



บันทึกข้อความ

กรมการข้าว
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่.....๓๕๐๖
วันที่ ๒๕ / พ.ย. / ๒๕๖๕
เวลา ๑๕ : ๓๗ น.
รับที่ ๖ ๓๒ พ.ย. ๒๕๖๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๒๕๖๑ ๑๕๗๘

ที่ กษ ๒๖๐๘/๒๕๖๕

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมการข้าว

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๒๖๐๘/๑๘๘ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ กรมการข้าว ได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ โดยได้กำหนดแผนการตรวจหน่วยงานส่วนกลางของกรมการข้าว และหน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งอยู่ภูมิภาค รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖ หน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จนเสร็จสิ้นแล้ว และเพื่อให้งานตรวจสอบภายในของกรมการข้าวเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. แผน - ผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

แผนการตรวจสอบภายใน ที่ปรับเปลี่ยน	ผลการดำเนินงาน			
	ตรวจสอบ	รายงานผล การ ปฏิบัติงาน	ส่งสำเนา รายงานผล การ ปฏิบัติงาน	หน่วยรับ ตรวจรายงาน การแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะ
ศูนย์วิจัยข้าว จำนวน ๒ แห่ง				
- ศูนย์วิจัยข้าวปราจีนบุรี	/	/	/	/
- ศูนย์วิจัยข้าวร้อยเอ็ด	/	/	/	-
ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว จำนวน ๒ แห่ง				
- ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวแพร่	/	/	/	-
- ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวกำแพงเพชร	/	/	/	-
หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒ แห่ง				
- สำนักบริหารกลาง	/	/	/	/
- กองเมล็ดพันธุ์ข้าว	/	/	/	-

ทั้งนี้ ระหว่างปีงบประมาณมีการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานย่อยของกองเมล็ดพันธุ์ข้าว ตามเรื่องเดิมที่กล่าวข้างต้น ซึ่งมีการระบุนายงานย่อยคลาดเคลื่อน ส่งผลให้รายละเอียดบนบันทึกข้อความและเอกสารแนบไม่ตรงกัน จึงขอรายงานให้ทราบว่าหน่วยงานย่อยที่ถูกต้อง คือ “ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวแพร่และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวกำแพงเพชร”

๒. ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบมีประเด็นที่ตรวจพบสรุปพอสังเขปได้ ดังนี้

๒.๑ ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม และสัญญาเงินยืม

- ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมบันทึกไม่ครบถ้วน ไม่พบสำเนาฉบับสัญญา ไม่พบใบรับใบสำคัญ ไม่ระบุรายละเอียดการส่งใช้เงินยืม และไม่มีหนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมกรณีที่ส่งใช้เงินยืมล่าช้า

- มีการ...

- มีการยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยจ้างเหมาบริการช่วยปฏิบัติงาน เป็นผู้ยืมเงิน และทำสัญญาค้ำประกันโดยข้าราชการเป็นผู้ค้ำประกัน ซึ่งแนวทางการปฏิบัติของกรมการข้าว ยังไม่เปิดให้ปฏิบัติ

๒.๒ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนจ้างเหมาบริการเดินทางไปราชการไม่ตรงตามโครงการที่จ้าง

๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

- การกำหนดปริมาณงาน การหักค่าจ้าง ค่าปรับ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนจ้างเหมา บริการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/ข้อซักซ้อมของกรมการข้าว

- วงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่พบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรฯ (แบบ บก. ๐๖)

๒.๔ บัญชีเมล็ดพันธุ์บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๕ การดูแลทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ใหม่ที่ได้รับจัดสรรบางหน่วยงานไม่ระบุเลขรหัสครุภัณฑ์ บนเครื่องจักรโรงงาน ไม่พบการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ (แบบ ๖) และการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีบางหน่วยงานดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระเบียบ

๒.๖ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจบางกิจกรรมมีการ ควบคุมที่ไม่เพียงพอ รวมถึงบางหน่วยงานไม่มีการจัดทำระบบการควบคุมดังกล่าว

๓. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓๖,๔๐๐ บาท มีผลการเบิกจ่ายเงิน จำนวน ๑๓๓,๓๖๑.๕๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๗ เงินกันไว้เบิกจ่าย จำนวน ๓,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๑ และมีเงินคงเหลือ จำนวน ๓๘.๔๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๒

