



บันทึกข้อความ

0๗:

กรมการข้าว
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๓๖๖๐
วันที่ ๒๙ / ๑๒ / ๖๕
เวลา ๑๕.๕๒
๗๖๐๘๘๒ ๓๐ กย. ๖๕ ๑๕.๓๗ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๒๕๖๑ ๑๕๗๘

ที่ กษ ๒๖๐๘/๑๙๖

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระยะยาวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ และขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิบดีกรมการข้าว

เรื่องเดิม

๑. ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๒๖๐๘/๒๔๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการข้าวได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานส่วนกลางของกรมการข้าว และหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

๒. ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๒๖๐๘/๑๒๓ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ กรมการข้าวได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๒๖๐๘/๑๘๘ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ กรมการข้าวได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ โดยปรับแผนการตรวจสอบใหม่ จากเดิมกำหนดตรวจสอบ จำนวน ๑๗ หน่วยงาน เหลือเพียง จำนวน ๖ หน่วยงาน เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) และอธิบดีกรมการข้าวได้มอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจเร่งด่วนอื่น จึงเลื่อนหน่วยงานที่เหลือไปตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไป

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนและประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และให้เชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์การพิจารณาการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบ ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ กำหนดให้การตรวจสอบครอบคลุมโครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการจากงานหรือโครงการในจำนวน ๕ ลำดับแรก ที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจใหม่ เพื่อปรับแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ เพื่อจัดลำดับการเข้าตรวจในแต่ละปีงบประมาณ โดยมีปัจจัยเสี่ยงเพื่อการประเมิน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์

- ปีงบประมาณที่เข้ารับการเข้าตรวจ

น้ำหนักร้อยละ ๔๐

๒. ด้านการเงิน/ดำเนินการ

- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี ๒๕๖๕

น้ำหนักร้อยละ ๓๐

- ผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

น้ำหนักร้อยละ ๓๐

ทั้งนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินปัจจัยเสี่ยงเพิ่มเติมอีก ๓ ประเด็น โดยมีการประเมิน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์

- ปีงบประมาณที่เข้ารับการเข้าตรวจ

น้ำหนักร้อยละ ๒๐

- ดำเนินการโครงการที่มีงบประมาณสูงสุด ๕ อันดับแรก

น้ำหนักร้อยละ ๒๐

๒. ด้านการ...

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ ว่าเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจในความเพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๓. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อติดตามและเร่งรัดหน่วยรับตรวจให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ การบูรณาการ การปฏิบัติงานในอันที่จะเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของหน่วยงาน
๖. เพื่อบริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ จากการประมวลข้อมูลปัญหาที่ตรวจพบ ชักชวนความเข้าใจให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
๗. เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบ และด้านอื่น ๆ นำไปสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงและจัดทำปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ ทั้งสิ้นมีจำนวน ๖๘ หน่วยงาน เป็นหน่วยงานส่วนกลาง ๘ หน่วยงาน ๑ กลุ่มงาน หน่วยงานที่ตั้งเป็นการภายใน ๓ หน่วยงาน และหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค จำนวน ๕๖ หน่วยงาน และดำเนินการทบทวนความเสี่ยงจากแผนการตรวจสอบระยะยาวในรอบปีงบประมาณ โดยจัดทำกิจกรรมการตรวจสอบแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๒. หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๗ หน่วยงาน หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๑ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๘ หน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๒. กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๓. สำนักส่งเสริมการผลิตข้าว
๔. กองตรวจสอบรับรองมาตรฐานข้าวและผลิตภัณฑ์
๕. กองพัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว
๖. สถาบันวิทยาศาสตร์ข้าวแห่งชาติ
๗. สำนักบริหารกลาง

หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาค

- | | |
|--------------------------------|----------------------|
| ๘. ศูนย์วิจัยข้าวหนองคาย | กองวิจัยและพัฒนาข้าว |
| ๙. ศูนย์วิจัยข้าวนครศรีธรรมราช | กองวิจัยและพัฒนาข้าว |
| ๑๐. ศูนย์วิจัยข้าวพัทลุง | กองวิจัยและพัฒนาข้าว |
| ๑๑. ศูนย์วิจัยข้าวพิษณุโลก | กองวิจัยและพัฒนาข้าว |
| ๑๒. ศูนย์วิจัยข้าวแพร่ | กองวิจัยและพัฒนาข้าว |

