

**กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ (๓ ปี)**

---

**๑. เหตุผลความจำเป็น**

๑.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๑.๒ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้การวางแผนการตรวจสอบต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่ครอบคลุมลักษณะงานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาและมีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit universe)

๑.๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินได้ประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตามระเบียบฯ และหนังสือดังกล่าวข้างต้น พร้อมทั้งนำนโยบายของกรมฯ มาพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ (๓ ปี) เพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มฯเป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากร และอัตรากำลังที่มีอยู่

**๒. วัตถุประสงค์**

**๒.๑ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑) เพื่อตรวจสอบ/สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกรมพัฒนาที่ดินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๔) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๕) เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทาน เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

๖) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่ก้ำกับ ดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน

๗) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

## ๒.๒ วัตถุประสงค์การปฏิบัติงานอื่น

๑) เพื่อสอบทานและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ของกรมพัฒนาที่ดิน

๒) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

## ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ หน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบตรวจสอบ มีดังนี้

๑) ส่วนกลาง	จำนวน	๑๔	หน่วยงาน
๒) ส่วนภูมิภาค	จำนวน	๙๒	หน่วยงาน
	รวม	๑๐๖	หน่วยงาน

๓.๑.๒ หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่นำมาวางแผนการตรวจสอบ ได้แก่

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
งานด้านการตรวจสอบภายใน			
๑.	กิจกรรมฟื้นฟูและป้องกันการชะล้างพังทลายของดิน - อนุรักษ์และส่งเสริมการปลูกหญ้าแฝก	สพด. เชียงราย สพด. พะเยา สพด.แพร่ สพด.อุตรดิตถ์	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๒.	กิจกรรมการรองรับการเปลี่ยนแปลงภูมิอากาศและลดโลกร้อน - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำพร้อมปลูกไม้ยืนต้นโตเร็ว	สพด.สุรินทร์ สพด.ตาก สพด.อุทัยธานี	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๓.	ตรวจสอบโครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน - การก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน	สพด.นครราชสีมา สพด.สกลนคร สพด.มหาสารคาม	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๔.	ตรวจสอบโครงการบริหารจัดการการผลิต สินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก (Agri -Map) - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำ ปรับเปลี่ยนกิจกรรมการผลิตในพื้นที่เหมาะสมตามAgri -Map	สพด.ชัยภูมิ สพด.อุบลราชธานี สพด.อุดรธานี	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๕.	สอบทานงบประมาณจังหวัด	สพด.สตูล สพด.พัทลุง สพด.สงขลา	- การเงิน - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ
๖.	สอบทานการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน และการจัดเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ	สพข. ๑-๑๒ และ สพด.ในสังกัด	- การเงิน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ
<b>งานด้านการให้คำปรึกษา</b>			
๑.	กิจกรรมการให้คำปรึกษา	ทุกหน่วยงาน	- การให้คำปรึกษา

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
<b>งานด้านการตรวจสอบภายใน</b>			
๑.	ตรวจสอบโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ประโยชน์ที่ดินในพื้นที่ดินปัญหา - กิจกรรมพัฒนาและแก้ปัญหา การแพร่กระจายดินเค็ม	สพข.๓ สพข.๕	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๒.	ตรวจสอบโครงการพัฒนาพื้นที่โครงการหลวง - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำในพื้นที่ โครงการหลวง	สพด.เชียงใหม่ สพด.แม่ฮ่องสอน	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๓.	ตรวจสอบโครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืนในจังหวัดชายแดนภาคใต้ - กิจกรรมส่งเสริมอาชีพด้านการเกษตร ในจังหวัดชายแดนภาคใต้ ปรับปรุงพื้นที่ นาร้างเพื่อปลูกข้าว	สพต.ปัตตานี สพต.นราธิวาส	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๔.	สอบทานการบริหารและการควบคุม ยานพาหนะ	ทุกหน่วยงาน	- การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ
<b>งานด้านการให้คำปรึกษา</b>			
๑.	กิจกรรมการให้คำปรึกษา	ทุกหน่วยงาน	- การให้คำปรึกษา

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
<b>งานด้านการตรวจสอบภายใน</b>			
๑.	กิจกรรมการพัฒนาที่ดินในพื้นที่เฉพาะ - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำ งานก่อสร้างระบบเก็บกักและระบายน้ำ พื้นที่โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตข้าว อินทรีย์เพื่อการส่งออกในพื้นที่ทุ่งหมาหิว	สพต.อุบลราชธานี	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๒.	ตรวจสอบโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการ ผลิตและเพิ่มมูลค่าผลผลิตการเกษตร - จัดระบบอนุรักษ์ดินและน้ำในพื้นที่ นาร้างเพื่อปลูกพืชเกษตรผสมผสาน	สพต.ปัตตานี สพต.นราธิวาส	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ
๓.	ตรวจสอบโครงการเพิ่มศักยภาพการ ผลิตข้าวหอมมะลิทุ่งกุลาร้องไห้สู่ มาตรฐาน - ก่อสร้างระบบพัฒนาที่ดินเขตพื้นที่ ทุ่งกุลาร้องไห้	สพต.ร้อยเอ็ด สพต.สุรินทร์	- การเงิน - การดำเนินงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ - ระบบงานสารสนเทศ

ที่	เรื่อง	หน่วยรับตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๔.	สอบทานการบริหารและการควบคุม ครุภัณฑ์	ทุกหน่วยงาน	- การบริหาร - การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ
<b>งานด้านการให้คำปรึกษา</b>			
๑.	กิจกรรมการให้คำปรึกษา	ทุกหน่วยงาน	- การให้คำปรึกษา

### ๓.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานอื่น

- ประเมินและสรุปผลการสอบทานระบบควบคุมภายในภาพรวมของกรมพัฒนาที่ดิน และจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖)
- อบรม/สัมมนา เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน
- งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ นางสาวปภาดา	พูนศรีโรจน์	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๔.๒ นางสาวลภัสวีณ์	สังข์ประเสริฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔.๓ นางสาวภาณี	สินธนนดี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔.๔ นางสาวศิวภรณ์	ทวีแสง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔.๕ นางสาวกัญญาณัฐ	บุญอนันต์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๔.๖ นางสาวพิมพ์ชนก	แก่นล่อ	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

### ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๕.๑ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในแต่ละปีประมาณ  
ค่าใช้จ่าย ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๖๐๐,๐๐๐.- บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๖๕๐,๐๐๐.- บาท
- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นเงิน ๖๕๐,๐๐๐.- บาท

๕.๒ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน เป็นเงินงบประมาณปีละ ๕๐,๐๐๐.- บาท

