



บันทึกข้อความ

รศ.ร.	รับท. ๒๐๕	วันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖
กท. ๑๑.๑๙	น.ผู้รับ	๑๑.๑๙

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน / สผ. โทร ๖๖๕๒

ที่ ทส ๑๐๑๑/ สผ

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙)

① เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนระยะยาว (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีองค์ประกอบในการจัดทำแผน ดังนี้

๑. การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม
๒. รวบรวมข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/นโยบายรัฐบาล มติ ครม. ยุทธศาสตร์กระทรวง/ยุทธศาสตร์ชาติ/งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. ประสานขอข้อมูลแผนการตรวจสอบหรือแนวทางการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕๗ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๔. รับมอบนโยบายและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จาก เลขาธิการ สผ. (ผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ)

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาวที่แนบมาพร้อมนี้ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ ๒ และ ๓)

② เห็นชอบ
อนุมัติ

(นางสาวนันท์นภัส มูลกำบิล)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔-
๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖
(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)
เลขาธิการ สผ.

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะ ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๗-พ.ศ.๒๕๖๙)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะ ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๗-พ.ศ.๒๕๖๙) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องได้รับการเห็นชอบและอนุมัติจากเลขาธิการ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวนันท์นภัส มุลกำปิล)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

เลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

การนำรายงานผลการตรวจสอบภายในไปเผยแพร่ภายนอกหรือนำขึ้นสู่สาธารณะโดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน	๓
วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์	๔
หลักการและเหตุผล	๕
นโยบายการตรวจสอบภายใน	๕
วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ	๖
ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบประจำปี	๖
ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบภายใน	๖
ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน (Audit Universe)	๗
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน	๘
บัญชีการกำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน	๙
การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดการวางแผนตรวจสอบระยะยาว	๑๖
การกำหนดปัจจัยเสี่ยงที่แบ่งตามภารกิจ	๑๙
การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม ตามภารกิจของหน่วยงาน	๒๐
การกำหนดประเภทงานตรวจสอบ ในระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม/โครงการ	๒๑
วิธีการตรวจสอบ	๒๑
ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร	๒๑
การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ	๒๒
การสรุปแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๒๓
ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๒๕
ปฏิทินการปฏิบัติงานแผนงานการตรวจสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ.๒๕๖๙)	๓๑

ยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตามที่สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สน.) ได้กำหนดแผนปฏิบัติการรายปี (พ.ศ.๒๕๖๖) โดยเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ยุทธศาสตร์ชาติ
ด้านที่ ๕ การสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม จากแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ - ประเด็นที่ ๑๘ การเติบโตอย่างยั่งยืน - ประเด็นที่ ๒ การต่างประเทศ - ประเด็นที่ ๖ พื้นที่และเมืองน่าอยู่อย่างยั่งยืน - ประเด็นที่ ๒๐ การบริการประชาชน และประสิทธิภาพภาครัฐ - ประเด็นที่ ๒๑ การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ หมวดหมู่ที่ ๑๐ ไทยมีเศรษฐกิจหมุนเวียนและสังคมคาร์บอนต่ำ หมวดหมู่ที่ ๑๑ ไทยสามารถลดความเสี่ยงและผลกระทบจากภัยธรรมชาติและการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ หมวดหมู่ที่ ๒ ไทยเป็นจุดหมายของการท่องเที่ยวที่เน้นคุณภาพและความยั่งยืน หมวดหมู่ที่ ๘ ไทยมีพื้นที่และเมืองอัจฉริยะที่น่าอยู่ ปลอดภัย เติบโตได้อย่างยั่งยืน นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายความมั่นคงแห่งชาติที่ ๑๑ รักษาความมั่นคงของฐานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน(SDGs) แห่งสหประชาชาติ Goal ๑๓ ปฏิบัติการอย่างเร่งด่วนเพื่อต่อสู้กับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และผลกระทบที่เกิดขึ้น Goal ๑๒ สร้างหลักประกันให้มีแบบแผนการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน Goal ๑๕ ปกป้อง พื้นฟู และสนับสนุนการใช้ระบบนิเวศบนบกอย่างยั่งยืน จัดการป่าไม้ที่ยั่งยืน ต่อสู้การกลายสภาพเป็นทะเลทราย หยุดการเสื่อมโทรมของที่ดินและฟื้นสภาพกลับมาใหม่ และหยุดการสูญเสียความหลากหลายทางชีวภาพ Goal ๑๑ ทำให้เมืองและถิ่นฐานของมนุษย์ มีความครอบคลุม ปลอดภัย ยึดหยุ่นต่อการเปลี่ยนแปลง และยั่งยืน Goal ๖ สร้างหลักประกันเรื่องน้ำและการสุขาภิบาล ให้มีการจัดการอย่างยั่งยืนและมีสภาพพร้อมใช้ สำหรับทุกคน แผนระดับที่ ๓. ที่เกี่ยวข้อง ๑. (ร่าง) แผนจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ ๒. นโยบายและแผนการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๘๐ ๓. แผนแม่บทรองรับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๖๓ ๔. แผนการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศแห่งชาติ ๕. แผนปฏิบัติการลดก๊าซเรือนกระจกของประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๗๓ วายสาขา ๖. แผนทิศทางกลยุทธ์ด้านเรือนกระจกของประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๗๓ ๗. (ร่าง) แผนปฏิบัติการด้านความมั่นคงปลอดภัยและศิลปกรรมแห่งชาติ ระยะ ๑๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๘๐) ๘. แผนผังแม่บทการอนุรักษ์และพัฒนากรุงรัตนโกสินทร์ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๗๕ ๙. แผนปฏิบัติการด้านการขับเคลื่อนการพัฒนาประเทศไทยด้วยโมเดลเศรษฐกิจ BCG พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๗๐ ๑๐. แนวทางการขับเคลื่อนการจัดการพื้นที่สีเขียวอย่างยั่งยืน ๑๑. (ร่าง) แนวทางปฏิบัติงานเพื่อขับเคลื่อนการจัดการพื้นที่สีเขียวอย่างยั่งยืน ๑๒. (ร่าง) แผนปฏิบัติการด้านความหลากหลายทางชีวภาพของประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ แผนปฏิบัติการราชการ ทส. - แผนปฏิบัติการ เรื่อง การยกระดับกระบวนการรับฟังการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม - แผนปฏิบัติการ เรื่อง การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้เกิดความสมดุลและยั่งยืน - แผนปฏิบัติการ เรื่อง การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและน้ำบาดาล ให้เกิดความสมดุลและยั่งยืน - แผนปฏิบัติการ เรื่อง การส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตที่ดี - แผนปฏิบัติการ เรื่อง การขับเคลื่อนไทยสู่เศรษฐกิจและสังคมคาร์บอนต่ำและลดผลกระทบการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ แผนปฏิบัติการ สน. ๑. ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ๒. ด้านการสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืนบนสังคมเศรษฐกิจสีเขียว (ด้านทรัพยากรทางบก/ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ) ๓. ด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมภูมิวนาศ สิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม พื้นที่สีเขียว พื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พื้นที่เฉพาะและพื้นที่พัฒนาพิเศษเพื่อการเติบโตอย่างยั่งยืน ๔. ด้านการยกระดับกระบวนการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อกำหนดอนาคตประเทศ (ด้านระบบการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม) ๕. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๖. ด้านการพัฒนากระบวนการบริหารงานภาครัฐ และการขับเคลื่อนสู่องค์กรดิจิทัล