๑๓. ศูนย์วิจัยข้าวนครราชสีมา	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๑๔. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพิษณุโลก	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๕. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครราชสีมา	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๖. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพัทลุง	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๗. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๘. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวอำนาจเจริญ	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว

ประเภท/กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. งานด้านให้คำปรึกษา

๒. งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (การตรวจสอบ)

- กิจกรรมงานด้านบริหาร

๑. กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี

๑.๑. ตรวจสอบการรับเงิน - การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ผ่านระบบ KTB Corporate Online ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๗๕ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์กรณีถอนคืนรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๗๖ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ผ่านระบบ KTB Corporate Online หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒. ด้านบัญชี ตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรพระราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบ หรือประกาศที่ออกตามความในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

๓. กิจกรรมด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ทั้ง ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงาน ความรับผิดชอบทางละเมิด ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญาฯ รับทุน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ตามคู่มือการใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๖/ว ๒๓๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ตามหลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔. กิจกรรม...

๔. กิจกรรมการดำเนินงาน การเบิกจ่ายเงิน การจัดหาพัสดุ และการจัดทำรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- กิจกรรมตามภารกิจหลักของหน่วยรับตรวจ

๕. การจัดทำบัญชีเม็ดเงินคลัง การจำหน่าย/แจกเม็ดเงินของหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาคของกรมการข้าว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางของกรมการข้าว และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖. การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน การจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ (เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการผลิตและขยายพันธุ์พืช) และการจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์ของหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาคของกรมการข้าวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎ ระเบียบ หรือประกาศที่ออกตามความในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ รวมถึงระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางของกรมการข้าว และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

กำหนดเวลาการตรวจสอบและการปฏิบัติงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนกันยายน ๒๕๖๖

ข้อจำกัด

ตามโครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังข้าราชการ จำนวน ๒ อัตรา และได้รับการสนับสนุนอัตรากำลังเป็นพนักงานราชการระดับปริญญาตรี จำนวน ๒ อัตรา พนักงานราชการระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง จำนวน ๑ อัตรา แต่ในทางปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังน้อยกว่ากรอบจำนวน ๑ อัตรา (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน) และพนักงานราชการระดับปริญญาตรี จำนวน ๑ อัตรา เป็นบุคลากรใหม่ que เริ่มปฏิบัติงานทำสัญญาจ้างเมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ที่มีอยู่ยังไม่สามารถตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้ รวมถึงเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่มีอยู่ยังไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน ที่เพิ่มขึ้นจากการก่อตั้งหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาคเพิ่มขึ้น และงานที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางที่เพิ่มขึ้นในแต่ละปี ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพ ความถูกต้องทันเวลาของผลงานที่ต้องดำเนินการให้ทันท่วงที ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกนกหงส์ ภูหนองโอง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๔. นายวรพล ยวนังกูร นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๖๒๐,๐๐๐ บาท (หกแสนสองหมื่นบาทถ้วน) ประกอบด้วยกิจกรรมย่อย ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วย รายการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ งานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งวางแผนตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๗ หน่วยงาน และหน่วยงานในสังกัดส่วนกลางซึ่งมีสถานที่ตั้งทางภูมิภาค จำนวน ๑๑ หน่วยงาน โดยในแต่ละครั้งจะใช้...

จะใช้ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน ทั้งนี้รวมถึงการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ และการตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ซึ่งใช้เวลาตรวจสอบทั้งหมด ๓๓๘ วัน [(๘๒ วัน x ๔ คน) + (๕ วัน x ๒ คน)] ดังนั้น จึงต้องใช้งบประมาณในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และบริหารงานตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

ข้าราชการ/เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและพนักงานขับรถยนต์	= ๖๖,๑๒๐ บาท
(๒๔๐ บาท x ๕๗ วัน x ๔ คน) เฉพาะที่เข้าตรวจหน่วยงานภูมิภาค	= ๕๔,๗๒๐ บาท
(๒๐๐ บาท x ๕๗ วัน x ๑ คน) เฉพาะที่เข้าตรวจหน่วยงานภูมิภาค	= ๑๑,๔๐๐ บาท

๑.๒ ค่าที่พัก (เหมาจ่าย)

