



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง โทร. ๐-๑๔๑-๑๒๙๐

ที่ ทส ๐๔๑๕๒/๑ ศ ๑

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

เรื่องเดิม

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน

๒.๑ รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๕๒๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับนโยบาย/ความเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ และต้องดำเนินการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้มีความเชื่อมั่น ได้แก่

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ขอรับนโยบายการตรวจสอบภายในจากอธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ตามหนังสือ ที่ ทส ๐๔๑๕.๒/๑๖๐ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขอรับนโยบายการตรวจสอบ เพื่อนำมา ประกอบการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๔ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณา

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ ที่แนบมาพร้อมนี้
๒. ลงนามในหนังสือถึงผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๓. ลงนามในหนังสือเวียนถึงหน่วยงานในสังกัด

Aug.

(นางสาวอัญญา ศรีคะชา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- อนุมัติ
- ตกลงมาแล้ว

[Signature]

(นายโสมณ ทองดี)
อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
29 ก.ย. 2564

69. um. einmstratoumstrat

on 12/26/15

Chris.

5 079 2564

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ถึง ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของส่วนราชการ
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อรับทราบข้อมูลด้านการเงินการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๔. เพื่อบริการให้คำปรึกษาและแนะนำตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานและการติดตามงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินประสิทธิภาพความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเหมาะสม เพียงพอ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. กองสารสนเทศและเทคโนโลยีการสำรวจ ทช.
๓. กองกฎหมาย
๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
๕. กองอนุรักษ์ทรัพยากรชายฝั่ง
๖. สถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
๗. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทะเลอันดามันตอนล่าง (ตรัง)
๘. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทะเลอันดามันตอนบน (ภูเก็ต)
๙. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ
๑๐. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๔ (สุราษฎร์ธานี)
๑๑. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๕ (สงขลา)
๑๒. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๖ (พังงา)
๑๓. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑๐ (กระบี่)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. กองสารสนเทศและเทคโนโลยีการสำรวจ ทช.
๓. กลุ่มงานปฏิบัติราชการประจำ ศรชล.
๔. กองการต่างประเทศ

๕. กองอนุรักษ์ทรัพยากรป่าชายเลน
๖. กองจัดการชุมชนชายฝั่งและเครือข่าย
๗. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยฝั่งตะวันออก (ระยอง)
๘. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ
๙. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑ (ระยอง)
๑๐. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๒ (ชลบุรี)
๑๑. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๓ (เพชรบุรี)
๑๒. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๔ (ปัตตานี)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองสารสนเทศและเทคโนโลยีการสำรวจ ทช
๓. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๔. กองอนุรักษ์ทรัพยากรทางทะเล
๕. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนล่าง (สงขลา)
๖. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนบนฝั่งตะวันตก (สมุทรสาคร)
๗. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนกลาง (ชุมพร)
๘. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งอ่าวไทยตอนบนฝั่งตะวันออก (ฉะเชิงเทรา)
๙. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ
๑๐. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๕ (สงขลา)
๑๑. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๗ (ตรัง)
๑๒. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๘ (สมุทรสาคร)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๖ คน ประกอบด้วย

- | | | | |
|---------------------------------------|-------|---|----|
| - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ | จำนวน | ๑ | คน |
| - นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | จำนวน | ๑ | คน |
| - พนักงานราชการ | จำนวน | ๔ | คน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
งบดำเนินงาน			
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปตรวจสอบ สำนักงานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค	๔๙๐,๐๐๐.๐๐	๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๒๐,๐๐๐.๐๐
- ค่าประชุมอบรม สัมมนา	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐
รวม	๕๔๐,๐๐๐.๐๐	๕๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๗๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผน

(นางสาวอัญชณา ศรีคะชา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ

(นายโสภณ ทองดี)
อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการจัดหาพัสดุของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อบริการให้คำปรึกษาและแนะนำตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๗. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ กิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบมีดังนี้

กิจกรรม

๑. การบริหารงานด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมพัสดุ และการใช้ยานพาหนะ
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณและงบดำเนินงาน
๓. การตรวจสอบการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ลูกจ้างตามสัญญา TOR)
๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและจัดงาน
๕. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๖. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
๗. การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
๘. การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน
๙. การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาความเสื่อมโทรมของทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม แก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง (ปักไม้ไผ่ภาคใต้)

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม
๒. กองสารสนเทศและเทคโนโลยีการสำรวจ ทช.
๓. กองกฎหมาย
๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
๕. กองอนุรักษ์ทรัพยากรชายฝั่ง
๖. สถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

๗. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทะเลอันดามันตอนล่าง (ตรัง)
๘. ศูนย์วิจัยทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งทะเลอันดามันตอนบน (ภูเก็ต)
๙. เงินทุนหมุนเวียนสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำ
๑๐. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๔ (สุราษฎร์ธานี)
๑๑. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๕ (สงขลา)
๑๒. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๖ (พังงา)
๑๓. สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑๐ (กระบี่)

งานให้คำแนะนำและคำปรึกษา

โครงการพัฒนาคุณภาพและเสริมสร้างความรู้การตรวจสอบภายใน (คลินิกสัญจร)
หน่วยรับตรวจ : สำนักงานทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๓ (เพชรบุรี)

งานประจำอื่น

๑. งานติดตามผลการตรวจสอบภายใน
 - รายงานสรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบภายใน
๒. งานประจำที่ได้รับมอบหมาย
 - ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
 - รายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค
 - รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 - ทบทวนการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
 - จัดทำการประเมินความเสี่ยง
 - จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
 - รายงานตรวจสอบวัสดุสิ้นเปลืองประจำปี
 - การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
 - รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี
 - รายงานสรุปความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน
 - อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑,๒๗๘ วัน (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอัญชนา	ศรีคะชา	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวนภรณ์	นิกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวปิยภรณ์	กรณีย์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาววิชุดา	รินเรือง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวอภิญญา	ฉางแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๖. นายทีปกร	อุ้นฤกษ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ จำนวน ๔๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผน
(นางสาวอัญชนา ศรีคะชา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายโสภณ ทองดี)
อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง