็นหลักปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงนำมาซึ่งความเชื่อมั่นภายใต้กรอบความประพฤติที่ตั้งมา เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับแนวทางการปฏิบัติงานที่เต็มไปด้วยความเที่ยงธรรม อีสุภะและมีคุณภาพ

การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี สุภาพเป็นมิตร และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความสำนึกรับผิดชอบ ไม่เรียกรับผลประโยชน์ และไม่เข้าไม่เกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่จะทำให้เกิดความอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบแบบแผนของทางราชการ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ
๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพเป็นประโยชน์ต่อกรมพัฒนาที่ดินอย่างต่อเนื่อง

/ข้อจำกัด..

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำผิดที่
ซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี
แต่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย 

(นางสาวเบญจพร ชาครานนท์)

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

กรมพัฒนาที่ดิน

สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนตามกรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2557 เกี่ยวกับการกำหนดนโยบายและวางแผนการใช้ที่ดิน ในพื้นที่เกษตรกรรมการสำรวจและจำแนกดินการกำหนดบริเวณการใช้ที่ดิน การควบคุม การใช้ที่ดิน บริเวณที่มีการใช้หรือทำให้เกิดการปนเปื้อนของสารเคมีหรือวัตถุอันตราย การอนุรักษ์ดินและน้ำ การปรับปรุงบำรุงดิน การผลิตแผนที่และทำสำมะโนที่ดิน การให้บริการและถ่ายทอด เทคโนโลยีด้านการพัฒนาที่ดิน ข้อมูลดิน และการใช้ประโยชน์ที่ดินเพื่อผลิตผลทางการเกษตร และให้มีการใช้ประโยชน์ที่ดินอย่างยั่งยืน

วิสัยทัศน์ :

เป็นองค์กรอัจฉริยะทางดิน เพื่อขับเคลื่อนการใช้ที่ดินอย่างเหมาะสม 15 ล้านไร่ (ภายในปี 2570)

พันธกิจ :

1. สำรวจ วิเคราะห์ จำแนกดิน และสำมะโนที่ดิน เพื่อวางแผนการใช้ที่ดิน ด้วยเทคโนโลยีที่ทันสมัย
2. พัฒนางานวิจัยเพื่อสร้างเทคโนโลยีและนวัตกรรมการจัดการดินที่สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพพื้นที่
3. สร้างศูนย์กลางข้อมูลอัจฉริยะทางดินของประเทศ เพื่อบริหารจัดการทรัพยากร ที่ดินอย่างยั่งยืน
4. พัฒนาที่ดินด้วยระบบการบริหารจัดการเชิงรุก ผ่านกระบวนการมีส่วนร่วม ด้านการวางแผน ถ่ายทอดเทคโนโลยี อนุรักษ์ดินและน้ำ และปรับปรุงบำรุงดิน เพื่อรักษาสมดุล ความเสื่อมโทรมของที่ดินและนิเวศเกษตร
5. ยกระดับองค์การด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลและนวัตกรรม



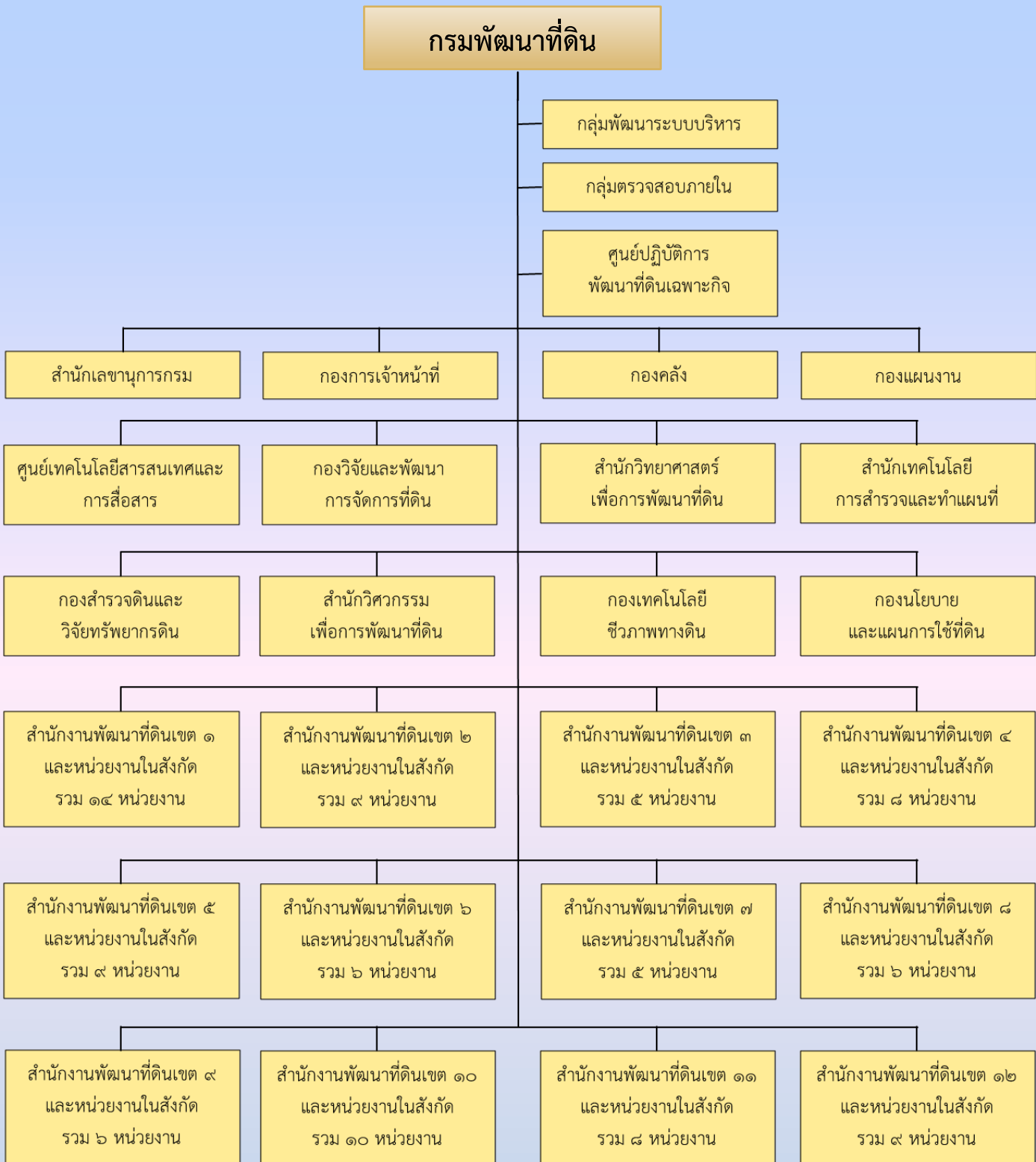
ยุทธศาสตร์กรมพัฒนาที่ดิน :

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 : เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรดินด้วยการสำรวจ
จำแนกดินวิเคราะห์ดิน และวางแผนการใช้ที่ดินอย่างเป็นระบบ
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 : เพิ่มความสามารถในการแข่งขันภาคการเกษตรด้วยงานวิจัยและ
เทคโนโลยี ด้านการพัฒนาที่ดินเชิงนวัตกรรม
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 : บริหารจัดการทรัพยากรดินอย่างสมดุลและยั่งยืนด้วยการฟื้นฟูปรับปรุงดิน
และอนุรักษ์ดินและน้ำ
- ยุทธศาสตร์ที่ 4 : สร้างและพัฒนาความเข้มแข็งให้กับหมอดินอาสาเกษตรกรและภาคีเครือข่าย
- ยุทธศาสตร์ที่ 5 : พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านการพัฒนาที่ดินบนพื้นฐานการมีส่วนร่วม
- ยุทธศาสตร์ที่ 6 : พัฒนาองค์ความรู้สู่ความเป็นเลิศด้านการพัฒนาที่ดิน