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
และของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายฯ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		กลุ่มตรวจสอบภายใน	
วิสัยทัศน์	ประเทศไทยเติบโตอย่างยั่งยืนด้วยการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชน	วิสัยทัศน์	ตรวจสอบภายในมีอาชีพ เพิ่มคุณค่าให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ตามหลักธรรมาภิบาล
พันธกิจ	๑. กำหนดนโยบาย แผน มาตรการ การอนุรักษ์ และบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๒. กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๓. สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อมและการอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔. ประสานความร่วมมือกับ องค์กรระหว่างประเทศและ ต่างประเทศ ในอนุสัญญาระหว่าง ประเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	พันธกิจ	๑. ให้ความเชื่อมั่นและให้ คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและบุคลากรใน สังกัด สำนักงานนโยบายและแผน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่ม คุณค่าให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ๒. ส่งเสริมและสนับสนุนให้ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานนโยบาย และแผนทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งมีการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
ค่านิยม	FUTURE (Freedom -กล้าคิดกล้าทำ Utility -นำประโยชน์สู่ประชาชน Teamwork -ทำงานเป็นทีมด้วยหัวใจ Uncovering -โปร่งใส เปิดเผย Resilience -เคยล้มแล้วต้องลุกไว Environmental -ใส่ใจสิ่งแวดล้อม	ค่านิยม	ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานและหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายฯ ให้ดีขึ้น ภายใต้การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของสำนักงานนโยบายฯ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมอย่างเป็นระบบ และตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฯ ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของงานตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขของทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด สามารถวางแผนขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อควบคุม ป้องกันและสนับสนุนให้ภารกิจภารกิจของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมบรรลุวัตถุประสงค์

นโยบายการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพได้มาตรฐาน เป็นที่เชื่อมั่นและยอมรับ รวมทั้งบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายในการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นหลักการในการตรวจสอบภายใน ดังนี้

หลักการ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความสุภาพอย่างเต็มที่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีใช้ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน
๘. ให้นำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๙. ให้มีการประชุมในกลุ่มตรวจสอบภายใน รายไตรมาสอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์ความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขและชักชวนความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง

๑๐. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ เพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๑๑. จัดทำแผนการพัฒนาศักยภาพในระดับบุคคลและระดับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๒. จัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน และมีความเป็นปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบครอบคลุมภารกิจที่มีความสำคัญ สามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มคุณค่าให้กับการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด สำนักงานนโยบายฯ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหาร การดำเนินงานของหน่วยงานในสำนักงานนโยบายฯ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามค่าเป้าหมายของหน่วยงาน

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมเพียงพอ และมีการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ

๔. เพื่อใช้เป็นแนวทาง ขอบเขตการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายฯ

ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ร้อยละ ๙๐-๑๐๐

๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงและพัฒนาตามข้อเสนอแนะ มากกว่าร้อยละ ๘๐

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันกาล

๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และขอบเขตการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙)

ครอบคลุม ๑๒ หน่วยงาน ๔ พันธกิจ และภายใต้แผนปฏิบัติการ ๕ ด้าน ดังนี้

๑๒ หน่วยงาน ประกอบด้วย

หน่วยงานหลัก ๘ หน่วยงาน

- (๑) กองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ (กลช.)
- (๒) กองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม (กธศ.)
- (๓) กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (กตป.)
- (๔) กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)
- (๕) กองพัฒนาระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กพส.)
- (๖) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.)
- (๗) กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กปผ.)
- (๘) กองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ (กขพ.)

หน่วยงานสนับสนุน ๔ หน่วยงาน

- (๙) สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)
- (๑๐) กลุ่มนิติการ (กนต.)
- (๑๑) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)
- (๑๒) กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม (กจร.)

๔ พันธกิจ ประกอบด้วย

- (๑) กำหนดนโยบาย แผน มาตรการ การอนุรักษ์และการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๒) กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๓) สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อมและการอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๔) ประสานความร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศและต่างประเทศ ในอนุสัญญาระหว่างประเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

แผนปฏิบัติการ ๕ ด้าน ประกอบด้วย

- (๑) ด้านการสร้างการเติบโตอย่างยั่งยืนบนสังคมเศรษฐกิจสีเขียว (ด้านทรัพยากรทางบก/ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ)
- (๒) ด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมภูมิวนิเวศ สิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม พื้นที่สีเขียว พื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พื้นที่เฉพาะและพื้นที่พัฒนาพิเศษเพื่อการเติบโตอย่างยั่งยืน
- (๓) ด้านการยกระดับกระบวนการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดอนาคตประเทศ (ด้านระบบการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม)
- (๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๕) ด้านการพัฒนาระบบบริหารงานภาครัฐ และการขับเคลื่อนสู่องค์กรดิจิทัล

ภารกิจ สำนักงานนโยบายและแผนของหน่วยงานตามโครงสร้างองค์กร ประกอบด้วย

ภารกิจ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. ภารกิจหลัก	
๑.๑ จัดทำนโยบายและแผนการอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กลช.กธศ.กยผ.กชพ.
๑.๒ ประสานและจัดทำแผนการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและดำเนินการอื่นให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติและกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานการจัดการเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม	กธศ.กยผ.กชพ.
๑.๓ ศึกษา วิเคราะห์ ประสาน และดำเนินการให้มีการประกาศเขตพื้นที่และมาตรการคุ้มครองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กชพ.
๑.๔ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบาย แผน และมาตรการและจัดทำรายงานสถานการณ์คุณภาพสิ่งแวดล้อม	กลช.กธศ.กตป.กชพ.
๑.๕ ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการหรือกิจกรรมของภาครัฐหรือภาคเอกชน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดผลเสียต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อม	กพส.กปผ.
๑.๖ บริหารงานกองทุนสิ่งแวดล้อมให้มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนนโยบายแผนและ มาตรการและ การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในทุกภาคส่วน	กบก.
๑.๗ ประสานความร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศและต่างประเทศ ในการดำเนินการร่วมด้านนโยบายและแผนการอนุรักษ์และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กลช.กธศ.กยผ.
๑.๘ เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาในการกำหนดนโยบายและแผนการอนุรักษ์และใช้ประโยชน์ความหลากหลายทางชีวภาพ อย่างยั่งยืนตลอดจนดำเนินการตามพันธกรณีของความตกลงระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับความหลากหลายทางชีวภาพ	กลช.
๑.๙ ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่ และอำนาจของสำนักงาน หรือตามที่ รัฐมนตรี หรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย	กลช.กตป.กยผ.กปผ.
๒.ภารกิจสนับสนุน	
๒.๑ การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	กลุ่มงานคลังและพัสดุ/สลก.
๒.๒ งานอำนวยการและงานเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	กลุ่มงานอำนวยการ/สลก.
๒.๓ การบริหารทรัพยากรบุคคล	กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล/สลก.
๒.๔ งานกฎหมาย	กนต.
๒.๕ งานพัฒนาระบบบริหารราชการ	กพร.
๒.๖ งานคุ้มครองจริยธรรม	กจร.