ข้าราชการ/เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและพนักงานขับรถยนต์	= ๑๗๘,๖๐๐ บาท
(๘๐๐ บาท x ๔๗ คืน x ๔ คน) เฉพาะที่เข้าตรวจหน่วยงานภูมิภาค	= ๑๕๐,๔๐๐ บาท
(๖๐๐ บาท x ๔๗ คืน x ๑ คน) เฉพาะที่เข้าตรวจหน่วยงานภูมิภาค	= ๒๘,๒๐๐ บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ ถูเฉลี่ยจากเครื่องบิน และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	= ๑๓๐,๕๐๐ บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการงานตรวจสอบโดยประมาณ	= ๓๗๕,๒๒๐ บาท

๒. กิจกรรมพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วางแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๔ คน ทั้งจากหน่วยงานส่วนราชการภายในกรมและหน่วยงานภายนอก ซึ่งมีกรมบัญชีกลาง สถาบันเกษตรกรราธิการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รวมเป็นเงินค่าฝึกอบรม/สัมมนา	= ๓๐,๐๐๐ บาท
------------------------------	--------------

๓. กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง

๓.๑ ค่าจ้างเหมาบุคคลพนักงานขับรถยนต์	
เงินเดือน ๑๓,๐๐๐ บาท x ๑ คน x ๑๒ เดือน	= ๑๕๖,๐๐๐ บาท
๓.๓ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าบำรุงรักษารถยนต์ และอื่น ๆ	= ๕๘,๗๘๐ บาท
รวมเป็นเงินค่าจัดซื้อจัดจ้าง	= ๒๑๔,๗๘๐ บาท

งบประมาณในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	= ๖๒๐,๐๐๐ บาท
---------------------	---------------

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

(นายณัฐกริตติ ขงทิพย์)

ผู้อนุมัติ

อธิบดีกรมการข้าว
อธิบดีกรมการข้าว

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๓/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

มาตรฐาน ๒๐๑๐: การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมิน ความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐาน ๒๐๑๐.A๑: การวางแผนการตรวจสอบภายใน ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูล ข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ

๑. สํารวจข้อมูลเบื้องต้น

ผู้ตรวจสอบรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การปฏิบัติงานตามระเบียบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจหลักของหน่วยงานตาม งาน/กิจกรรม/โครงการ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว โดยผ่านการขอความเห็นของหน่วยรับตรวจต่อประเด็น และหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดเกณฑ์และระดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจที่มีแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินการ และด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๒. กำหนดประเด็นความเสี่ยงเพื่อการประเมิน ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์

๑.๑ ปีงบประมาณที่เข้ารับการเข้าตรวจสอบ เนื่องจากหน่วยงานที่ได้รับการเข้าตรวจ ยั่งยืนมาเท่าไร ยิ่งเกิดความเสี่ยงที่อาจปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ วิธีการ หรือข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงระเบียบที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงระหว่างห้วงเวลาที่ไม่ได้รับการตรวจสอบ ส่งผลต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ง่าย

๑.๒ ดำเนินการโครงการที่มีงบประมาณสูงสุด ๕ อันดับแรก เนื่องจากหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบงาน/โครงการ ที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด

๒. ด้านการเงิน

๒.๑ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี ๒๕๖๕ เนื่องจากหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนมาก ในขณะที่บุคลากรมีจำนวน ระยะเวลาในการดำเนินการสิ้นสุดโครงการแต่ละโครงการใกล้เคียงกัน การควบคุม กำกับดูแล การตรวจสอบเอกสารอาจไม่รัดกุม เพียงพอ ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน จึงมีการนำความเสี่ยงในประเด็นนี้มาพิจารณา

๒.๒ ผลการ...

๒.๒ ผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๕ เพื่อให้ทราบว่าหน่วย รับผิดชอบมีการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลหรือไม่ มีการบริหารงบประมาณที่ดี ส่งผลให้เกิดการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๓. ด้านการดำเนินการ

ปฏิบัติตามตัวชี้วัดหลักของหน่วยงาน ซึ่งแต่ละหน่วยรับผิดชอบมีการประเมินตัวชี้วัดของ หน่วยงานในจำนวนมาก เพื่อให้สะท้อนเห็นถึงประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตามภารกิจงานของหน่วย รับผิดชอบ จึงมีการนำตัวชี้วัดดังกล่าวเข้ามาประเมิน เช่น ร้อยละของการผลิตเมล็ดพันธุ์ดีเทียบกับเป้าหมายการผลิต เป็นต้น