(ที่มา : เว็บไซต์กรมพัฒนาที่ดิน 7 ธ.ค. 2564)



โครงสร้างกรมพัฒนาที่ดิน



แผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

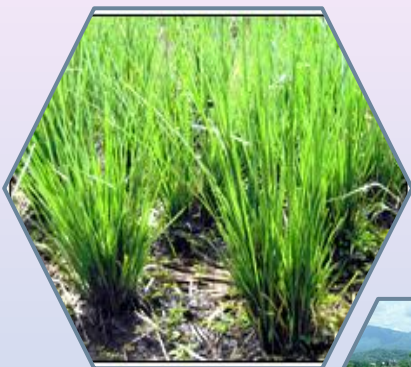
กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตามระเบียบ มาตรฐาน การตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการพร้อมทั้ง นำนโยบายของกรมมาพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ และส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากร และอัตรากำลังที่มีอยู่ โดยผ่านความเห็นชอบและ อนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2563

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ประกอบด้วยงานด้านการให้ความเชื่อมั่น และงานด้านการให้คำปรึกษา โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายละเอียด ดังนี้

ที่	เรื่อง	ยุทธศาสตร์ กรม	หน่วยรับตรวจ	ประเภท การตรวจสอบ
งานด้านการให้ความเชื่อมั่น				
1.	กิจกรรมฟื้นฟูและป้องกันการชะล้างพังทลายของดิน - อนุรักษ์และส่งเสริมการปลูกหญ้าแฝก	ยุทธศาสตร์ที่ 2	หน่วยงาน ส่วนภูมิภาค 4 หน่วยงาน	- การเงิน - การดำเนินงาน - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
2.	กิจกรรมการรองรับการเปลี่ยนแปลงภูมิอากาศและลดโลกร้อน - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำพร้อมปลูกไม้ยืนต้นโตเร็ว	ยุทธศาสตร์ที่ 2	หน่วยงาน ส่วนภูมิภาค 3 หน่วยงาน	- การเงิน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ
3.	โครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน - การก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน	ยุทธศาสตร์ที่ 2	หน่วยงาน ส่วนภูมิภาค 3 หน่วยงาน	- การเงิน - การดำเนินงาน - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ

ที่	เรื่อง	ยุทธศาสตร์กรม	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
งานด้านการให้ความเชื่อมั่น				
4.	โครงการบริหารจัดการการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก (Agri - Map) - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำปรับเปลี่ยนกิจกรรมการผลิตในพื้นที่เหมาะสมตาม Agri - Map	ยุทธศาสตร์ที่ 2	หน่วยงานส่วนภูมิภาค 3 หน่วยงาน	- การเงิน - การดำเนินงาน - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
5.	สอบทานงบประมาณจังหวัด	-	หน่วยงานส่วนภูมิภาค 3 หน่วยงาน	- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
6.	สอบทานการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านและการจัดเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ	-	หน่วยงานสังกัดกรมพัฒนาที่ดิน	- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
งานด้านการให้คำปรึกษา				
	กิจกรรมการให้คำปรึกษา	-	ทุกหน่วยงาน	- การให้คำปรึกษา



สืบเนื่องจากกรมบัญชีกลางสำนักงบประมาณ และสำนักงาน กปร. ได้มีมติให้ประชุมมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (งบ กปร.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตรวจสอบโครงการซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบ ของหน่วยงาน ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริจำนวน 3 โครงการ โดยผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบ/สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญ ต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกรมพัฒนาที่ดิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๒) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและ การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
- ๔) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
- ๕) เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทาน เสนอแนะและให้คำปรึกษา แก่หน่วยรับตรวจ
- ๖) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับ ดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน
- ๗) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและ การตรวจสอบภายใน ต่อหัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยได้เสนอแนะแนวปฏิบัติ และความเห็น เพื่อลดความเสี่ยง และปรับปรุงกระบวนการในสาระสำคัญ ดังนี้

1. งานด้านการให้ความเชื่อมั่น

การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ และประเมินผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้ เพื่อให้ได้มาซึ่งผลการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลหน่วยงานในสังกัด และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของกิจกรรมโครงการ

1.1 กิจกรรมฟื้นฟูและป้องกันการชะล้างพังทลายของดิน (ผลิตหญ้าแฝก เพื่อปลูก)

หญ้าแฝกสามารถใช้ในการอนุรักษ์ดินและน้ำและปรับสภาพแวดล้อม เพื่อแก้ไขปัญหาการชะล้างพังทลายของดิน ความเสื่อมโทรมของดิน เป็นวิธีการง่ายเกษตรกรสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดินมีเป้าหมายการผลิตหญ้าแฝกเพื่อปลูก จำนวน 193,000,000 กล้า งบประมาณ 231,600,000.- บาท (ที่มา : แผนปฏิบัติการงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดิน)



สิ่งที่เป็นอย่าง แนวปฏิบัติ และความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

สิ่งที่เป็นอย่าง	แนวปฏิบัติ
<p>1. พื้นที่เป้าหมายปลูกหญ้าแฝก</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ขาดข้อมูลหลักวิชาการในการพิจารณาคัดเลือกพื้นที่ ● เปลี่ยนพื้นที่เป้าหมายโดยมิได้แจ้งกรม 	<ul style="list-style-type: none"> ● เอกสารโครงการควรระบุข้อมูลทางวิชาการสนับสนุนการพิจารณาคัดเลือกพื้นที่เพื่อสามารถกำหนดวิธีการปลูกหญ้าแฝกได้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ ● การเปลี่ยนพื้นที่เป้าหมายควรแจ้งกรมทราบ เพื่อให้มีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนในการติดตามกำกับดูแลได้อย่างมีประสิทธิภาพ
<p>2. การติดตามและประเมินผลในเชิงวิชาการขาดความต่อเนื่อง</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ควรบันทึกข้อมูลปลูกหญ้าแฝกในระบบบริการและติดตามโครงการปลูกหญ้าแฝก (VGT) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันจะเป็นข้อมูลในการติดตามและประเมินผลในระยะยาวอย่างต่อเนื่องสนับสนุนความสำเร็จตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่กรมกำหนดอย่างเป็นรูปธรรม ● ควรจัดทำป้ายโครงการที่แสดงข้อมูลทางวิชาการและวัตถุประสงค์ของการปลูกหญ้าแฝกในพื้นที่เป้าหมาย
<p>ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน :</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. ควรแจ้งหน่วยงานท้องถิ่นได้รับทราบและมีการส่งมอบโครงการเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อการดูแลรักษาต่อไปได้อย่างยั่งยืน 2. มีการประเมินความเสี่ยงขึ้นตอนดูแลรักษาและซ่อมแซมหญ้าแฝก เพื่อทราบข้อมูลอัตราการเจริญเติบโตและจำนวนกล้าที่ต้องปลูกซ่อมแซม 	

1.2 กิจกรรมระบบอนุรักษ์ดินและน้ำพร้อมปลูกไม้ยืนต้นโตเร็ว

ผลกระทบจากปรากฏการณ์เรือนกระจกทำให้หลายองค์กรทั่วโลกต่างตื่นตัว กรมพัฒนาที่ดินได้หาแนวทางแก้ไขโดยการอนุรักษ์ดินและน้ำด้วยวิธีการจัดระบบพร้อมปลูก ไม้ยืนต้น เพื่อรักษาสภาพแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดินดำเนินการในพื้นที่ เป้าหมาย 8,000 ไร่ งบประมาณ 13.60 ล้านบาท (ที่มา : แผนปฏิบัติการงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดิน)

สิ่งที่เป็นอยู่และแนวปฏิบัติ

สิ่งที่เป็นอยู่	แนวปฏิบัติ
1. ไม่มีข้อมูลการติดตามประเมินผล หลังเสร็จสิ้นโครงการที่แสดงถึงพื้นที่ เกษตรกรรม สามารถกักเก็บน้ำ เพิ่มคาร์บอนในดิน ป้องกันชะล้างพังทลายของดินอย่างมีประสิทธิภาพ	1. ควรกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผล สมฤทธิ์หลังดำเนินการกิจกรรมเสร็จสิ้น 3 – 5 ปี เพื่อใช้เป็นข้อมูลการตัดสินใจหรือ ปรับปรุงในการขยายผลกิจกรรมต่อไป อย่างยั่งยืน
2. ชาตการมีส่วนร่วมของเกษตรกรในพื้นที่ ในการปลูกกล้าไม้และดูแลรักษาหลังการปลูก มีผลกระทบต่อการถ่ายทอดความรู้ให้กับ เกษตรกรและผู้ที่เกี่ยวข้อง	2. ควรณรงค์ส่งเสริม/สนับสนุนให้เกษตรกร มีความรู้เกี่ยวกับการจัดระบบอนุรักษ์ดิน และน้ำด้วยการปลูกไม้ยืนต้นเพื่อเป็นการ ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน และสอดคล้องกับหลักการและวิธีการ ดำเนินการตามภารกิจกรม



1.3 กิจกรรมพัฒนาที่ดินเพื่อสนับสนุนการปรับเปลี่ยนการผลิตในพื้นที่ไม่เหมาะสมตาม Agri - Map (ระบบอนุรักษ์ดินและน้ำ)

ภาคการเกษตรยังประสบปัญหาผลผลิตต่อไร่ต่ำ ต้นทุนการผลิตสูง ซึ่งสาเหตุหนึ่งเกิดจากเกษตรกรยังใช้ที่ดินเพื่อการผลิตสินค้าเกษตรในพื้นที่ไม่เหมาะสม โดยเฉพาะพื้นที่ปลูกข้าวและพื้นที่เศรษฐกิจอื่น จึงต้องมีการปรับเปลี่ยนการผลิตในพื้นที่ ให้เหมาะสมกับประสิทธิภาพ ในการเพาะปลูกอย่างยั่งยืน

ปีงบประมาณ 2564 กรมพัฒนาที่ดิน ได้รับงบประมาณดำเนินการในพื้นที่เป็นจำนวน 90,000 ไร่ งบประมาณ 178.91 ล้านบาท

(ที่มา : แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดิน)

สิ่งที่เป็นอยู่ แนวปฏิบัติ และความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

สิ่งที่เป็นอยู่	แนวปฏิบัติ
<p>หน่วยงานเดียวกันประเมินราคางานระบบอนุรักษ์ดินและน้ำแต่ละพื้นที่แตกต่างกันโดยไม่มีหลักเกณฑ์/เหตุผล อ้างอิงที่ชัดเจน ซึ่งอาจมีผลต่อวิธีการจัดซื้อจัดจ้างได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การใช้ราคางานค่า Factor F มีทั้งลักษณะอัตราจ้างเหมา และอัตราดำเนินการเอง ● รายการก่อสร้างแต่ละพื้นที่ไม่เหมือนกัน เช่น งานวางแนว การกำหนดเขตการก่อสร้าง เป็นต้น ● จำนวนป้ายและวัสดุจัดทำป้ายกิจกรรม/โครงการของแต่ละหน่วยงานไม่เหมือนกัน 	<p>1. กรมพัฒนาที่ดินควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานโครงการฯ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติของเจ้าหน้าที่หน่วยงาน</p> <p>2. คณะกรรมการตรวจสอบรูปแบบก่อสร้างและงบประมาณงานระบบอนุรักษ์ดินและน้ำประจำสำนักงานเขต ควรนำประเด็นที่ปฏิบัติไม่เป็นแนวทางเดียวกันไปพิจารณา กำหนดประเมินราคางานไปในลักษณะแนวทางเดียวกัน</p> 
<p>ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน :</p>	
<p>หลังดำเนินการกิจกรรมเสร็จสิ้นแล้ว ควรให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลรายชื่อเกษตรกรเข้าสู่ระบบ Zoning by Agri-Mapให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อใช้ประโยชน์ต่อไป</p>	

1.4 โครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มอบหมายให้กรมพัฒนาที่ดินจัดทำโครงการขุดสระน้ำขนาด 1,260 ลบ.ม. และให้เกษตรกรมีส่วนร่วมออกค่าใช้จ่าย 2,500.- บาท/สระ เพื่อบรรเทาปัญหาภัยแล้งและเพิ่มประสิทธิภาพการกักเก็บน้ำในพื้นที่นอกเขตชลประทานให้แก่เกษตรกร

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดิน มีเป้าหมายขุดสระน้ำ 40,000 สระ งบประมาณ 712,000,000.-บาท (ที่มา : แผนปฏิบัติการงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนาที่ดิน)

สิ่งที่เป็นอยู่ และแนวปฏิบัติ

สิ่งที่เป็นอยู่	แนวปฏิบัติ
<p>1. การบริหารสัญญาจ้างขุดสระน้ำ มีความล่าช้าก่อให้เกิดค่าปรับหลายสัญญา</p> <p>2. พื้นที่สระน้ำเป็นดินทรายขอบสระมีดินแตกแยกไหลลงสระน้ำ</p>	<p>1. การจัดจ้างโดยวิธีการเฉพาะเจาะจง หน่วยงานควรพิจารณาเจรจาทกลงราคากับผู้ประกอบการที่มีอาชีพรับจ้าง โดยคำนึงถึงศักยภาพของผู้ประกอบการเป็นสำคัญ เพื่อกระจายความเสี่ยงต่อการบรรลุผลตามข้อตกลงในสัญญาจ้าง และต้องกำหนดให้ผู้รับจ้างส่งแผนการปฏิบัติงาน เพื่อควบคุม ติดตาม และเร่งรัดงาน</p> <p>2. การสำรวจพื้นที่ขุดสระควรให้เกษตรกรชี้จุดพิกัดขุดสระน้ำให้ชัดเจน เพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสมของสภาพพื้นที่และการใช้โปรแกรมตรวจสอบที่กรมจัดทำขึ้นประกอบการสำรวจพื้นที่</p>



1.5 โครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจังหวัด

ตามพระราชบัญญัติและระเบียบราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2550 ม.52 วรรคสาม บัญญัติว่าการบริหารงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัดอาจมอบอำนาจ เกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณให้กับหัวหน้าหน่วยงานในจังหวัด ที่ต้องปฏิบัติ ตามแผนการ ปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณก็ได้ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กรมพัฒนา ที่ดินได้รับมอบหมายอำนาจพิจารณาหรือเพื่อดำเนินการตามแผนปฏิบัติราชการ จำนวน 20 จังหวัด (แหล่งข้อมูล : กกจ.)