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม/ภารกิจ/แผนงาน/โครงการ โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง และ

เกณฑ์คะแนนความเสี่ยง เพื่อกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว (พ.ศ.๒๕๖๗-๒๕๖๙) โดยมีรายละเอียดดังนี้

บัญชีการกำหนดปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๑. นโยบายภายในกอง/กลุ่มอิสระ ๑.๑ ความครอบคลุม ด้านแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน - งบประมาณ และบุคลากร	Strategic ด้านกลยุทธ์	ผอ.กอง/กลุ่มอิสระ มีการกำหนดนโยบาย การบริหารงาน ภายใน ได้แก่ แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงาน การใช้จ่าย งบประมาณ และการ บริหารบุคลากร ที่ ครอบคลุมครบถ้วน ทุกด้าน	ผอ.กอง/กลุ่มอิสระ มีการกำหนดนโยบาย การบริหารงาน ภายใน แต่ไม่ ครบถ้วนทุกด้าน	ผอ.กอง/กลุ่มอิสระ ไม่ได้กำหนดนโยบาย การบริหารงานภายใน
๑.๒ ความชัดเจน		กอง/กลุ่มอิสระ มีการ จัดทำนโยบายการ บริหารภายในที่ ครอบคลุมทุกด้าน เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรภายในทุก ระดับทราบ	กอง/กลุ่มอิสระ มีการ จัดทำนโยบายการ บริหารภายในเป็น ลายลักษณ์อักษร แต่ ไม่ครอบคลุมทุกด้าน หรือไม่ได้จัดทำเป็น ลายลักษณ์อักษรแต่มี การจัดประชุมหรือ พูดคุยภายในกอง/ กลุ่มอิสระ มีการแจ้ง เวียนหรือเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรภายในทราบ	ไม่มีการจัดทำหรือ จัดทำแต่ไม่เป็นลาย ลักษณ์อักษร และไม่ได้ แจ้งเวียนหรือเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรภายในทุก ระดับทราบ
๒. แผนกลยุทธ์ ของกอง/กลุ่มอิสระ ๒.๑ การจัดทำแผนกลยุทธ์		มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ในระดับกอง/ กลุ่มอิสระ ครอบคลุม ภารกิจ/กิจกรรมของ กอง/กลุ่มอิสระ (มี หลักฐานอ้างอิงแนบ)	มีการจัดทำแผนกลยุทธ์แต่ไม่ครอบคลุม ทุกภารกิจ/กิจกรรม ของกอง/กลุ่มอิสระ (มีหลักฐานอ้างอิง แนบ)	มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ แต่ไม่ได้จัดทำเป็นลาย ลักษณ์อักษร หรือไม่ได้ จัดทำ

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๒.๒ ผู้มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนกลยุทธ์	Strategic ด้านกลยุทธ์	ผู้บริหาร (ผอ.กอง/ กลุ่มอิสระ ผอ.ทุก กลุ่ม) และเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติในส่วนงาน หลัก มีส่วนร่วมใน การจัดทำแผนกล ยุทธ์	ผู้บริหารไม่ครบทุก กลุ่มงาน และ ผู้ปฏิบัติงานหลัก มี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนกลยุทธ์	การจัดทำแผนกลยุทธ์ อยู่ในความรับผิดชอบ เฉพาะของกลุ่มงาน/ บุคคล
๒.๓ การสื่อสารแผนกลยุทธ์ และเป้าหมายของกอง/กลุ่มอิสระ		มีการสื่อสารไปยัง บุคลากรทุกระดับที่ เกี่ยวข้องอย่างทั่วถึง เป็นลายลักษณ์อักษร	มีการสื่อสารไปยัง บุคลากรบางระดับ เป็นลายลักษณ์อักษร	มีการสื่อสารไม่ทั่วถึง และไม่เป็นลายลักษณ์ อักษร
๒.๔ การติดตามและประเมินผล การควบคุม การปฏิบัติตามแผนและ การทบทวนแผน				
๒.๔.๑ กำหนดให้มีกลุ่มงาน หรือบุคคลที่รับผิดชอบในการ ติดตามและประเมิน		มี ชัดเจน และ กำหนดเป็นลาย ลักษณ์อักษร	มี แต่ไม่ชัดเจน และไม่มีกำหนด เป็นลายลักษณ์อักษร	ไม่มี
๒.๔.๒ กำหนดเวลาติดตามและ ประเมินผล		น้อยกว่า ๓ เดือน	ทุก ๓ เดือน	มากกว่า ๓ เดือน
๒.๔.๓ กำหนดรูปแบบ/วิธีการ รายงานผลการติดตามประเมินผล		มีการกำหนด รูปแบบ/วิธีการ รายงานผลการ ติดตามประเมินผล เป็นลายลักษณ์อักษร	ไม่ได้กำหนดรูปแบบ การรายงานแต่ กำหนดให้มีการ รายงานเป็นลาย ลักษณ์	ไม่มีการกำหนด รูปแบบ/วิธีการ รายงานผลการติดตาม ประเมินผลเป็นลาย ลักษณ์อักษร
๒.๕ การทบทวนหรือปรับแผน กลยุทธ์หลังจากอนุมัติแล้ว		มีการกำหนด กระบวนการและ ช่วงเวลาชัดเจนใน การประเมินและ ทบทวนหรือปรับแผน กลยุทธ์ที่มีผลกระทบ ต่อเป้าหมายตัวชี้วัด และความเสี่ยงในการ บริหารงาน ให้ สอดคล้องกับ สถานการณ์		ไม่มีการกำหนด กระบวนการและ ช่วงเวลาชัดเจนใน การประเมินและ ทบทวนแผนกลยุทธ์ให้ สอดคล้องกับ สถานการณ์