๔. ด้านกฎ ระเบียบ

มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตร ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้ทราบว่าหน่วย รับผิดชอบมีการเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ ที่กำหนดหรือไม่ และ เพื่อให้รับทราบปัญหา อุปสรรคจากหน่วย รับผิดชอบ และหาแนวทางดำเนินการร่วมกัน กรณีที่ไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบ

๓. กำหนดคะแนนความเสี่ยงในแต่ละด้าน ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ ร้อยละ ๔๐

- ปีงบประมาณที่เข้ารับการเข้าตรวจสอบ = ๒๐ คะแนน
- ดำเนินการโครงการที่มีงบประมาณสูงสุด ๕ อันดับแรก = ๒๐ คะแนน

๒. ด้านการเงิน ร้อยละ ๓๐

- งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี ๒๕๖๕ = ๑๕ คะแนน
- ผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๓๑ ก.ค. ๖๕ = ๑๕ คะแนน

๓. ด้านการดำเนินการ ร้อยละ ๑๕

- ปฏิบัติตามตัวชี้วัดหลักของหน่วยงาน = ๑๕ คะแนน

๔. ด้านกฎ ระเบียบ ร้อยละ ๑๕

- มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตร ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติ = ๑๕ คะแนน

การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

คะแนนรวมที่กำหนดเพื่อการประเมินปัจจัยเสี่ยง ๔ ด้าน รวมทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน

๔. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากคะแนนเฉลี่ยของประเด็นความเสี่ยง ๔ ด้าน ๖ ข้อ ที่ผ่านการขอความเห็นของหน่วย รับผิดชอบต่อประเด็นและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน เพื่อการกำหนดเกณฑ์และระดับความเสี่ยงของหน่วย รับผิดชอบที่มีแผนการตรวจสอบใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้เกิดการยอมรับระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้ รับผิดชอบ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงจาก ค่าเฉลี่ยคะแนนของหน่วย รับผิดชอบ ดังนี้

คะแนน ๒.๕๑ – ๓.๐๐ หมายถึง ความเสี่ยงสูงมาก ต้องเข้าตรวจสอบโดยพลัน ทุกกิจกรรม และติดตามผลอย่างใกล้ชิด

คะแนน ๒.๐๑ – ๒.๕๐ หมายถึง ความเสี่ยงสูง ต้องเข้าตรวจสอบโดยเร็ว ทุกกิจกรรม

คะแนน ๑.๕๑ – ๒.๐๐ หมายถึง ความเสี่ยงปานกลาง ต้องเข้าตรวจสอบ

คะแนน ๑.๐๐ – ๑.๕๐ หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ ต้องเข้าตรวจสอบในกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง

คะแนน ๐.๐๐ – ๐.๙๙ หมายถึง ความเสี่ยงต่ำมาก ติดตามและประเมินสถานการณ์

๕. การจัดลำดับความเสี่ยง

ผู้ตรวจสอบภายในนำคะแนนค่าเฉลี่ยจากประเด็นความเสี่ยงทั้ง ๔ ด้าน ๖ ข้อมาจัดระดับคะแนนจากความเสี่ยงระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ตามคะแนนเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจและกำหนดตามความเหมาะสม จากการประเมินองค์ประกอบด้านอื่น ๆ เช่น ลำดับความเสี่ยง เส้นทางการเดินทาง ตรวจสอบภายใน ๑ จังหวัด ๒ หน่วยงาน สภาพภูมิอากาศในแต่ละภูมิภาค สถานการณ์เร่งด่วน เป็นต้น เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีมีความเหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันสูงสุด

๖. แผนการตรวจสอบ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑



ผู้รับผิดชอบ/ผู้จัดทำ

(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว

แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนกันยายน ๒๕๖๖)

หน่วยงานส่วนกลาง/หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค จำนวน ๑๘ แห่ง