สิ่งที่เป็นอยู่ และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

สิ่งที่เป็นอยู่	ความเห็น
1. หน่วยงานมีการรายงานแผนและ ความก้าวหน้าของการดำเนินงานกิจกรรม/ โครงการมายังกรม 2. การจัดซื้อจัดจ้างเพื่อดำเนินงานกิจกรรม/ โครงการ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดได้มอบ อำนาจให้กรมและกรมมอบอำนาจต่อให้ หน่วยงานส่วนภูมิภาค	การจัดทำโครงการเพื่อยื่นคำขอ งบประมาณควรได้รับความเห็นชอบจากกรม ก่อนเสนอคณะกรรมการจังหวัดหรือ คณะกรรมการกลุ่มจังหวัด เนื่องจากกรม เป็นเจ้าของและผู้รับผิดชอบโครงการ ในแผนประจำจังหวัด



1.6 การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านและการจัดให้เข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ

พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นบทบัญญัติช่วยเหลือข้าราชการที่ได้รับความเดือดร้อนในเรื่องที่อยู่อาศัย เพราะทางราชการเป็นเหตุให้มีสิทธิ์ได้รับค่าเช่าบ้านข้าราชการได้ เว้นแต่จะเข้าข่ายตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการ เข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. 2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอยู่ และแนวปฏิบัติ

สิ่งที่เป็นอยู่	แนวปฏิบัติ
<p>1. หน่วยงานมีที่พักของทางราชการ แต่ไม่เข้าพักอาศัย โดยใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ</p> <p>2. ข้าราชการได้รับคำสั่งให้เดินทางไปประจำสำนักงานใหม่ในตำแหน่งที่ส่งคำร้องขอของตนเองใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน</p>	<p>หัวหน้าหน่วยงานควรบริหารจัดการที่พักรของทางราชการให้กับข้าราชการตามสิทธิที่พึงได้รับและการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน/ค่าเช่าซื้อ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้าน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 มาตรา 7 ยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ทางราชการได้จัดที่พักรอาศัยให้อยู่แล้ว 2. มีเขตสถานเป็นกรรมสิทธิ์ของตนเองหรือคู่สมรสในท้องที่ สนง. ใหม่ โดยไม่มีหนี้ค้ำชำระ 3. ไปประจำที่ สนง. ใหม่ ในต่างท้องที่ตามคำร้องขอของตนเอง <p>ทั้งนี้ ได้รวมถึงข้าราชการที่บรรจุเข้ารับราชการครั้งแรก</p>



1.7 โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (งบ กปร.)

โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เป็นโครงการที่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวพระราชทานแนวทางแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับพระราชดำริ ไปพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ในการร่วมกันดำเนินงาน เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและความเป็นอยู่ของประชาชนหรือบรรเทาปัญหาต่างๆ ตามสภาพสังคมและภูมิประเทศเดิมเรียกว่าโครงการตามพระราชดำริ มีส่วนในงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เรียกว่า “กปร.” มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการประสานงานโครงการ

สิ่งที่เป็นอยู่ และแนวปฏิบัติ

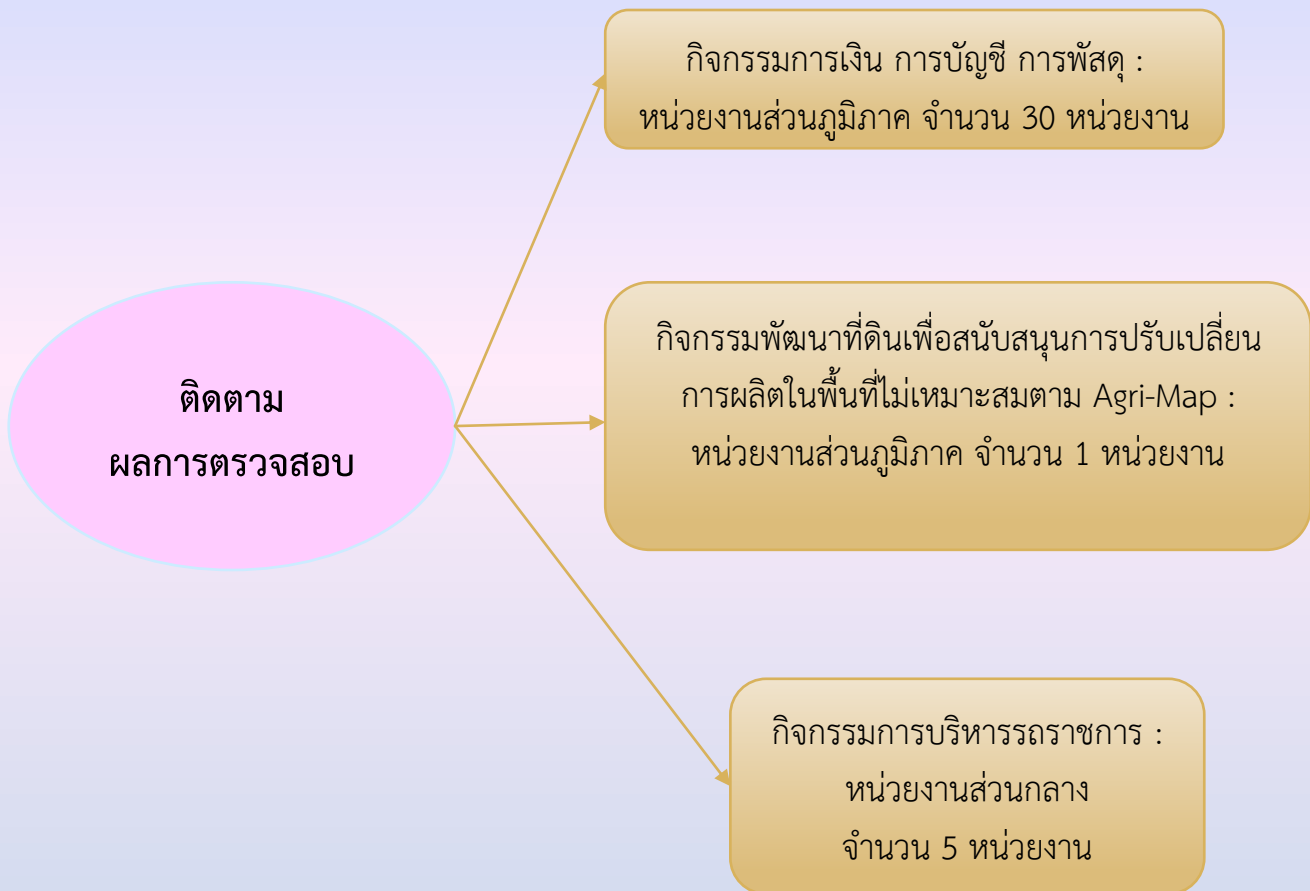
สิ่งที่เป็นอยู่	แนวปฏิบัติ
<p>1. การจัดทำคำของบประมาณรายละเอียดยังไม่เป็นตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่าย</p> <p>2. การปรับเปลี่ยนรายการใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม/โครงการตามที่ระบุในข้อเสนอโครงการหรือรายละเอียดประเภทการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณ มิได้ขออนุมัติผู้มีอำนาจก่อนดำเนินการหรือมิได้ระบุเหตุผลความจำเป็นและผลกระทบต่อกิจกรรม/โครงการ หลังการปรับเปลี่ยน</p>	<p>1. การจัดทำคำของบประมาณ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องพิจารณารายการรายละเอียดให้เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่าย เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณถูกต้องสอดคล้องกับหลักการจำแนกประเภทรายจ่าย</p> <p>2. การใช้จ่ายงบประมาณต้องเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อเสนอโครงการหรือรายละเอียดประกอบการขออนุมัติจัดสรรงบประมาณ หากมีความคลาดเคลื่อนจากที่กำหนดไว้ให้ขออนุมัติกับผู้มีอำนาจก่อนการปรับเปลี่ยน โดยระบุเหตุผลความจำเป็นรายการที่ปรับเปลี่ยนและผลกระทบต่อกิจกรรม/โครงการให้ชัดเจน</p>