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๓. นโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณ	Strategic ด้านกลยุทธ์	มีนโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณการปฏิบัติงานหรือการให้บริการแก่ผู้รับบริการและประกาศหรือแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่ผู้รับบริการรับทราบ	มีนโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณการปฏิบัติงานหรือการให้บริการแก่ผู้รับบริการ แต่ไม่ได้ประกาศให้ผู้รับบริการรับทราบ	ไม่ปรากฏนโยบายเกี่ยวกับจรรยาบรรณการปฏิบัติงานหรือการให้บริการแก่ผู้รับบริการ
๔.การบริหารทรัพยากรบุคคล ๔.๑ กรอบอัตรากำลังกับจำนวนที่มีอยู่จริง		อัตรากำลังที่มีอยู่จริงไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๘๐ ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงอยู่ระหว่าง ร้อยละ ๘๐- ๙๐ ของกรอบอัตรากำลัง	อัตรากำลังที่มีอยู่จริงต่ำกว่า ร้อยละ ๘๐ ของกรอบอัตรากำลัง
๔.๒ ความรู้ ความสามารถของบุคลากร (ในตำแหน่งที่รับผิดชอบ)		บุคลากรที่ปฏิบัติงานอยู่ทั้งหมดมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง (ทั้งนี้ไม่นับรวมตำแหน่งว่าง)		บุคลากรที่ปฏิบัติงานอยู่ทั้งหมดมีคุณสมบัติตรงกับตำแหน่ง ต่ำกว่า ร้อยละ ๘๐ (ทั้งนี้ไม่นับรวมตำแหน่งว่าง)
๕.โครงสร้างองค์กร ๕.๑ สายการบังคับบัญชาและการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ	Operation ด้านการปฏิบัติงาน	มีการแบ่งสายการบังคับบัญชาและหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และปฏิบัติตามที่กำหนด	มีการแบ่งสายการบังคับบัญชาและหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร แต่การปฏิบัติงานยังไขว่กันอยู่	ไม่มีการแบ่งสายการบังคับบัญชาและหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร
๕.๒ ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงาน (ผังกระบวนการ)		มีการจัดและแสดงให้เห็นถึงกระบวนการปฏิบัติงานและความสัมพันธ์ของกระบวนการทุกภารกิจ	มีการจัดและแสดงให้เห็นถึงกระบวนการปฏิบัติงานและความสัมพันธ์ของกระบวนการเฉพาะบางภารกิจ	ไม่ได้จัดทำและไม่ได้แสดงให้เห็นถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานและความสัมพันธ์ของกระบวนการ

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๖.ระบบการควบคุมภายใน	Operation ด้านการ ปฏิบัติงาน	มีระบบการควบคุมภายใน ทุกภารกิจ/กิจกรรมหลัก และจัดทำเป็นเอกสาร เผยแพร่ให้บุคลากรทุก ระดับถือปฏิบัติ	มีระบบการควบคุม ภายในทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก แต่ การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรถือปฏิบัติยัง ไม่เพียงพอ	มีระบบการควบคุม ภายในแต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกภารกิจ/ กิจกรรมหลัก มีการ ประชาสัมพันธ์ไม่ เพียงพอ
๗.กระบวนการ/วิธีการทำงาน คู่มือ การปฏิบัติงาน		มีคู่มือการปฏิบัติงาน ครอบคลุมกิจกรรม/ กระบวนการปฏิบัติงานที่ สำคัญ และยังใช้ในการ ปฏิบัติงาน	มีคู่มือการปฏิบัติงาน ไม่ครอบคลุม กิจกรรม/ กระบวนการ ปฏิบัติงานที่สำคัญ และยังใช้ในการ ปฏิบัติงาน	ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน หรือมีแต่ไม่เป็น ปัจจุบัน/ไม่สามารถใช้ ในการปฏิบัติงานได้
๘. แผน-ผลการปฏิบัติงานตามแผน ๘.๑ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานมี ความครอบคลุม ๑.การวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง ๒. ด้าน งบประมาณ ๓.ด้านกระบวนการ ปฏิบัติงาน ๔.ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ผู้รับบริการทั้งภายในและภายนอก) และ ๕. ด้านบุคลากร		แผนการปฏิบัติงานมีความ ครอบคลุมทุกด้าน	แผนการปฏิบัติงานมี ความครอบคลุมไม่ต่ำ กว่า ๓ ด้าน	แผนการปฏิบัติงานมี ความครอบคลุมเพียง ๑-๒ ด้าน
๘.๒ การปรับแผนการปฏิบัติงาน		แผนการปฏิบัติงานมีความ ยืดหยุ่น มีการกำหนด กระบวนการและช่วงเวลา ที่ชัดเจนในการประเมินเพื่อ ปรับแผนการปฏิบัติงานที่ อาจมีผลกระทบต่อ เป้าหมายตัวชี้วัด งบประมาณและความเสี่ยง ในการปฏิบัติงาน		แผนการปฏิบัติงานมี ความยืดหยุ่น แต่การ ประเมินผลเพื่อ ปรับปรุงและช่วงเวลา ไม่ชัดเจนในการ ปรับปรุงไม่ชัดเจนหรือ แผนปฏิบัติงานไม่มี ความยืดหยุ่นที่ เหมาะสม
๘.๓ การติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงาน		มีการติดตามประเมินผลเป็น ลายลักษณ์อักษร ตาม ระยะเวลาที่กำหนด	มีการติดตาม ประเมินผลเป็นลาย ลักษณ์อักษร แต่ไม่ เป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด	ไม่ปรากฏหลักฐานการ ติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงาน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๘.๔ ผลสำเร็จของงานตามแผนงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	Operation ด้านการปฏิบัติงาน	๘๐%-๑๐๐%	๖๐%-๗๙%	ต่ำกว่า ๖๐%
๙. ระบบการสื่อสาร ๙.๑ เกี่ยวกับนโยบายของผู้บริหารภายในกอง/กลุ่มอิสระ		มีการสื่อสารอย่างทั่วถึงจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์ และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทราบอย่างทั่วถึง	มีการสื่อสารเฉพาะบางระดับ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์	มีการสื่อสารเฉพาะบางระดับ ไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์
๙.๒ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน		มีการสื่อสารอย่างทั่วถึงจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์ และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ทราบอย่างทั่วถึง	มีการสื่อสารเฉพาะบางระดับ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์	มีการสื่อสารเฉพาะบางระดับ ไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือเป็นอิเล็กทรอนิกส์
๑๐. การตรวจสอบของ สตง./ผู้ตรวจสอบภายใน ๑๐.๑ เวลาตรวจสอบครั้งสุดท้าย		ภายใน ๑ ปี	มากกว่า ๑ ปี ไม่เกิน ๒ ปี	เกินกว่า ๒ ปี
๑๐.๒ ผลการตรวจสอบ		ข้อตรวจพบไม่ใช่ข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญพอควร แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และได้รับการแก้ไข	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญพอควรส่งผลกระทบต่อการทำงาน และไม่สามารถแก้ไขภายในระยะเวลา
๑๑. ผลกระทบทั่วไปของการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบต่อประชาชนหรือบุคคลภายนอก	Operation, Good Governance ด้านการปฏิบัติงาน และการบริหารจัดการองค์กรที่ดี	ไม่มีปฏิสัมพันธ์และไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อประชาชนทั่วไป	มีปฏิสัมพันธ์แต่ไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อประชาชนทั่วไป	มีปฏิสัมพันธ์และมีผลกระทบโดยตรงต่อประชาชนทั่วไป
๑๒. การจัดการฐานข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงาน - ระบบการจัดเก็บ	Knowledge Management ด้านบริหารจัดการความรู้	มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบและมีเครื่องมือช่วยในการจัดเก็บ	มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นระบบManual	ไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูล

