

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว
ปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

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: การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูล ข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติ

๑. ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนประจำปี โดยให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ) เป็นต้น โดยให้เสนอแผนระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๒. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมเอกสารการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบให้กรมบัญชีกลาง และสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้อจำกัดอัตรากำลังไม่สอดคล้องกับปริมาณของหน่วยรับตรวจ

๑. ตามหนังสือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ที่ นร (ค.ต.ป.) ๑๒๑๐/๘๓๖ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ พร้อมมติคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว ระบุ กำกับดูแลให้ส่วนราชการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๓ ประเด็นการตรวจสอบภายใน (๔) ให้มีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

๒. ปัจจุบันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ข้าราชการ ๒ อัตรา พนักงานราชการระดับปริญญาตรี ๒ อัตรา และพนักงานราชการระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ๑ อัตรา แต่มีผู้ปฏิบัติงานจริง ข้าราชการ ๑ อัตรา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ และพนักงานราชการตามกรอบ ๓ อัตรา ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒ อัตรา และตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ๑ อัตรา ทั้งนี้ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนที่บรรจุใหม่เริ่มปฏิบัติงาน เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ ทำให้อัตรากำลังไม่สอดคล้องกับภาระกิจการตรวจสอบ และปริมาณของหน่วยรับตรวจ ซึ่งมีหน่วยงานส่วนกลาง

และหน่วยงาน...

และหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค จำนวน ๖๘ หน่วยงาน ประกอบกับได้มีมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๔๔ ให้จัดอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เพียงพอกับปริมาณงานในความรับผิดชอบ ซึ่งโดยทั่วไปควรมีอัตรากำลังไม่น้อยกว่า ๓ อัตรา อัตราทั้ง ๓ อัตรา ในที่นี้หมายถึง อัตราในระดับกรม ซึ่งปัจจุบัน อัตราผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมบางแห่ง มีไม่ถึง ๓ อัตราจึงไม่เพียงพอที่จะดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณว่าเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของรัฐที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจในความเพียงพอเหมาะสมเพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๓. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อติดตามและเร่งรัดหน่วยรับตรวจให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และการบูรณาการ การปฏิบัติงานในอันที่จะเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของหน่วยงาน
๖. เพื่อบริการให้คำปรึกษาคำแนะนำ จากการประมวลข้อมูลปัญหาที่ตรวจพบชักชวนความ เข้าใจให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
๗. เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ ด้านการตรวจสอบ และด้านอื่น และนำสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจในสังกัดกรมการข้าวที่จัดทำแผนเข้าตรวจสอบทั้งสิ้นมีจำนวน ๖๘ หน่วยงาน เป็นหน่วยงานส่วนกลาง ๘ หน่วยงาน ๑ กลุ่มงาน หน่วยงานที่ตั้งเป็นการภายใน ๓ หน่วยงาน และหน่วยงาน ส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค ๕๖ หน่วยงาน โดยจะแบ่งการเข้าตรวจสอบเป็นระยะเวลา ๕ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว จำนวน ๖ หน่วยงาน จึงได้ดำเนินการทบทวนและประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้เข้าตรวจสอบ จำนวน ๖๒ หน่วยงาน เพื่อขอปรับแผนการตรวจสอบระยะยาวของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๘ หน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม
๒. กองวิจัยและพัฒนาข้าว	กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี
๓. สำนักส่งเสริมการผลิตข้าว	กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. กองตรวจสอบรับรองมาตรฐานข้าวและผลิตภัณฑ์	กิจกรรมที่ ๓ ความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
๕. กองพัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว	กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน
๖. สถาบันวิทยาศาสตร์ข้าวแห่งชาติ	กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์
๗. สำนักบริหารกลาง	กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน/การจำหน่าย เมล็ดพันธุ์/การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์

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

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๗ หน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑. กองประสานงานโครงการพระราชดำริ
๒. สำนักบริหารกลาง

หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาค

๓. ศูนย์วิจัยข้าวสกลนคร	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๔. ศูนย์วิจัยข้าวกระบี่	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๕. ศูนย์วิจัยข้าวชัยนาท	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๖. ศูนย์วิจัยข้าวปทุมธานี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๗. ศูนย์วิจัยข้าวอุบลราชธานี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๘. ศูนย์วิจัยข้าวเชียงราย	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๙. ศูนย์วิจัยข้าวลพบุรี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๑๐. ศูนย์วิจัยข้าวปัตตานี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๑๑. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวชัยนาท	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๒. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวลพบุรี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๓. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวอุบลราชธานี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๔. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวกาฬสินธุ์	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๕. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวสกลนคร	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๖. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวปัตตานี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๗. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวศรีสะเกษ	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม

- กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี
 กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
 กิจกรรมที่ ๓ ความรับผิดชอบทางละเมิด
 และแพ่ง
 กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน
 กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์
 กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน/
 การจำหน่ายเมล็ดพันธุ์/
 การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๖ ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๒. สำนักบริหารกลาง
๓. สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ข้าว

หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาค

๔. ศูนย์วิจัยข้าวสระเม็ງ	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๕. ศูนย์วิจัยข้าวเชียงใหม่	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๖. ศูนย์วิจัยข้าวสุรินทร์	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๗. ศูนย์วิจัยข้าวราชบุรี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๘. ศูนย์วิจัยข้าวพระนครศรีอยุธยา	กองวิจัยและพัฒนาข้าว
๙. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวลำปาง	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม

- กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี
 กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
 กิจกรรมที่ ๓ ความรับผิดชอบทางละเมิด
 และแพ่ง
 กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน
 กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์
 กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คืน/
 การจำหน่ายเมล็ดพันธุ์/
 การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์

๑๐. ศูนย์เมล็ด...

๑๐. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวเชียงใหม่	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๑. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว นครสวรรค์	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๒. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวราชบุรี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๓. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวสุราษฎร์ธานี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๔. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวบึงกาฬ	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๕. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวบุรีรัมย์	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๖. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว นครนายก	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๑๖ ดังนี้
หน่วยงานส่วนกลาง

๑. กองเมล็ดพันธุ์ข้าว	กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม
๒. สำนักบริหารกลาง	กิจกรรมที่ ๑ การเงินและบัญชี
หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาค	กิจกรรมที่ ๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ศูนย์วิจัยข้าวอุดรธานี	กองวิจัยและพัฒนาข้าว กิจกรรมที่ ๓ ความรับผิดชอบทางละเมิด
๔. ศูนย์วิจัยข้าวคลองหลวง	กองวิจัยและพัฒนาข้าว และแพ่ง
๕. ศูนย์วิจัยข้าวฉะเชิงเทรา	กองวิจัยและพัฒนาข้าว กิจกรรมที่ ๔ การดำเนินงาน
๖. ศูนย์วิจัยข้าวชุมแพ	กองวิจัยและพัฒนาข้าว กิจกรรมที่ ๕ การจัดทำบัญชีเมล็ดพันธุ์
๗. ศูนย์วิจัยข้าวขอนแก่น	กองวิจัยและพัฒนาข้าว กิจกรรมที่ ๖ การจัดซื้อเมล็ดพันธุ์คั้น/
๘. ศูนย์วิจัยข้าวแม่ฮ่องสอน	กองวิจัยและพัฒนาข้าว การจำหน่ายเมล็ดพันธุ์/
๙. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพะเยา	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว การจำหน่ายและแจกเมล็ดพันธุ์
๑๐. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวอุดรธานี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๑. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวสุรินทร์	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๒. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวขอนแก่น	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๓. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวชลบุรี	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๔. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวสุโขทัย	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๕. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวพิจิตร	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว
๑๖. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวชัยภูมิ	กองเมล็ดพันธุ์ข้าว

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ตามเอกสารที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวกนกหงส์ ภูหนองโอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๔. นายวรพล ยวนังกูร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๕. นางพรเพ็ญ อยู่จันทร์	เจ้าพนักงานธุรการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ : งบดำเนินงาน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยประมาณ

กิจกรรมการดำเนินงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ.			
	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙
๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน : ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยง พร้อมค่าน้ำมัน เชื้อเพลิงและพนักงานขับรถ	๓๗๕,๒๒๐ บาท	๔๐๕,๔๔๐ บาท	๓๕๕,๗๒๐ บาท	๓๗๐,๖๐๐ บาท
๒. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร : ค่าใช้จ่ายในการเข้าฝึกอบรมกับ หน่วยงานภายในและหน่วยงาน ภายนอก	๓๐,๐๐๐ บาท	๓๐,๐๐๐ บาท	๓๐,๐๐๐ บาท	๓๐,๐๐๐ บาท
๓. กิจกรรมจัดซื้อจัดจ้าง : ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าใช้สอยค่า ซ่อมแซมครุภัณฑ์ ค่าจ้างเหมา บริการ	๒๑๔,๗๘๐ บาท	๒๑๔,๕๖๐ บาท	๒๒๔,๒๘๐ บาท	๒๑๙,๔๐๐ บาท
รวม	๖๒๐,๐๐๐ บาท	๖๕๐,๐๐๐ บาท	๖๑๐,๐๐๐ บาท	๖๒๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



ลงชื่อ

นายณัฐกริตต์ ขงทิพย์ ผู้อนุมัติ
อธิบดีกรมการข้าว