การติดตามผลการตรวจสอบ : งานให้ความเชื่อมั่น

เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้นๆ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะตามแผน การตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้



ผลการติดตาม

1. กิจกรรมการเงิน การบัญชี การพัสดุหน่วยรับตรวจจำนวน 30 หน่วยงาน
ครอบคลุมขอบเขตการตรวจสอบ 4 ด้าน คือ ด้านการเงิน การบัญชี ด้านกิจกรรม/โครงการ
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านการบริหารสินทรัพย์ สรุปผลได้ ดังนี้

ลำดับ	ขอบเขต	หน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะ			
		ครบทุกประเด็น		ไม่ครบทุกประเด็น	
		จำนวน (หน่วยงาน)	อัตราร้อยละ (%)	จำนวน (หน่วยงาน)	อัตราร้อยละ (%)
1	ด้านการเงิน การบัญชี	28	93.33	2	6.67
2	ด้านกิจกรรม/โครงการ	27	90.00	3	10.00
3	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	27	90.00	3	10.00
4	ด้านการบริหารสินทรัพย์	23	76.67	7	23.33

2. กิจกรรมการบริหารรถราชการหน่วยรับตรวจ จำนวน 5 หน่วยงาน
ครอบคลุมขอบเขต 4 ด้าน ได้แก่ รายงานตรวจนับครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี เครื่องหมาย
ส่วนราชการประจำรถ สมุดประวัติรถยนต์/สมุดประวัติการใช้รถ และรถราชการ
มิได้ใช้งานมากกว่า 1 ปี สรุปผลดังนี้

ลำดับ	ขอบเขต	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ			
		ครบทุกประเด็น		ไม่ครบทุกประเด็น	
		จำนวน (หน่วยงาน)	อัตราร้อยละ (%)	จำนวน (หน่วยงาน)	อัตราร้อยละ (%)
1	รายงานตรวจนับครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี	5	100	-	-
2	เครื่องหมายส่วนราชการประจำรถ	4	80	1	20
3	สมุดประวัติรถ/สมุดประวัติการใช้รถ	4	80	1	20
4	รถราชการมิได้ใช้งานนานกว่า 1 ปี	5	100	-	-

3. กิจกรรมพัฒนาที่ดินเพื่อสนับสนุนการปรับเปลี่ยนการผลิตในพื้นที่
ไม่เหมาะสมตาม Agri-Map จำนวน 1 หน่วยงาน ครอบคลุมขอบเขตการตรวจสอบ
การดำเนินงาน การจัดซื้อจัดจ้าง และการควบคุมภายใน โดยหน่วยงานได้ดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะครบทุกประเด็น

ความเห็น : เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ควรให้
ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ
และระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

2. งานบริการให้คำปรึกษา

ภารกิจหนึ่งของกลุ่มตรวจสอบภายในที่ช่วยในการเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร คือ
การให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกรมพัฒนาที่ดินปฏิบัติงานได้สำเร็จ
เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยงานบริการให้คำปรึกษา กลุ่มตรวจสอบภายใน
ได้ดำเนินการหลายรูปแบบทุกช่องทาง ซึ่งได้แทรกซึมกับงานให้ความเชื่อมั่นด้วย
ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำโครงการ
“สร้างเครือข่ายเบิกจ่ายปลอดภัย” เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน กรมพัฒนาที่ดิน
มีแนวปฏิบัติที่ถูกต้องช่วยลดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงาน โดยมีกลุ่มเป้าหมาย
เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ที่มีอายุงานไม่เกิน 5 ปี อบรมผ่านระบบ Video
Conference ระหว่างวันที่ 29 - 30 ก.ค. 2564 ซึ่งมีผู้ลงทะเบียน จำนวน 303 คน



กลุ่มตรวจสอบภายในได้นำข้อมูลที่ได้จากการจัดทำโครงการเข้าสู่เว็บไซต์ของกลุ่ม เพื่อให้โครงการมีความต่อเนื่องและยั่งยืน ดังนี้

ลำดับ	รายการ	ช่องทาง
1	ประเด็นคำถามระหว่างดำเนินโครงการ	https://audforlearning.blogspot.com/2021/09/blog-post.html โครงการคลินิก Consult Online หัวข้อ สรุปลถาม - ตอบ
2	การบรรยายความรู้ทั้ง 2 หลักสูตร	Youtube โดยหลักสูตรที่ ๑ ความรู้ด้านการเบิกจ่าย สามารถดูได้ที่ https://www.youtube.com/watch?v=A41Un50GbYA และหลักสูตรที่ ๒ ความรู้ด้านบัญชีการเงิน สามารถดูได้ที่ https://www.youtube.com/watch?v=OiEg2pKpmlg
3	ฝากคำถามเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติ	สแกน QR Code ได้ที่ http://www1.ldd.go.th/FLddwebsite/WEB_AUD/index.htm และสามารถดูคำตอบได้ที่เมนูโครงการคลินิก Consult Online หัวข้อ สรุปลถาม - ตอบ

โครงการสร้างเครือข่ายเบิกจ่ายปลอดภัย

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรมและการประชุม

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ
พ.ศ.2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม : ฉบับที่ 2 พ.ศ.2552 : ฉบับที่ 3 พ.ศ.2555



โครงการ "สร้างเครือข่าย เบิกจ่ายปลอดภัย"

หลักสูตรที่ 2

ความรู้ด้านบัญชี การเงิน

วันศุกร์ที่ 30 กรกฎาคม 2564 เวลา 9.00-12.00 น.