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๑๓. การพัฒนาบุคลากร - การบริหารความรู้	Knowledge Management ด้านบริหาร จัดการความรู้	กอง/กลุ่มอิสระ มีการจัดทำแผนพัฒนา รายบุคคล (Individual Development Plan) และได้ดำเนินการพัฒนาบุคลากรตามแผนพัฒนารายบุคคลครบถ้วนทุกคน (มีเอกสารแนบ)	กอง/กลุ่มอิสระ มีการจัดทำแผนพัฒนา รายบุคคล (Individual Development Plan) และได้ดำเนินการพัฒนาบุคลากร ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๖๐ ของจำนวนบุคลากรภายในกอง/กลุ่มอิสระ (มีเอกสารแนบ)	กอง/กลุ่มอิสระ มีการจัดทำแผนพัฒนา รายบุคคล (Individual Development Plan) และได้ดำเนินการพัฒนาบุคลากร ต่ำกว่า ร้อยละ ๖๐ ของจำนวนบุคลากรภายในกอง/กลุ่มอิสระ
๑๔. รายงานทางการเงิน (เฉพาะกลุ่มงานคลัง และพัสดุ) - ความถูกต้อง	Financial ด้านการเงิน	รายละเอียดประกอบงบการเงินถูกต้อง	รายละเอียดประกอบงบการเงินผิดพลาดไม่เกิน ๕ รายการ	รายละเอียดประกอบงบการเงินผิดพลาดตั้งแต่ ๕ รายการขึ้นไป
- ความถูกต้อง GFMIS		ข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในระบบ New GFMIS Thai ต่ำกว่า ๑๐๐ รายการ	ข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในระบบ New GFMIS Thai ต่ำกว่า ๑๐๐ - ๑๘๐ รายการ	ข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในระบบ New GFMIS Thai ๑๕๐ รายการขึ้นไป
- ความทันเวลา		ส่งรายงานการเงินให้ สตง.ภายในระยะเวลาหรือล่าช้าไม่เกิน ๑๕ วัน	ส่งรายงานการเงินให้ สตง.ล่าช้าเกิน ๑๕ วัน แต่ไม่เกิน ๑ เดือน	ส่งรายงานการเงินให้ สตง.ล่าช้าเกิน ๑ เดือน
๑๕. งบประมาณ ๑๕.๑ จำนวนเงินงบประมาณ (งบดำเนินงานและงบรายจ่ายอื่น) ที่ได้รับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖		จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินงบประมาณตั้งแต่ ๔,๐๐,๐๐๐ - ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท	จำนวนเงินงบประมาณตั้งแต่ ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๑๕.๒ จำนวนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบของกอง/กลุ่มอิสระ		ไม่มีเงินนอกงบประมาณหรือมีแต่ต่ำกว่า ๕ แสนบาท	จำนวนเงินนอกงบประมาณ ตั้งแต่ ๕ แสนบาท - ๑ ล้านบาท	จำนวนเงินนอกงบประมาณตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป
๑๕.๓ จำนวนเงินรายได้ทุกประเภทหรือเฉพาะรายได้หลักของกอง/กลุ่มอิสระ		ไม่มีรายได้หรือมีรายได้แต่จำนวนเงินรายได้ต่ำกว่า ๕ แสนบาท	จำนวนเงินรายได้ตั้งแต่ ๕ แสนบาท - ๑ ล้านบาท	จำนวนเงินรายได้ตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป
๑๖. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ๑๖.๑ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานในหน่วยงาน/กิจกรรม	Compliance ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์ การปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทุกกิจกรรม	มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์การปฏิบัติงานเฉพาะบางกิจกรรม	ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์ การปฏิบัติงาน

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์/คะแนน		
		ต่ำ=๑	ปานกลาง=๒	สูง=๓
๑๖.๒ ข้อทักท้วงการปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ภายในหน่วยงาน	Compliance ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ	ถูกทักท้วงจากหน่วยที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๒ ครั้ง/ปี	ถูกทักท้วงจากหน่วยที่ทำหน้าที่ตรวจสอบไม่เกิน ๓ ครั้ง/ปี	ถูกทักท้วงจากหน่วยที่ทำหน้าที่ตรวจสอบเกินกว่า ๓ ครั้ง/ปี
๑๖.๓ ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ		ไม่มีข้อร้องเรียน/คดีความ	จำนวนข้อร้องเรียน/คดีความจำนวน ๑- ๓ เรื่อง/ปี	จำนวนข้อร้องเรียน/คดีความเกิน ๓ เรื่อง/ปี
๑๖.๔ การติดตามแก้ไขการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ภายใน		ผอ.กอง/กลุ่มอิสระจัดให้มีระบบหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และให้รายงานผลการแก้ไข	มีการติดตามให้มีการแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแต่ไม่ได้กำหนดระบบหรือผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน	ไม่มีการติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ

การแปลความหมายระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง ได้กำหนดระดับความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ดังนี้

คำนวณหาอันตรายภาคขึ้น $= \frac{\text{คะแนนสูงสุด}-\text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{๖.๖๐-๓.๐๖}{๕} = ๐.๗๐$
--

ช่วงระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๕.๙๐- ๖.๖๐	สูงมาก
๕.๑๙- ๕.๘๙	สูง
๔.๔๘ - ๕.๑๘	ปานกลาง
๓.๗๗ - ๔.๔๗	ต่ำ
๓.๐๖ - ๓.๗๖	ต่ำมาก

จากประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานภายในสำนักงานนโยบายฯ จำนวน ๑๒ หน่วยงานแบ่งเป็นหน่วยงานหลัก ๘ หน่วยงาน หน่วยงานสนับสนุน ๔ หน่วยงาน ผลการประเมินสรุปได้ ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	คะแนนรวม	ระดับความเสี่ยง
๑	กองพัฒนาระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กพส.)	๖.๖๐	สูงมาก
๒	กองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ (กลช.)	๖.๕๗	สูงมาก
๓	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.)	๕.๘๓	สูง
๔	สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)	๕.๔๙	สูง
๕	กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)	๕.๒๖	สูง
๖	กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (กตป.)	๕.๒๐	สูง
๗	กองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม (กธศ.)	๕.๐๙	ปานกลาง
๘	กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กปผ.)	๓.๗๗	ต่ำ
๙	กลุ่มนิติการ (กนต.)	๓.๖๓	ต่ำมาก
๑๐	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม (กจร.)	๓.๔๙	ต่ำมาก
๑๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	๓.๓๗	ต่ำมาก
๑๒	กองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ (กขพ.)	๓.๐๖	ต่ำมาก

การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดการวางแผนตรวจสอบระยะยาว

กำหนดหน่วยงานที่จะตรวจสอบตามแผนระยะยาว ๓ ปี โดยนำผลจากการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน มาวางแผนตรวจสอบ ได้ดังนี้ คือ การตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗-๒๕๖๙ ตามลำดับความเสี่ยง คือ หน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยงสูงมาก และเสี่ยงสูง จะลงตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยงสูงปานกลาง และเสี่ยงต่ำ จะลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ หน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยงต่ำมาก จะลงตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ทั้งนี้ การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี จะดำเนินการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ เพื่อควบคุมและป้องกันความเสี่ยงทุจริต และตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม ของกองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม เนื่องจากเป็นตัวชี้วัดที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ต้องตรวจสอบเงินหมุนเวียนทุกปี และในแต่ละปีงบประมาณจะมีการทบทวนการประเมินความเสี่ยงวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม เพื่อประกอบการวางแผนการตรวจสอบเพื่อให้แผนการตรวจสอบมีความเหมาะสม สอดคล้องกับความเสี่ยงที่เป็นปัจจุบัน ซึ่งจากผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ณ ปัจจุบัน สามารถระบุหน่วยงานที่จะต้องตรวจสอบ ได้ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๖ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑) กองพัฒนาระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กพส.)
- ๒) กองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ (กลช.)
- ๓) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.)
- ๔) สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)
- ๕) กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)
- ๖) กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (กตป.)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑) กองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม (กธศ.)
- ๒) กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กปผ.)
- ๓) สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)
- ๔) กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๖ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑) กลุ่มนิติการ (กนต.)
- ๒) กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม (กจร.)
- ๓) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)
- ๔) กองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ (กขพ.)
- ๕) สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)
- ๖) กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)

๑. นำผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานมาวิเคราะห์ตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ของสำนักงานนโยบายฯ เพื่อหาความเสี่ยงระดับกิจกรรม ดังนี้

ปีงบประมาณ	หน่วยรับตรวจ	พันธกิจของสำนักงานนโยบายฯ	ยุทธศาสตร์ของสำนักงานนโยบาย
พ.ศ.๒๕๖๗	กองพัฒนาระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กพส.)	ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการหรือกิจกรรมของภาครัฐหรือภาคเอกชน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดผลเสียภัยต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยกระดับกระบวนการทัศน์ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมสู่การกำหนดเป้าหมายอนาคตประเทศ
	กองจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ (กลช.)	ประสานความร่วมมือกับองค์กรระหว่างประเทศและต่างประเทศในอนุสัญญาระหว่างประเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ บูรณาการจัดการทรัพยากร - ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเชิงพื้นที่เพื่อรองรับการเติบโตทางเศรษฐกิจ

ปีงบประมาณ	หน่วยรับผิดชอบ	พันธกิจของสำนักงานนโยบายฯ	ยุทธศาสตร์ของสำนักงานนโยบาย
พ.ศ.๒๕๖๗ (ต่อ)	กองยุทธศาสตร์ และแผนงาน (กยผ.)	สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ผ่านกลไกการอุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน
	สำนักงานเลขาธิการกรม (สลก.)	กับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ภาครัฐทันสมัยด้านระบบและบุคลากร
	กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)	สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน
	กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (กตป.)	กับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน
พ.ศ.๒๕๖๘	กองจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม (กธศ.)	กำหนดนโยบาย แผน มาตรการ การอนุรักษ์ และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ บูรณาการจัดการทรัพยากร - ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเชิงพื้นที่เพื่อรองรับการเติบโตทางเศรษฐกิจ
	กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม (กปผ.)	ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการหรือกิจกรรมของภาครัฐหรือภาคเอกชน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดผลเสียหายนี้อ่อนภาพสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยกระดับกระบวนการทัศน์ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมสู่การกำหนดเป้าหมายอนาคตประเทศ
	สำนักงานเลขาธิการกรม (สลก.)	กับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ภาครัฐทันสมัยด้านระบบและบุคลากร
	กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)	สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน

ปีงบประมาณ	หน่วยรับตรวจ	พันธกิจของสำนักงานนโยบายฯ	ยุทธศาสตร์ของสำนักงานนโยบาย
พ.ศ.๒๕๖๙	กลุ่มนิติการ (กนต.)	ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้นจากโครงการหรือกิจกรรมของภาครัฐหรือภาคเอกชน ซึ่งมีแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดผลเสียหายนี้ออกคุณภาพสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยกระดับกระบวนการทัศน์ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมสู่การกำหนดเป้าหมายอนาคตประเทศ
	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม (กจร.)	กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ภาครัฐทันสมัยด้านระบบและบุคลากร
	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.)	กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ภาครัฐทันสมัยด้านระบบและบุคลากร
	กองสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ (กขพ.)	กำหนดนโยบาย แผน มาตรการ การอนุรักษ์ และบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ บูรณาการจัดการทรัพยากร - ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเชิงพื้นที่เพื่อรองรับการเติบโตทางเศรษฐกิจ
	สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)	กำกับดูแล ติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ ภาครัฐทันสมัยด้านระบบและบุคลากร
	กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)	สนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ผ่านกลไกกองทุนสิ่งแวดล้อม	ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่แบ่งตามภารกิจของหน่วยงานได้ ๒ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่มที่ ๑ ภารกิจหลัก ประกอบด้วย ๘ หน่วยงาน ประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง ๗ ปัจจัย

ได้แก่

- ๑) ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ ๕ ปี ย้อนหลัง
- ๒) ร้อยละผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖)
- ๓) ร้อยละของผลการดำเนินงานตามแผน (ข้อมูล ณ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖)
- ๔) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ๕) การรวบรวมข้อทักท้วง/ข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/นโยบายรัฐบาล มติ ครม.

ยุทธศาสตร์กระทรวง/ยุทธศาสตร์ชาติ/ยุทธศาสตร์ สำนักงานนโยบายฯ

๖) การประสานขอข้อมูลแผนการตรวจสอบหรือแนวทางการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดการทำงานซ้ำซ้อน

๓) นโยบายและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ

ภารกิจสนับสนุน ประกอบด้วย ๔ หน่วยงาน ประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง ๕ ปัจจัย ได้แก่

๑) ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ ๕ ปี ย้อนหลัง

๒) ข้อทักท้วง/ข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/นโยบายรัฐบาล มติ ครม. ยุทธศาสตร์กระทรวง/ยุทธศาสตร์ชาติ/ยุทธศาสตร์ สำนักงานนโยบายฯ

๓) การประสานขอข้อมูลแผนการตรวจสอบหรือแนวทางการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดการทำงานซ้ำซ้อน

๔) นโยบายและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการ

๕) ผลการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๓. ประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม ตามภารกิจของหน่วยงาน

คำนวณโอกาสและผลกระทบ สรุปได้ดังนี้

ระดับหน่วยงาน	ระดับกิจกรรม	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
กองพัฒนาระบบการประเมินผล กระทบสิ่งแวดล้อม (กพส.)	โครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการ ประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม	๓.๒๕	สูงมาก
สำนักงานเลขานุการกรม (สกก.)	การเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุ	๓.๒๕	สูงมาก
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.)	การบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี : เงิน อุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสีย และขยะ	๒.๗๕	สูง
กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม (กบก.)	โครงการประเมินความคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนการ ปฏิบัติการกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒.๕๐	ปานกลาง
กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (กตป.)	ระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์	๒.๕๐	ปานกลาง
กองจัดการความหลากหลายทาง ชีวภาพ (กลช.)	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการลุ่มน้ำ ความหลากหลายทางชีวภาพ และการผลิตและการ บริโภคที่ยั่งยืน	๒.๒๕	ปานกลาง