๔. รายงานแผน - ผลการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งหมด จำนวน ๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของเจ้าหน้าที่ทั้งหมด แต่ยังมีการ อบรมผ่านระบบออนไลน์บางส่วนที่ได้เข้ารับการสมัครแต่ไม่สามารถเข้ารับการอบรมได้ เนื่องจากติดภารกิจอื่น รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๕. รายงานแผน - ผลการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๑๒ เดือน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๖. ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๖.๑ บุคลากรไม่เป็นไปตามกรอบอัตราโครงสร้างกรมการข้าว

ประเภท	กรอบ อัตรากำลัง	ปฏิบัติงานจริง ณ ๓๐ ก.ย. ๖๕	หมายเหตุ
<u>ข้าราชการ</u> - นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ (ว่าง) - นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	๒	๑	เกษียณอายุราชการ ๑ ต.ค. ๖๔
<u>พนักงานราชการ</u> - นักวิเคราะห์นโยบายและแผน - เจ้าพนักงานธุรการ	๓	๓	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน บรรจุเมื่อวันที่ ๑๕ ก.ย. ๖๕ จำนวน ๑ อัตรา

๖.๒ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในติดเชื้อและเป็นผู้มีความเสี่ยงที่จะติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - กรกฎาคม ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๕ ครั้ง ส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบเดิมได้

ข้อกฎหมาย

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ ส่วนที่ ๒ การประเมินผล มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ข้อ ๘ กำหนดไว้ว่า “หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้รับทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแผนงาน”

ข้อเสนอเพื่อทราบ

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงนำเสนออธิบดีกรมการข้าว เพื่อทราบรายงานแผน - ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจ และปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

① 

- เพื่อเป็นเอกสาร

ตามท กค. ๑๖๐



(นายวีระศักดิ์ หอมสมบัติ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

② 

- เพื่อเป็นเอกสาร



(นายวิชิต ชุตานบุญ) ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ข้าว รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองตรวจสอบรับรองมาตรฐานข้าวและผลิตภัณฑ์

รักษาราชการแทนรองอธิบดีกรมการข้าว

ห้องอธิบดีกรมการข้าว
รับที่.....๕๕๘๗
วันที่.....๑.....๑.....๒๕
เวลา.....๑๐.....๒๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการข้าว
รับที่.....
วันที่.....๒...../.....๑๒...../.....๖๓
เวลา.....๑๕...../.....๑๙.....น.

③ 

(นายฉัตรกิตติ์ ชองทิพย์)
อธิบดีกรมการข้าว

- 1 อ.ก. 2565

④ 

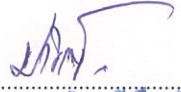
(นางสาวอัยทิพย์ ชิตยะเนตร)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

แผนพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	หน่วยงานผู้จัด	โครงการ/หลักสูตร	หมายเหตุ
๑	-	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	กรมบัญชีกลาง	การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน	
		ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน		ของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ	
				ภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน)	
๒	นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	สป.กษ	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ	
				ภายใน	
			กรมบัญชีกลาง	การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน	
				ของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)	
				- การจัดทำแผนปฏิบัติงาน	
				- การวางแผนตรวจสอบ	
				- การควบคุมภายใน	
				- การบริหารจัดการความเสี่ยง	
				- การใช้ excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
				- การปฏิบัติงานตรวจสอบ	
๓	นางสาวกนกหงส์ ภูหนองโอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	สป.กษ	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ	
				ภายใน	
๔	นางพรเพ็ญ อยู่จันทร์	เจ้าพนักงานธุรการ	สป.กษ	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ	
				ภายใน	