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

หลักสูตรที่ 1 ความรู้ด้านการเบิกจ่าย



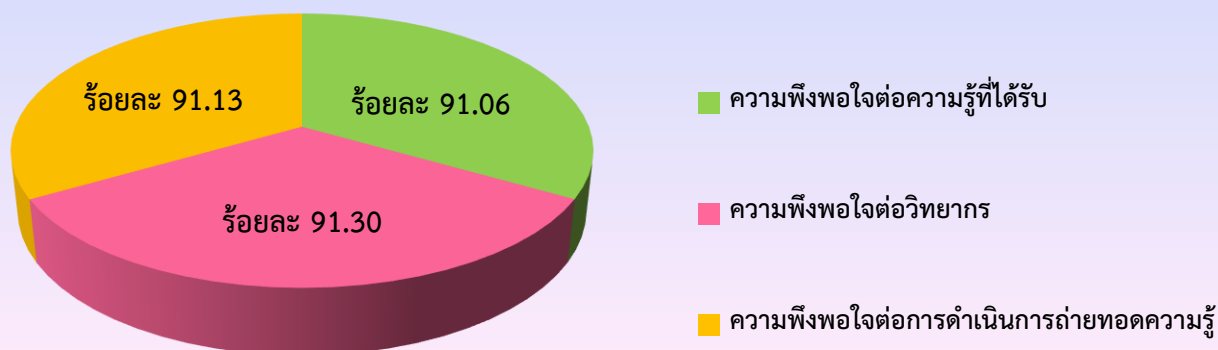
หลักสูตรที่ 2 ความรู้ด้านบัญชี การเงิน



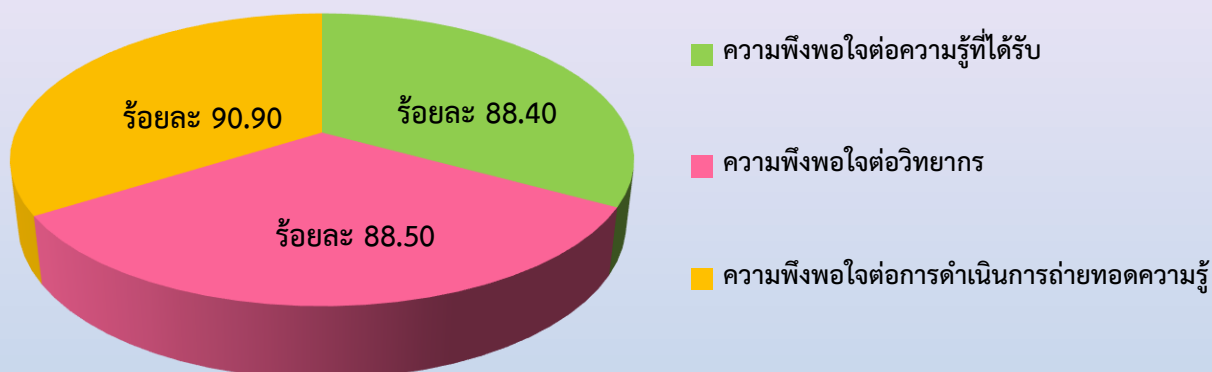
การประเมินผลความพึงพอใจต่อโครงการ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมที่มีต่อโครงการ เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงการดำเนินการครั้งต่อไป โดยภาพรวมผู้เข้ารับการอบรมทั้ง 2 หลักสูตรได้ประเมินให้ความรู้ที่ได้รับ วิทยากร การดำเนินการถ่ายทอดความรู้ผ่านโครงการ อยู่ในเกณฑ์ระดับความพึงพอใจมากที่สุด ทำให้ได้รับความรู้ และความเข้าใจด้านการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง และต้องการให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ต่อยอดขยายผลโครงการต่อไป

หลักสูตรที่ 1 ความรู้ด้านการเบิกจ่าย



หลักสูตรที่ 2 ความรู้ด้านบัญชีการเงิน



ข้อเสนอแนะจากผู้เข้ารับการอบรม

- ระยะเวลาการจัดอบรมน้อยไม่สอดคล้องกับจำนวนเนื้อหา
- ระบบเสียงค่อนข้างมีปัญหา ขาดหายเป็นช่วงๆ
- บางประเด็นต้องขอให้ยกตัวอย่างอธิบายให้ชัดเจน

งานด้านอื่นๆ

1. การประเมินระบบการควบคุมภายในภาพรวมของกรมพัฒนาที่ดิน ตามแบบรายงานผลการสอบทานประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)
2. สอบทานการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ จำนวน 4 ไตรมาส
3. สอบทานรายงานการใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงประจำปี ของหน่วยงานสังกัด กรมพัฒนาที่ดิน

การพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ และ กลยุทธ์ ของหน่วยงาน จึงให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากรในการเพิ่มศักยภาพ ทั้งด้านงานการตรวจสอบภายในและงานสนับสนุนตรวจสอบภายใน ให้เกิดผลงาน ในแนวทางที่สร้างสรรค์ในเชิงป้องกัน สามารถให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้เกิดแนวทาง ปฏิบัติที่ดีในแต่ละหน้าที่งานของบุคลากรในหน่วยงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้บุคลากร ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในและหน้าที่สนับสนุนงานตรวจสอบภายใน ได้มีการพัฒนาองค์ ความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อแนวคิดสร้างสรรค์ในการขับเคลื่อนองค์กร ซึ่งวิธีการพัฒนา มีทั้งการเข้าร่วมโครงการหลักสูตรอบรมที่จัดโดยหน่วยงานต่างๆหรือการค้นคว้าศึกษา ด้วยตนเอง การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน รวมถึงการถ่ายทอดองค์ความรู้ภายใน หน่วยงานในรูปแบบที่สอนน้อง การซักซ้อมความเข้าใจ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ มาตรฐานเดียวกัน

แผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

บุคลากร	เรื่องที่พิจารณา	วิธีการพัฒนา	ระยะเวลาพัฒนา
1. งานตรวจสอบภายใน บุคลากร 6 คน 2. งานสนับสนุนงาน ตรวจสอบภายใน บุคลากร 2 คน	ภายใต้กรอบเสริมสร้าง พัฒนางานในหน้าที่งาน ที่รับผิดชอบ	1. เข้าร่วมพัฒนาความรู้ กับหน่วยงานที่จัด หลักสูตรโครงการ 2. ศึกษาพัฒนาผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ Online ทั้งจากหน่วยงาน ภายในและหน่วยงาน ภายนอก 3. สรุปผลการพัฒนา เสนอผู้บังคับบัญชา และคัดเลือกเผยแพร่ บนเว็บไซต์หน่วยงาน	ต.ค. 63 - ก.ย. 64



ผลการพัฒนาบุคลากร

บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาความรู้เสริมทักษะการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและงานสนับสนุนผ่านทุกช่องทาง (เข้าร่วมอบรม Conference Facebook Youtube) ที่จัดโดยหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก ดังนี้

1. งานตรวจสอบภายใน

ลำดับ	เรื่องที่พัฒนา	หลักการและเหตุผล	การนำไปประยุกต์ใช้
1	เทคนิคการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	สถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบในพื้นที่ของหน่วยรับตรวจ จึงต้องเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบผ่านช่องทางออนไลน์	เทคนิควิธีการต่างๆ มากำหนดวิธีการตรวจสอบ ในกิจกรรม/โครงการตามแผนการตรวจสอบและนำข้อมูลมาออกแบบระบบงานตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ในรูปแบบระบบสารสนเทศ
2	หลักการติดตามและประเมินโครงการ	เสริมสร้างทักษะการใช้แนวคิดติดตามและประเมินด้วยกันอย่างเหมาะสมบนพื้นฐานผลสัมฤทธิ์ของโครงการ	กำหนดวิธีการเทคนิคการตรวจสอบกิจกรรม/โครงการมุ่งสู่ผลสัมฤทธิ์
3	การประชุมและการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	เสริมสร้างความรู้และการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามปกติด้วยเทคโนโลยีที่ก้าวไกล	ตรวจสอบความถูกต้องของการลงลายมือชื่อในเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ
4	การควบคุมและบริหารความเสี่ยง	เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการที่ตรวจสอบ