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผนงาน	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน	กิจกรรม/โครงการ/ประเภท การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
งานให้คำปรึกษา การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		-	←→												งานบริการให้คำปรึกษา	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	
งานให้ความเชื่อมั่น ๑. ศูนย์วิจัยข้าวนครศรีธรรมราช กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		สูง (๒.๕๐)			←→										๔/๑๖	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)
กองพัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน		สูง (๒.๓๐)			←→										๔/๒๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)
๓. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครราชสีมา กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน		สูง (๒.๓๐)			←→										๔/๑๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)
๔. ศูนย์วิจัยข้าวนครราชสีมา กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		สูง (๒.๓๐)			←→										๔/๑๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผนงาน	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน	กิจกรรม/โครงการ/ประเภท การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔						
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
๕. ศูนย์วิจัยข้าวพัทลุง กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		สูง (๒.๓๐)					←→								๔/๑๖	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวณัฏฐ์ (พง.)	
๖. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพัทลุง กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน		สูง (๒.๓๐)					←→									๔/๑๖	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวณัฏฐ์ (พง.)
๗. กองวิจัยข้าว กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน		สูง (๒.๒๐)									←→					๔/๒๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวณัฏฐ์ (พง.)
๘. สำนักส่งเสริมการผลิตข้าว กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน		ปานกลาง (๒.๐๐)									←→					๔/๒๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวณัฏฐ์ (พง.)
๙. ศูนย์วิจัยข้าวพิษณุโลก กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		ปานกลาง (๒.๐๐)						←→								๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวณัฏฐ์ (พง.)

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผนงาน	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน	กิจกรรม/โครงการ/ประเภท การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๑๐. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพิษณุโลก กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน		ปานกลาง (๑.๗๐)							←	→					๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนันฑูร (พง.)
๑๑. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง		ปานกลาง (๒.๐๐)							←	→					๔/๒๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนันฑูร (พง.)
๑๒. ศูนย์วิจัยข้าวแพร่ กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		ปานกลาง (๑.๕๐)							←	→					๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนันฑูร (พง.)
๑๓. ศูนย์วิจัยข้าวหนองคาย กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		ปานกลาง (๑.๕๐)							←	→					๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนันฑูร (พง.)
๑๔. สถาบันวิทยาศาสตร์ข้าวแห่งชาติ กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์		ปานกลาง (๑.๕๐)							←	→					๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนันฑูร (พง.)

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผนงาน	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน	กิจกรรม/โครงการ/ประเภท การตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
			ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔					
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
๑๕. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวอำนาจเจริญ กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน		ปานกลาง (๑.๙๐)								←	→			๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)	
๑๖. กองตรวจสอบรับรองมาตรฐานข้าวฯ กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง		ปานกลาง (๑.๗๐)								←	→			๔/๒๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)	
๑๗. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์ กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน		ปานกลาง (๑.๗๐)								←	→			๔/๑๒	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎ ระเบียบ การเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง น.ส.กนกหงส์ ภูหนองโอง (พง.) นายวรพล ยวนังกูร (พง.)	
๑๘. สำนักบริหารกลาง กิจกรรมที่ ๓ ความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง		ปานกลาง (๑.๖๐)									←	→		๒/๑๐	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบความรับผิดชอบทางละเมิด และแพ่ง	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน น.ส.ปาริชาติ ศรีเรือง	
รวมทั้งสิ้น														๔/๒๖๒			