ผู้จัดทำ
 (นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


ผู้อนุมัติ
 (นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
 รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผลการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	โครงการ/หลักสูตร	ผลการดำเนินการ		หมายเหตุ
				อบรม	ไม่อบรม	
๑	-	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	๑. การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน)			
		ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน				
๒	นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	๑. โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ออนไลน์ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ ม.ค. ๖๕)	/		
			๒. การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง - แบบออนไลน์)			๓ วัน
			- การจัดทำแผนปฏิบัติงาน (๒๒ ม.ค. ๖๕)		/	อบรม สป.กษ
			- การวางแผนตรวจสอบ (๒๒ ม.ค. ๖๕)		/	อบรม สป.กษ
			- การควบคุมภายใน (๑๑ ม.ค. ๖๕)		/	สอบศว.พท
			- การบริหารจัดการความเสี่ยง (๑๑ ม.ค. ๖๕)		/	สอบศว.พท
			- การใช้ excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	/		๓ ชม.
			- การปฏิบัติงานตรวจสอบ	/		๓ ชม.
๓	นางสาวกนกหงส์ ภูหนองโอง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	๑. โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ออนไลน์ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ ม.ค. ๖๕)	/		๓ วัน
๔	นางพรเพ็ญ อยู่จันทร์	เจ้าพนักงานธุรการ	๑. โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ออนไลน์ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ ม.ค. ๖๕)	/		๓ วัน



ผู้รายงาน

(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานแผน - ผลการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๑๒ เดือน

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	การดำเนินการ	
				ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ บางส่วนแต่ ไม่แล้วเสร็จ
๑	<u>โครงสร้างและสายการ รายงาน</u> - กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบ ภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้า ส่วนราชการ	- โครงสร้างตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วน ราชการกรมการข้าวกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้ กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้า ส่วนราชการ - ระบุในกฎบัตรกลุ่มตรวจสอบภายใน - คำสั่งมอบอำนาจ	-	/	
๒	- การสำรวจ หรือ ประเมินผลการปฏิบัติ ตามกรอบคุณธรรม ของกลุ่มตรวจสอบ ภายใน	- ทบทวนกรอบคุณธรรมให้มีรายละเอียด ที่ครบถ้วน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อเห็นชอบ - เผยแพร่กรอบคุณธรรมให้เจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ ภายในหน่วยงาน เพื่อทราบ - สรุปผลการประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบ	ต.ค.๖๔ - มี.ค.๖๕ ต.ค.๖๔ - มี.ค.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕	/	/
๓	<u>การประเมินคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน</u>	- รายงานผลการประเมินจากภายนอก ให้อธิบดีกรมการข้าว เพื่อทราบ - จัดทำแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ ปรับปรุงตามผลการประเมิน เสนอ หัวหน้าส่วนราชการ - รายงานผลการประเมินจากภายนอก ให้อธิบดีกรมการข้าว เพื่อทราบ	ต.ค.๖๔ - ม.ค.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ต.ค.๖๔ - ม.ค.๖๕	/	/

น.ก.พ.

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	การดำเนินการ	
				ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ บางส่วนแต่ ไม่แล้วเสร็จ
๓	<u>การประเมินคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน</u>	- จัดทำแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมิน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ - สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ - สรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมินเสนอหัวหน้าส่วนราชการ	ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ มิ.ย. - ก.ย.๖๕	/ /	/ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการรายงาน อธิบดี กรมการข้าว เพื่อทราบ แบบความพึงพอใจต่อกลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน
๔	<u>การพัฒนาบุคลากร</u>	- จัดทำแผนการพัฒนาศักยภาพบุคคลใน ระดับบุคคลและหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน - เข้ารับอบรมด้านการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน การ บริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็น ประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน ๓๐ ชม. : คน : ปี ตาม แผนการพัฒนาศักยภาพบุคคล - สรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับ และ เผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน มากกว่า ๒ เรื่อง/ ประเภท/กิจกรรมตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี	ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ธ.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ธ.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/ /	/ (จำนวนชม. ไม่ถึง บางส่วน)
๕	<u>การประเมินความ เสี่ยงเพื่อวางแผนการ ตรวจสอบ</u> - การประเมินความ เสี่ยง	- วางแผนการตรวจสอบมีการกำหนด ระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงาน และระดับกิจกรรม พร้อมทั้งจัดทำ บัญชีรายการความเสี่ยง - ทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความ เสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ก.ค. - ก.ย.๖๕	/ /	/ (ไม่มีบัญชี รายการความ เสี่ยง)