ลำดับ	เรื่องที่พัฒนา	หลักการและเหตุผล	การนำไปประยุกต์ใช้
5	แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ	เพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องตามระเบียบ เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงาน	ประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบความถูกต้อง ความเหมาะสมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ของหน่วยงานสังกัดกรม เพื่อดำเนินการกิจกรรม/โครงการหรือภารกิจต่างๆ
6	การควบคุมภายในที่ดีด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง	เพิ่มทักษะ และพื้นฐานความรู้การควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่กรม	การประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อกำหนดประเด็นการตรวจสอบ
7	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน หลักสูตรการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน	เข้าร่วมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายในในหลักสูตรโครงการจัด โดยสำนักงานตรวจสอบภายใน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	วางแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในกิจกรรม/โครงการตามแผนการตรวจสอบประจำปี เช่น การกำหนดประเด็นการตรวจสอบวัตถุประสงค์ การตรวจสอบ วิธีการ และเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นต้น
8	การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ Covid-19	ผลกระทบต่อ การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาด Covid-19	เป็นข้อมูล/แนวทางในการตรวจสอบการบริหารสัญญา และการตรวจรับพัสดุของหน่วยรับตรวจในช่วงสถานการณ์ Covid-19

2. งานสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

ลำดับ	เรื่องที่พัฒนา	หลักการและเหตุผล	การนำไปประยุกต์ใช้
1	การขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงสู่รัฐบาลดิจิทัล	การปรับเปลี่ยนกระบวนการคิด/การทำงานและการนำเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์ในยุคปัจจุบัน	การตัดสินใจเลือกเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมและจำเป็นต่อการพัฒนาในการขับเคลื่อนโครงการสารสนเทศงานตรวจสอบภายใน
2	การใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Saraban) สำหรับ ตสน.	สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ที่กรมจัดทำขึ้น	จัดทำคู่มือการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์สำหรับ ตสน.

3. เรื่องพัฒนาอื่นๆ

ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการขับเคลื่อนองค์กร คุณธรรม จริยธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลำดับ	เรื่อง	หน่วยงานที่จัด
1	วินัยและการรักษาวินัย	กกจ.กรมพัฒนาที่ดิน (ผ่านระบบ LDD e-Training)
2	กำหนดตัวชี้วัดรายบุคคล (KPI)	กกจ.กรมพัฒนาที่ดิน (ผ่านระบบ LDD e-Training)
3	การใช้งานระบบ LDD Zoning	กกจ.กรมพัฒนาที่ดิน (ผ่านระบบ LDD e-Training)
4	การจัดการความรู้ เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรสู่ความเป็นเลิศ กรมพัฒนาที่ดิน	กกจ. กรมพัฒนาที่ดิน (ผ่านระบบ ZOOM)
5	โครงการขับเคลื่อนการรณรงค์ต่อต้านการทุจริตตามมาตรา 63 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560	สำนักงาน ป.ป.ท. (ผ่านระบบ ZOOM)
6	สื่อสารความเข้าใจแก่หน่วยงานภาครัฐในการขับเคลื่อนมาตรการส่งเสริมความซื่อตรงในการบริหารงานภาครัฐสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์	สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (นิด้า) NIDA (ผ่านระบบ ZOOM)
7	ประชุมเชิงปฏิบัติการ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ : PTA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	กกจ.
8	สัมมนาแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระดับชาติ เรื่อง “ถอดกับดักคอร์รัปชัน	ป.ป.ช.
9	การประชุมวิชาการ กรมพัฒนาที่ดิน ปี 2564	กผง.

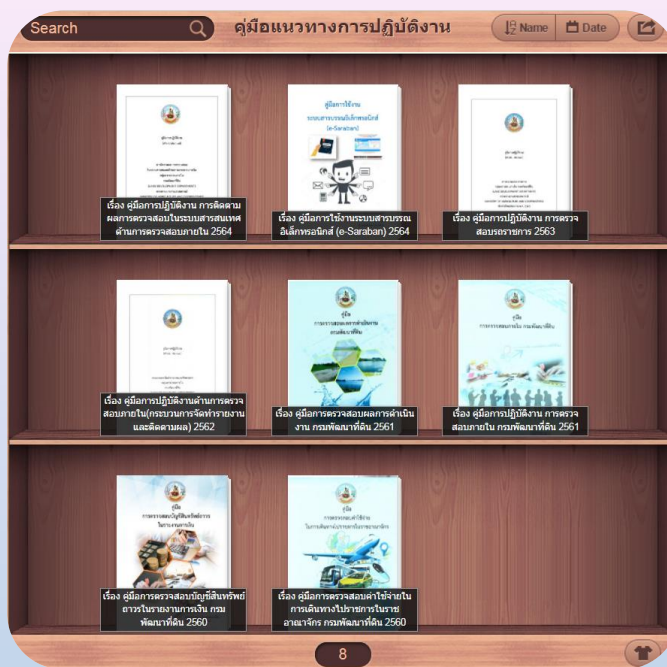
4. การถ่ายทอดความรู้ภายในหน่วยงาน (รูปแบบพื้สอนน้อง)

ลำดับ	เรื่อง
1	แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการตามภารกิจกรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
2	ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับรูปแบบกระดาษทำการตรวจสอบ
3	แนวทางการติดตามและการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ
4	แนวทางการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในระบบสารสนเทศงานตรวจสอบภายใน

5. คู่มือการปฏิบัติงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน จำนวน 2 เล่ม และได้เผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงานในรูปแบบ e-book

งานตรวจสอบภายใน	งานสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน
คู่มือการติดตามผลการตรวจสอบภายในในระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน	คู่มือการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (สำหรับ ตสน.)



การประเมินองค์กรกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีการประเมินองค์กรด้วยตนเอง โดยอ้างอิงกับรูปแบบการประเมินควบคุมภายในและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อหาจุดอ่อนและจุดแข็งของหน่วยงาน และกำหนดแนวทางการปรับปรุงหรือพัฒนาการขับเคลื่อนองค์กร ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งผลการประเมิน พบว่า ด้านการบริหารจัดการและด้านกระบวนการ อยู่ในระบบดีที่สุดในส่วนด้านกำกับดูแลและด้านบุคลากร อยู่ในระดับ ดีมาก (หมายเหตุ : คะแนนเต็ม 5) ตามรายละเอียด ดังนี้

การประเมินตนเอง (Self - Assessment) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

มาตรฐาน	คะแนนเฉลี่ย
ด้านการกำกับดูแล	4.92
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	
ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	
ด้านบุคลากร	4.64
ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ	
ด้านการบริหารจัดการ	5.00
การบริหารงานตรวจสอบภายใน	
ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	
การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	
ด้านกระบวนการ	5.00
การวางแผนการปฏิบัติงาน	
การปฏิบัติงาน	
การรายงานผลการตรวจสอบ	
การติดตามผล	

ปัญหา อุปสรรค ผลกระทบ

❖ ปัญหา อุปสรรค

เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา 2019 (Covid 19) ส่งผลต่อปัญหาและอุปสรรค ดังนี้

1. วิธีการตรวจสอบจากการเข้าตรวจสอบ ณ หน่วยรับตรวจ มาเป็นตรวจสอบผ่านช่องทาง Online
2. การพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากร

❖ ผลกระทบ

1. การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และออกแบบกระดาษทำการต้องให้มีความเหมาะสม สอดคล้อง และครอบคลุมกับประเด็นการตรวจสอบ
2. การสื่อสารทำความเข้าใจเนื้อหาสาระให้ตรงกัน และต้องใช้ระยะเวลาในการพิจารณาประมวลผลการตรวจสอบมากขึ้น และศักยภาพในการใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. แผนการพัฒนาบุคลากรในรูปแบบอบรมแบบปกติ (In Person Training) ไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากรที่จัดทำ เนื่องจากหน่วยงานผู้จัดยกเลิกการจัดโครงการ

