



# บันทึกข้อความ

กองวิจัยและพัฒนางานส่งเสริมการเกษตร  
 เลขรับ... ๑๓๖๔  
 วันที่... ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๔  
 เวลา.....

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๘๗๖

ที่ กษ.๑๐๒๑/ว.๙ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยงานกอง/สำนัก เพื่อใช้วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก และเกษตรพื้นที่กรุงเทพมหานคร

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงองค์กรเพื่อวางแผนการตรวจสอบ อันประกอบด้วยปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ นั้น

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด อีกทั้ง ให้หน่วยงานส่วนกลางซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีส่วนร่วมในการดำเนินการดังกล่าว กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอความอนุเคราะห์ให้ท่านตอบแบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยงานท่าน เพื่อนำมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเข้าไปที่ <https://forms.gle/SPx2YpHjxKdfi3fG7> หรือสแกนคิวอาร์โค้ดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอความร่วมมือให้หน่วยงานตอบแบบสำรวจภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ (ตอบแบบสำรวจเพียง ๑ ครั้ง ต่อหน่วยงาน โดยผู้ตอบแบบสำรวจข้อมูลอาจเป็นผู้อำนวยการกอง/กลุ่ม/หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการตามกำหนดเวลาดังกล่าว จะขอบคุณมาก



(นางศศิญา เพชรกำเหนิด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
 ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สว. กวพ.

ใจดีเยี่ยม เพื่อโปรดพิจารณา



(นางปรีธนา สมวิชา)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

รักษาราชการแทนหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

๐ ๒ ส.ค. ๒๕๖๔

๑๑๑ ๑๑๑๑



๓ ส.ค. ๖๔

นางสาวสุรางค์ศรี วาเทษว

ผู้อำนวยการกลุ่มภูมิปัญญาท้องถิ่นและนวัตกรรมด้านการเกษตร  
 รักษาการแทนผู้อำนวยการกองวิจัยและพัฒนางานส่งเสริมการเกษตร



แบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้น  
 ของหน่วยงานส่วนกลาง



เกณฑ์ความเสี่ยง ปี ๖๔

รายการปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง (สำหรับการเลือกหน่วยงาน)  
 สำหรับจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

ที่มาข้อมูล	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับเกณฑ์ความเสี่ยง			นัยสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
		ระดับต่ำ = ๑	ระดับกลาง = ๒	ระดับสูง = ๓	
S๑.แบบสอบถาม	๑. การจัดทำแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน	จัดทำแผนปฏิบัติงานมากกว่า ๑ ครั้ง/ปี	จัดทำแผนปฏิบัติงาน ๑ ครั้งต่อปี	ไม่มีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน	- การจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อช่วยให้มีเครื่องมือช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไป ตามโครงการ/กิจกรรม เป้าหมาย และกรอบเวลาที่กำหนดไว้ - การจัดทำแผนปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยง
S๒.แบบสอบถาม	๒. การบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวนอัตรากำลังที่บรรจุใหม่ (ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน)	อัตรากำลังที่บรรจุใหม่ ต่ำกว่า ๒๐% ของกรอบอัตรากำลังทั้งหมด	อัตรากำลังที่บรรจุใหม่ ตั้งแต่ ๒๑ - ๔๙% ของกรอบอัตรากำลังทั้งหมด	อัตรากำลังที่บรรจุใหม่ มากกว่า หรือเท่ากับ ๕๐% ของกรอบอัตรากำลังทั้งหมด	- อัตรากำลังที่บรรจุใหม่ส่วนใหญ่อาศัยขาดความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และความชำนาญในงานในภารกิจที่จะสนับสนุนได้ การปฏิบัติงานเป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด - ร้อยละของอัตรากำลังที่บรรจุใหม่ จะส่งผลโดยตรงต่อระดับของความเสี่ยง

๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่รับผิดชอบ (Operation : O)