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับ	หน่วยงาน	การประเมินความเสี่ยง													ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนัก	ระดับความเสี่ยง	
		ด้านกลยุทธ์				ด้านการเงิน				ด้านการดำเนินการ		ด้านกฎ ระเบียบ					รวมคะแนน
		ปีงบประมาณที่เข้ารับการเข้าตรวจ (20%)	ระดับ	ดำเนินการโครงการที่มีงบประมาณสูงสุด 5 อันดับแรก (20%)	ระดับ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี 2565 (15%)	ระดับ	ผลการใช้จ่าย ณ 31 ก.ค. 65 (15%)	ระดับ	ปฏิบัติตามตัวชี้วัดหลักของหน่วยงาน (15%)	ระดับ	มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามมาตรา 11 (พรบ.) (15%)	ระดับ				
1	ศวข.นครศรีธรรมราช	2558	3	2	2	6.48	1	99.45	1	75 - 85%	2	มีแผนแต่ปฏิบัติไม่ครบ	2	83.33	2.50	สูง	
2	กพภ.	2559	3	1	1	462.57	3	98.02	1	75 - 85%	2	มีแผน	1	76.67	2.30	สูง	
3	ศมข.นครราชสีมา	2562	2	3	2	5.78	1	100.00	1	75 - 85%	2	มีแผนแต่ปฏิบัติไม่ครบ	2	76.67	2.30	สูง	
4	ศวข.นครราชสีมา	2562	2	3	2	10.12	1	100.00	1	75 - 85%	2	มีแผนแต่ปฏิบัติไม่ครบ	2	76.67	2.30	สูง	
5	ศวข.พัทลุง	2563	2	3	2	6.88	1	100.00	1	75 - 85%	2	มีแผนแต่ปฏิบัติไม่ครบ	2	76.67	2.30	สูง	
6	ศมข.พัทลุง	2563	2	3	2	2.07	1	100.00	1	น้อยกว่า 75%	3	มีแผน	1	76.67	2.30	สูง	
7	กวข.	2561	3	2	2	18.88	1	56.34	3	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	73.33	2.20	สูง	
8	สสข.	2560	3	0	1	80.48	3	78.03	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	66.67	2.00	ปานกลาง	
9	ศวข.พิษณุโลก	2562	2	3	2	26.87	2	69.21	2	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	66.67	2.00	ปานกลาง	
10	ศมข.พิษณุโลก	2562	2	3	2	3.16	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	56.67	1.70	ปานกลาง	
11	ศสส.	2560	3	0	1	10.27	1	77.87	1	75 - 85%	2	มีแผน	1	66.67	2.00	ปานกลาง	
12	ศวข.แพร่	2561	3	2	2	18.50	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	63.33	1.90	ปานกลาง	
13	ศวข.หนองคาย	2561	3	3	2	8.82	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	63.33	1.90	ปานกลาง	
14	สถาบันวิทยาศาสตร์ข้าวแห่งชาติ	2561	3	2	2	11.54	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	63.33	1.90	ปานกลาง	
15	ศมข.อำนาจเจริญ	-	3	3	2	2.24	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	63.33	1.90	ปานกลาง	
16	กรข	2557	3	0	1	18.04	1	72.85	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	56.67	1.70	ปานกลาง	
17	ศมข.ร้อยเอ็ด	2562	2	3	2	7.35	1	100.00	1	มากกว่า 85%	1	มีแผน	1	56.67	1.70	ปานกลาง	
18	สบก.	2565	1	0	1	573.66	3	86.90	1	-	1	มีแผน	1	53.33	1.60	ปานกลาง	

ที่มาของข้อมูล

1. งบประมาณที่ได้รับจัดสรร และผลการใช้จ่าย ข้อมูลจากสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ข้าว กลุ่มติดตาม
2. การปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดหลัก และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ข้อมูลของ สสช. และกวช.อยู่ระหว่างการสอบทาน ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลง
3. ปีงบประมาณที่เข้าตรวจ ข้อมูลจากกลุ่มตรวจสอบภายใน

หมายเหตุ

1. ปัจจัยการพิจารณาเพิ่มเติม ดังนี้

- 1.1. หน่วยงานเลื่อนการตรวจสอบตามอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
- 1.2. หน่วยงานที่ผู้บริหารให้ความสนใจ เช่น คสมข.อำนาจเจริญ เป็นต้น

2. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

- 2.1. ปีงบประมาณที่เข้ารับการตรวจสอบ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว
 - ระดับ 3 หมายถึง ได้รับการตรวจสอบก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หรือไม่เคยเข้ารับการตรวจสอบ
 - ระดับ 2 หมายถึง ได้รับการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2563
 - ระดับ 1 หมายถึง ได้รับการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - 2565
- 2.2. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
 - ระดับ 3 หมายถึง ได้รับเงินจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มากกว่า 50 ล้านบาท
 - ระดับ 2 หมายถึง ได้รับเงินจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 25 - 50 ล้านบาท
 - ระดับ 1 หมายถึง ได้รับเงินจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 น้อยกว่า 25 ล้านบาท
- 2.3. ผลการใช้จ่าย ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565
 - ระดับ 3 หมายถึง มีผลการเบิกจ่ายเงินภาพรวมน้อยกว่าร้อยละ 54
 - ระดับ 2 หมายถึง มีผลการเบิกจ่ายเงินภาพรวมร้อยละ 54 - 77
 - ระดับ 1 หมายถึง มีผลการเบิกจ่ายเงินภาพรวมมากกว่าร้อยละ 77

3. ผลการประเมินความเสี่ยง

- ความเสี่ยงระดับ สูงมาก หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนักระหว่าง 2.51 - 3.00
- ความเสี่ยงระดับ สูง หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนักระหว่าง 2.01 - 2.50
- ความเสี่ยงระดับ ปานกลาง หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนักระหว่าง 1.51 - 2.00
- ความเสี่ยงระดับ ต่ำ หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนักระหว่าง 1.00 - 1.50
- ความเสี่ยงระดับ ต่ำมาก หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามน้ำหนักระหว่าง 0.01 - 1.00