แนวทางการปรับปรุง

1. กลุ่มตรวจสอบภายในจะเร่งดำเนินการออกแบบพัฒนาโครงการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้พร้อมใช้ทุกเมนู เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบสะดวก และรวดเร็ว
2. การสื่อสารทุกครั้งจะต้องมีการทบทวนข้อมูลเนื้อหาสาระให้เข้าใจตรงกัน และให้มีการติดตามอย่างต่อเนื่อง
3. ปรับแผนการพัฒนาบุคลากร โดยเน้นการพัฒนาความรู้ในรูปแบบออนไลน์ หรือผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่ปรับเปลี่ยน

โครงการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน

ตสน. ได้นำเทคโนโลยี เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยได้จัดทำโครงการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดการฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ลดการใช้ทรัพยากรกระดาษ (Paperless) และเป็นนวัตกรรมที่ใช้เป็นเครื่องมือในการยกระดับหน่วยงานภาครัฐสู่ระบบราชการ 4.0 ซึ่งสามารถให้บริการให้คำปรึกษาและความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารและหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาที่ดิน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น 4 ระบบ ดังนี้

1

ระบบข้อมูล
แผนการตรวจสอบภายใน

3

ระบบข้อมูลการติดตาม
ผลการตรวจสอบ

2

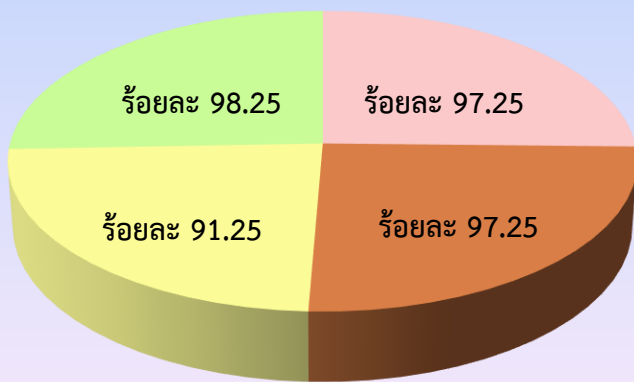
ระบบข้อมูล
การตรวจสอบภายใน

4

ระบบฐานข้อมูล
การให้คำปรึกษา

โครงการที่กำหนดกรอบระยะเวลาดำเนินงาน 6 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2568) ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน เริ่มขับเคลื่อนโครงการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยจัดทำระบบข้อมูลการติดตามผลการตรวจสอบเป็นระบบแรก เพื่ออำนวยความสะดวกและความรวดเร็วให้กับหน่วยรับตรวจในการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหลังได้รับรายงานผลการตรวจสอบ โดยมีการชี้แจงและซักซ้อมความเข้าใจและการทดสอบการใช้งานในระบบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งผู้ใช้งานในระบบข้อมูลการติดตามผลการตรวจสอบได้ประเมินความพึงพอใจต่อการใช้งานในระบบ ระดับมากที่สุด ในด้านรูปแบบเมนูสะดวกต่อการใช้งาน ไม่ซับซ้อน แก้ไข/ปรับปรุงข้อมูลได้ง่าย แต่มีข้อจำกัดในการแนบเอกสาร การรายงาน โดยหากมีการแก้ไขไหลเอกสารแนบใหม่ เอกสารจะทับซ้อนเอกสารเดิม ไม่ใช่ลักษณะการแนบเอกสารเพิ่มเติม โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจะนำข้อมูลไปปรับปรุงต่อไป

แบบสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ
ของผู้รับบริการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน



- 1. รูปแบบเมนูสะดวกต่อการใช้งาน
- 2. ใช้งานง่ายไม่ซับซ้อน
- 3. ปรับปรุงข้อมูลได้ง่าย
- 4. ความพึงพอใจในภาพรวมต่อการใช้งานในระบบ



การต่อยอดโครงการระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน หากการดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กลุ่มตรวจสอบภายในจะมีระบบอิเล็กทรอนิกส์พร้อมใช้งานครบทั้ง 4 ระบบ ซึ่งสามารถบูรณาการข้อมูลร่วมกันได้ เกิดประโยชน์ต่อผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานในสังกัดกรม

การมีส่วนร่วมในกิจกรรม/โครงการ ของกรมพัฒนาที่ดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน นอกจากจะตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามแผนงานและภารกิจของหน่วยงานแล้ว ยังให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในกิจกรรม/โครงการ ที่กรมจะจัดทำขึ้น เพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม วัฒนธรรม ความผูกพัน และ ความสามัคคีของบุคลากรภายในกรมพัฒนาที่ดิน และกลุ่มตรวจสอบภายในจำแนกเป็น 3 มิติ

มิติที่ 1 การยึดมั่นในหลักธรรมทางศาสนา

กิจกรรมทำบุญตักบาตร ในเทศกาลต่างๆ



กิจกรรมกฐินพระราชทานเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2563
ณ วัดแจ้งแสงอรุณ จ.สกลนคร



พิธีจุดเทียนเพื่อสวดดีพระเกียรติและน้อมรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณ
ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ 9 เนื่องในวันคล้ายวันพระราชสมภพ



มิติที่ 2 หลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

งานวันดินโลกภายใต้“รักษั้ปฐพีคีนชีวีที่หลากหลาย ในผืนดิน” ณ ศูนย์ CESRA อ.ปากช่อง จ.นครราชสีมา ระหว่างวันที่ 4 – 8 ธ.ค. 2563 และได้ต้อนรับพระราชดำริหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาปรับใช้กับการดำเนินชีวิตประจำวัน ทั้งด้านกรงานและส่วนตัว



มิติที่ 3 วิถีวัฒนธรรม

ได้เข้าร่วมกิจกรรมสืบสานประเพณีและดำรงไว้ ซึ่งวิถีวัฒนธรรมในพิธีสงฆ์พระพุทธรูป
เนื่องในเทศกาลสงกรานต์ เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2564 ณ กรมพัฒนาที่ดิน



ได้เข้าร่วมกิจกรรมเดิน TRAIL ณ ศูนย์ CESRA อ.ปากช่องเมื่อวันที่ 8 ธ.ค. 2563
และร่วมกิจกรรมเดิน-วิ่ง LDD VIRTUAL เดือน เม.ย. – พ.ค. 2564 เพื่อเสริมสร้าง
ความสามัคคีความมีน้ำใจและการมีส่วนร่วมเพื่อเป็นการสร้างวัฒนธรรมในองค์กร



วันสถาปนากรมพัฒนาที่ดินครบ 58 ปี
เมื่อวันที่ 23 - 24 พ.ค. 2564



คณะผู้จัดทำ

นางสาวปภาดา	ฟูรังซีโรจน์	ที่ปรึกษา
นางสาวลภัสวีณ์	สังข์ประเสริฐ	คณะผู้จัดทำ
นางสาวภาณี	สินธนบดี	
นางสาวศิวภรณ์	ทวิแสง	
นางสาวกัญญาณัฐ	บุญอนันต์	
นางสาวนิตา	สุชาบูรณ์	
นายจักรพล	วงศ์มูล	
นางสาวพิมพ์ชนก	แก่นลออ	