Handwritten signature

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	การดำเนินการ	
				ดำเนินการ แล้ว	ดำเนินการ บางส่วนแต่ไม่ แล้วเสร็จ
๖	- การพัฒนาการประเมิน ความเสี่ยง	- จัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กร กับหน่วยงานตรวจสอบภายใน - นำแนวทางการบริหารจัดการความ เสี่ยงของส่วนราชการ รวมถึงระดับความ เสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละกิจกรรม หรือ หน่วยงานมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ หรือหารือ ร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในการใช้ ดุลพินิจในการระบุความเสี่ยง	ต.ค.๖๔ - ม.ค.๖๕ ก.ค. - ก.ย.๖๕		/ (ไม่มี คณะทำงาน งานบริหาร ความเสี่ยง กรมการข้าว)
๗	<u>การวางแผนการ ตรวจสอบ</u>	- ขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นของ หัวหน้าส่วนราชการ เพื่อวางแผนการ ตรวจสอบประจำปี - ทบทวน/วางแผนการตรวจสอบให้ ครอบคลุมประเภทงานให้ความ เชื่อมั่น	ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ก.ค. - ก.ย.๖๕	/	/ (ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว ๖๑๔ ลว ๒๓ ธ.ค. ๖๓)
๘	<u>นโยบาย คู่มือการ ปฏิบัติงาน และการ ประสานงาน</u>	- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในกำหนดขั้นตอนและรายละเอียด การปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมทุก กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ - คู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบเป็น ปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๓ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม - มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล และ ประสานงาน เพื่อให้ขอบเขตตรวจสอบมี ความเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ ซ้ำซ้อน เช่น ติดต่อขอผล/แผนการ ตรวจสอบ เป็นต้น	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/ / /	

งคก.

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	การดำเนินการ	
				ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ
		- ทบทวน/ปรับปรุงนโยบายและคู่มือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	
๙	<u>การรายงานสรุปผล การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน</u>	- กำหนดเกณฑ์การรายงานสรุปผล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ อย่างชัดเจน - จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วน ราชการ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี และ เผยแพร่ในระบบสารสนเทศ - จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปี	ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕	/	/
๑๐	<u>การปฏิบัติงานครอบคลุม กระบวนการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม</u>	- กำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้มี การประเมินประสิทธิผลการบริหาร ความเสี่ยงไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปี - ติดตามให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมิน ประสิทธิผล และให้ข้อเสนอแนะในการ ปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยเสนอ หัวหน้าส่วนราชการ เพื่อสั่งการให้ หน่วยรับตรวจนำไปสู่การปฏิบัติ	ต.ค.๖๔ - ก.พ.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/
๑๑	<u>การวางแผน การ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</u>	- จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี - แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมี องค์ประกอบครบถ้วน สัมพันธ์กัน และผ่านความเห็นชอบของผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบภายใน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/
๑๒	<u>การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภาคสนาม</u>	- บันทึกข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภาคสนาม ทุกภารกิจงานตรวจสอบ - มีการสอบทานการตรวจสอบ โดย ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/

น.ค.พ.

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	การดำเนินการ	
				ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ
๑๒	<u>การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภาคสนาม (ต่อ)</u>	- ประชุมเปิดการตรวจสอบ โดยแจ้ง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มตรวจสอบ - มีการวิเคราะห์ และนำผลการวิเคราะห์ มาสรุปเป็นข้อตรวจพบ และให้ข้อคิดเห็น/ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ นำไปปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/
๑๓	<u>การรายงานผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</u>	- จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทุกภารกิจตามแผนการตรวจสอบประจำปี และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ครบทุกหน่วย - เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๒ เดือน นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/
๑๔	<u>การติดตามผลการ ตรวจสอบ</u>	- จัดทำรายงานผลการติดตามผลการ ตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าส่วน ราชการอย่างครบถ้วน (รายงานที่หัวหน้า ส่วนราชการสั่งการภายในเดือนกันยายน) - จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งวิเคราะห์ ภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนา องค์กร เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ	ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕ ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕	/	/

ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน

๑. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในไม่เต็มกรอบอัตรา อีกทั้ง มีเจ้าหน้าที่ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) และเป็นผู้มีความเสี่ยงสูงระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๕ ครั้ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานบางอย่างไม่เป็นไปตามแผนงาน หรือไม่บรรลุตามกระบวนการที่กำหนดไว้

๒. กรมการข้าวยังไม่มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับกรม กลุ่มตรวจสอบภายในจึงไม่สามารถกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กร และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละกิจกรรมของผู้บริหารได้



(นางสาวปาริชาติ ศรีเรือง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