ที่มาข้อมูล	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับเกณฑ์ความเสี่ยง			นัยสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
		ระดับต่ำ = ๑	ระดับกลาง = ๒	ระดับสูง = ๓	
O๑.แบบสอบถาม	๑. การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ในหน่วยงาน	จัดทำคำสั่ง และเป็นปัจจุบัน	จัดทำคำสั่ง แต่ยังไม่มีการปรับปรุงคำสั่ง เมื่อมีการเปลี่ยนหัวหน้าหน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่	ไม่ได้จัดทำคำสั่ง	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในหน่วยงาน เป็นการควบคุม ภายในที่จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบนอกเหนือจากภารกิจ ตามตำแหน่งที่ดำรงอยู่ (Job Description) และงานบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - การจัดทำคำสั่งมอบหมายงานจะส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยง
O๒.แบบสอบถาม	๒. การสื่อสารในหน่วยงาน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ต.ค. ๒๕๖๓ - วันที่ทำแบบสอบถาม)	มีการสื่อสารการประชุม ในหน่วยงานมากกว่า ๘ ครั้ง	มีการสื่อสารโดยการประชุมใน หน่วยงาน ๕ - ๘ ครั้ง	มีการสื่อสารโดยการประชุม ในหน่วยงาน น้อยกว่า ๕ ครั้ง	- การสื่อสารโดยการประชุม เป็นการสื่อสาร ๒ ทางที่สร้างความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตรงกัน - การสื่อสารโดยการประชุม จะส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยง
O๓.กตบ.	๓. ความถี่ในการตรวจสอบภายใน	ไม่ได้รับการตรวจสอบ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน น้อยกว่า ๓ ปี	ไม่ได้รับการตรวจสอบจากกลุ่ม ตรวจสอบภายในมาแล้ว ๓ - ๔ ปี	ไม่ได้รับการตรวจสอบ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ ๕ ปี ขึ้นไป	- การตรวจสอบภายในจะทำให้หน่วยงานได้รับการตรวจสอบ การปฏิบัติงานและปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต ให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ความถี่ในการตรวจสอบภายในจะส่งผลโดยตรงต่อระดับความเสี่ยง

๓. ด้านการเงิน (Financial : F)

ที่มาข้อมูล	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับเกณฑ์ความเสี่ยง			นัยสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
		ระดับต่ำ = ๑	ระดับกลาง = ๒	ระดับสูง = ๓	
		สูงกว่าเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด	เท่ากับเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด	ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด	
F๑. แบบสอบถาม	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด (ผล ณ ไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)			- การเบิกจ่ายงบประมาณจะส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด กำหนด และส่งผลต่องาน/โครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ตามแผนปฏิบัติงาน - จำนวนเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายจะส่งผลถึงต่อระดับความเสี่ยง	
F๒. กตม. (หน่วยงานส่วนกลาง)	๒. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔)				
	๒.๑ งบดำเนินงาน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๑ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๑๐,๐๐๐,๐๐๑ - ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับเกิน ๒๐ ล้านบาท ขึ้นไป	- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเงินงบประมาณรวมทั้งกรอบเวลาที่กำหนด
	๒.๒ งบลงทุน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๕๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับเกิน ๑ ล้านบาทขึ้นไป	- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จะส่งผลโดยตรงต่อระดับความเสี่ยง
F๓. กตม. (หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค)	๒. จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔)				
	๒.๑ งบดำเนินงาน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๑ - ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๕,๐๐๐,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับเกิน ๑๐ ล้านบาท ขึ้นไป	- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเงินงบประมาณรวมทั้งกรอบเวลาที่กำหนด
	๒.๒ งบลงทุน	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนงบประมาณที่ได้รับ ๕๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับเกิน ๑ ล้านบาทขึ้นไป	- จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จะส่งผลโดยตรงต่อระดับความเสี่ยง

๔. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)

ที่มาข้อมูล	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับเกณฑ์ความเสี่ยง			นัยสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
		ระดับต่ำ = ๑	ระดับกลาง = ๒	ระดับสูง = ๓	
K๑. แบบสอบถาม	๑. ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งผู้บริหาร คนปัจจุบันของหน่วยงาน	ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร เกินกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร หรือรักษาการแทนผู้บริหาร	- ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร จะเป็นตัวชี้วัดอย่างหนึ่งซึ่งแสดงถึงความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการบริหารงานของหน่วยงาน - ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล - ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งของผู้บริหาร จะมีผลสัมพันธ์กับระดับความเสี่ยง
K๒ แบบสอบถาม	๒. ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านพัสดุของผู้ที่ดำเนินงาน	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เกินกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ไม่เกิน ๑ ปี	- ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านพัสดุของผู้ปฏิบัติงาน จะเป็นตัวชี้วัดอย่างหนึ่งซึ่งแสดงถึงความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จะปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน จะมีผลสัมพันธ์กับระดับความเสี่ยง
K๓. แบบสอบถาม	๓. ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชีของผู้ที่ดำเนินงาน	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เกินกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี ไม่เกิน ๑ ปี	- ระยะเวลาการปฏิบัติงานด้านพัสดุของผู้ปฏิบัติงาน จะเป็นตัวชี้วัดอย่างหนึ่งซึ่งแสดงถึงความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จะปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน จะมีผลสัมพันธ์กับระดับความเสี่ยง
K๔. แบบสอบถาม	๔. การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน)	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เข้าร่วมการฝึกอบรม ตั้งแต่ ๓ ครั้งขึ้นไป	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๒ ครั้ง	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๑ ครั้ง หรือไม่ผ่านการฝึกอบรม	- การฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุอย่างสม่ำเสมอ และทันเหตุการณ์จะเป็นตัวชี้วัดอย่างหนึ่งซึ่งแสดงถึงความรู้ ความรู้ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และทักษะที่ได้รับ นำไปปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง - จำนวนครั้งของการฝึกอบรม จะมีผลสัมพันธ์กับระดับความเสี่ยง
K๕. แบบสอบถาม	๕. การฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน)	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เข้าร่วมการฝึกอบรม ตั้งแต่ ๓ ครั้งขึ้นไป	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๒ ครั้ง	ในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เข้าร่วมการฝึกอบรม จำนวน ๑ ครั้ง หรือไม่ผ่านการฝึกอบรม	- การฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน/บัญชีอย่างสม่ำเสมอ และทันเหตุการณ์ จะเป็นตัวชี้วัดอย่างหนึ่งซึ่งแสดงถึงความรู้ ความรู้ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และทักษะที่ได้รับ นำไปปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง - จำนวนครั้งของการฝึกอบรม จะมีผลสัมพันธ์กับระดับความเสี่ยง

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

ที่มาข้อมูล	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับเกณฑ์ความเสี่ยง			นัยสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
		ระดับต่ำ = ๑	ระดับกลาง = ๒	ระดับสูง = ๓	
C๑. กองคลัง	๑. การจัดส่งรายงานพัสดุ ประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ภายในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓)	จัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งเสริมการเกษตรกำหนด	จัดส่ง แต่ล่าช้ากว่าที่กรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด	ไม่ได้จัดส่ง	- การจัดส่งรายงานพัสดุประจำปี เป็นตัวชี้วัดหนึ่งแสดงถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับซึ่งส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงการเกษตร - การจัดส่งรายงานพัสดุประจำปี ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยง
C๒. กพร.	๒. การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๑๒ เดือน (ภายในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓)	ส่งครบถ้วน และส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งเสริมการเกษตรกำหนด	จัดส่งรายงานครบ แต่ช้ากว่าเวลาที่กำหนด หรือ จัดส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนด แต่ไม่ครบถ้วน	ส่งไม่ครบถ้วน และส่งล่าช้า กว่ากำหนด	- การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน เป็นตัวชี้วัดหนึ่งแสดงถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ รวมทั้งส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงการเกษตร - การจัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามกำหนดเวลา มีผลกระทบต่อความเสี่ยง