การแปลความหมายระดับความเสี่ยง ได้กำหนดระดับความเสี่ยงเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ดังนี้

คำนวณหาอันตรายภาคขึ้น

$$= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{๓.๒๕ - ๑.๕๐}{๕} = ๐.๓๕$$

ช่วงระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๙๔ - ๓.๒๙	สูงมาก
๒.๕๘ - ๒.๙๓	สูง
๒.๒๒ - ๒.๕๗	ปานกลาง
๑.๘๖ - ๒.๒๑	ต่ำ
๑.๕๐ - ๑.๘๕	ต่ำมาก

การกำหนดประเภทงานตรวจสอบ ในระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม/โครงการ

กิจกรรม/โครงการ	ประเภทการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	แหล่งที่มา
๑) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ : การว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกลุ่มน้ำ ความ หลากหลายทางชีวภาพ และการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน	C,F,P	กลช. กยผ.และ สลก.	ประเมินความเสี่ยงและ ป้องกันความเสี่ยงทุจริต + โครงการที่ได้รับ งบประมาณสูงสุดใน ๕ อันดับ
๒) การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	C	ทุกกอง/กลุ่มอิสระ	ประเมินความเสี่ยง+ งบประมาณสูงสุดใน ๕ อันดับ
๓) การบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี : เงินอุดหนุน เฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ	F	สลก. กบก.และ กยผ.	ประเมินความเสี่ยง งบประมาณสูงสุดใน ๕ อันดับ
๔) ความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ : ระบบ บริหารจัดการครุภัณฑ์	IT	กตป.และทุกกอง/ กลุ่มอิสระ	ประเมินความเสี่ยง งบประมาณสูงสุดใน ๕ อันดับ
๕) ตรวจสอบโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบ การประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม	F,P	กพส.	ประเมินความเสี่ยง
๖) โครงการประเมินความคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติ ภารกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	P	กองทุนสิ่งแวดล้อม	

วิธีการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) ใช้วิธีการตรวจสอบโดย การตรวจสอบ การผ่านรายการ การ
ตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การยืนยัน การสอบถาม การสังเกตการณ์ การสุ่มตัวอย่าง การคำนวณวิเคราะห์เปรียบเทียบ
การหารายการผิดปกติ การตรวจทาน การวิเคราะห์และการประเมินผล การตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่
เกี่ยวข้อง

๔. ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

๖.๑ อัตรากำลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) มีบุคลากร ทั้งสิ้น จำนวน ๔ อัตรา ประกอบด้วย

- | | |
|------------------------------|--------------------------------|
| ๑.๑ นางสาวนันท์นภัส มูลกำบิล | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๑.๒ นางสาวจิตติชญาณ์ ภาษี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๑.๓ นายเทพจินดา แก้ววิจิตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๑.๔ น.ส.อาภัสรา ปั่นทอง | เจ้าหน้าที่ธุรการ |

ทั้งนี้ บุคลากรที่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้ จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------|
| ๑) นางสาวนันทน์ภัส มุลกำปิล | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒) นางสาวฐิติชญาณ์ ภาชี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓) นายเทพจินดา แก้ววิจิตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |

การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	จำนวนวัน	จำนวนคนวัน
วันในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๓๖๖	
หัก วันหยุดราชการ (๑๑๘) + ลาป่วย/ลากิจ/พักร้อน (๒๐)	(๑๓๘)	
คงเหลือวันทำการ	๒๒๘	
จำนวนคนวันในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (๓x๒๓๐)		๖๘๔
จำนวนคนวันในแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘-๒๕๗๐) = ๖๘๔ คนวัน x ๓ ปี		๒,๐๕๒

๖.๒ งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กตภ. ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานผลผลิต การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน กิจกรรมหลัก การพัฒนาและจัดทำนโยบาย แผน เครื่องมือ และกลไกเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งบดำเนินงาน จำนวน ๒๙๔,๗๗๕ บาท

จากการกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยง โดยจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ รวมทั้งการวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๙) สามารถสรุปได้ดังนี้

**กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗**

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๑.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
- ๑.๓ เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
- ๑.๔ เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๒.๑ งานให้ความเชื่อมั่น กำหนดกิจกรรมและหน่วยงานที่ตรวจสอบ ดังนี้
 - ๑) การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจ ทุกกอง/กลุ่มอิสระ
 - ๒) การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing : F) ๒ เรื่อง ได้แก่
 - ๒.๑) ตรวจสอบการเงินการบัญชี : การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ หน่วยรับตรวจ กยผ. กบก. และ สลก.
 - ๒.๒) ตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม หน่วยรับตรวจ สลก. และ กพส.
 - ๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing : C) จำนวน ๒ เรื่อง ประกอบด้วย
 - ๓.๑) ตรวจสอบการว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการลุ่มน้ำ ความหลากหลายทางชีวภาพ และการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืนหน่วยรับตรวจ สลก. กลข และ กยผ.
 - ๓.๒) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ ทุกกองและกลุ่มอิสระ
 - ๔) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit : P) จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่
 - ๔.๑) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม หน่วยรับตรวจ กพส.
 - ๔.๒) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการประเมินความคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติภารกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้แก่ กบก.
 - ๕) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditng : IT) ของระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กตป.และทุกกอง/กลุ่มอิสระ
- ๒.๒ งานให้คำปรึกษา

โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในกับผู้บริหารและบุคลากรภายในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (กองและกลุ่มอิสระ) ตามขอบเขตที่ได้จัดทำข้อตกลงร่วมกัน

๒.๓ งานติดตามผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๒.๓.๑) ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการดำเนินงานโครงการค่าใช้จ่ายในการจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม เพื่อความยั่งยืนตามภูมิโนเวศ : การจัดทำผังพื้นที่อนุรักษ์แหล่งศิลปกรรม รายประเภท และการจัดทำผังภูมิโนเวศแหล่งธรรมชาติ รายประเภท ในพื้นที่ภาคเหนือ (ตอนล่าง)

๒.๓.๒) ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการสอบการดำเนินงานเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

๒.๓.๓) ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาแนวทางการประเมินความคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๒.๓.๔) ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditng : IT)

๒.๓.๕) ติดตามผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๔ งานที่ได้รับมอบหมายอื่น

๑) สอบทานและติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการหน่วยรับตรวจ ได้แก่ กลุ่มงานคลังและพัสดุ/สำนักงานเลขานุการกรม

๓) งานสนับสนุนการปฏิบัติงานของ กลุ่มตรวจสอบภายใน และ ค.ต.ป. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๔) เข้าร่วมประชุมที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

๕) ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม หน่วยรับตรวจภายใน สผ. และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๗

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ นางสาวนันท์นภัส มุลกำปิล

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔.๒ นางสาวจิตติชญาณ์ ภาชี

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔.๓ นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณ

งบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๒๙๔,๗๗๕ บาท

๖. ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ.๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน - วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน - วันที่ ใช้ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการดำเนินงาน สกก. และ กพส./ตรวจสอบโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพระบบการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม	สูงมาก	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.	๓/๓๕	๓x๓๕ = ๑๐๕ วัน	๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๑.๑) การปฏิบัติตาม การเงิน การบัญชี เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ๑.๒) การดำเนินงาน เป็นไปตามแผน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ๑.๓) การดำเนินการ เป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี ๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๒.๑) การปฏิบัติตาม การเงิน การบัญชี เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ๒.๒) การดำเนินการ เป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี ๒.๓) เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะแนว ทางการแก้ไข	- Financial Auditing (การเงิน การบัญชี) - Compliance Auditing (การ ตรวจสอบการปฏิบัติ ตามข้อกำหนดและ กฎระเบียบ) - Performance Auditng (ตรวจสอบ การดำเนินงาน)	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำปิต น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๒) การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี กยผ. กบก. และ สกก. / ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการ ถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในการ จัดการน้ำเสียและขยะ	สูงมาก	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค. ๖๗	๒/๔๒	๒x๔๒= ๘๔	๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๒.๑) การปฏิบัติตาม การเงิน การบัญชี เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ๒.๒) การดำเนินการ เป็นไปตามหลักการควบคุม ภายในที่ดี ๒.๓) เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะแนว ทางการแก้ไข	- Financial Auditing (การเงิน การบัญชี)	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำปิต น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ	ความถี่	ระยะเวลาที่	จำนวนคน -	จำนวนคน - วันที่ใช้	วัตถุประสงค์ของการ	ประเภท	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	(ครั้ง)	ตรวจสอบ	วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	ทั้งหมด (Total)	ตรวจสอบ	ของการ ตรวจสอบ	
(๓) ตรวจสอบการดำเนินงานควบคุมและก่อสร้างอาคารสำนักงานนโยบายฯ /สกก.และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องหรือตรวจสอบการว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกลุ่มน้ำ ความหลากหลายทางชีวภาพและการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน (จำนวน ๖ โครงการ)	สูงมาก	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖-ม.ค.๖๗	๓/๓๐	๓x๓๐ = ๙๐ วัน	๓) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๓.๑) การปฏิบัติเกี่ยวกับการการควบคุมงานและการก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบ ๓.๒) ขั้นตอนการดำเนินการเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ๓.๓) การใช้จ่ายงบประมาณประหยัดเหมาะสม	-Compliance Auditing (การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบ) Performance Auditng (ตรวจสอบการดำเนินงาน)	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
(๔) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง จัดหาพัสดุ ทุกกองและกลุ่มอิสระ/ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	สูง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๖.-ม.ค.๖๗	๓/๓๐	๓x๓๐ = ๙๐ วัน	๔) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๔.๑) การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการตามระเบียบ ๔.๒) ขั้นตอนการดำเนินการเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ๔.๓) การใช้จ่ายงบประมาณประหยัดเหมาะสม	-Compliance Auditing (การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบ)	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

ตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน - วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - Day)	จำนวนคน - วันที่ใช้ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
(๕) ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กตป.และทุกกอง/กลุ่มอิสระ/ : ระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๗	๓/๒๕	๓x๒๕ = ๗๕ วัน	๕) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๕.๑) ระบบฐานข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัย ๕.๒) สามารถใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๕.๓) มีการปฏิบัติตามนโยบาย แผน มาตรการแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	Information Technology Auditing) (ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ)	น.ส.นันทน์ภัส มูลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.จิตติชญาภาชี
(๖) ตรวจสอบการดำเนินงาน กบก/โครงการการประเมินความคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติการกิจของกองทุนสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. -มี.ค.๖๗	๓/๔๕	๓x๔๕ = ๑๘๐ วัน	๖) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๖.๑) การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๖.๒) ขั้นตอนการดำเนินการเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ๕.๒) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และเสนอแนะแนวทางการแก้ไข	Performance Auditng (ตรวจสอบการดำเนินงาน)	น.ส.นันทน์ภัส มูลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.จิตติชญาภาชี

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ใช้ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ประเภทของการตรวจสอบ	หมายเหตุ
(๗) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง กอง /กลุ่มอิสระ : สอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (๘) ดำเนินงานตามแนวทางการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย (๘.๑) จัดทำคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายใน อย่างน้อย ๒ เรื่อง	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. – พ.ย. ๖๖	๓/๒๐	๓x๒๐ = ๖๐ วัน	(๗) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ๗.๑) การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสมเพียงพอและปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ๗.๒) การบริหารความเสี่ยงมีการจัดการที่เหมาะสม	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ ดำเนินการ	จำนวนคน – วันที่ใช้ในการ ตรวจสอบต่อครั้ง (Man – Day)	จำนวนคน – วันที่ใช้ ทั้งหมด (Total)	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม								
๘.๒) ประเมินตนเองของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน (Self Assessment) ๘.๓) นวัตกรรมงานตรวจสอบ ๘.๔) พัฒนาศักยภาพให้ได้รับการ ฝึกอบรม ๑๘ ชม./คน/ปี ๘.๕) ติดตามการปรับปรุงแก้ไขงาน ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แก่ การตรวจสอบด้าน - การเงิน และบัญชี - การจัดซื้อจัดจ้าง การ จัดหาพัสดุ - ความมั่นคงปลอดภัยทาง เทคโนโลยีสารสนเทศ - การดำเนินงานกองทุน สิ่งแวดล้อม, กศศ., กปผ. (๙) งานให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ ระเบียบและวิธีปฏิบัติด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมทั้งการบริหารจัดการ		๑ ครั้ง/ปี อย่างน้อย ๑ นวัตกรรม ๑๘ ชม./ คน/ปี ตามที่ได้ ตกลงกับ หน่วยรับ ตรวจและ ระบุไว้ใน รายงาน ผลการ ตรวจสอบ	ต.ค. ๖๖-ส.ค. ๖๗					

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ขอบเขตการตรวจสอบ	ระดับ	ความถี่	ระยะเวลาที่	จำนวนคน -	จำนวนคน -	วัตถุประสงค์ของการ	ประเภท	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ความ	(ครั้ง)	ตรวจสอบ	วันที่ใช้ในการ	วันที่ใช้	ตรวจสอบ	ของการ	
	เสี่ยง			ตรวจสอบต่อครั้ง	ทั้งหมด (Total)		ตรวจสอบ	
				(Man - Day)				
ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามขอบเขตที่ได้จัดทำข้อตกลงการ ให้บริการของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ได้ตกลงร่วมกัน (๑๐) งานสอบทานและติดตามผล การปฏิบัติตามมาตรการป้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง) (๑๑) งานตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของ ส่วนราชการ (๑๒) ปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายอื่น	ปฏิบัติ ตาม ข้อตกลง การ ให้บริการ ปฏิบัติตาม มาตรการฯ ปฏิบัติ ตามมติ กรม	ทุกวันทำ การ	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗					น.ส.นันทน์ภัส มุลกำปิล น.ส.รัฐติชญา ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนันทน์ภัส มุลกำปิล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กลุ่มตรวจสอบภายใน
ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ.						ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗		๒๕๖๘		๒๕๖๙		
			ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
๑	สลก.และทุกกอง/กลุ่มอิสระ/การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี	สูง มาก	เม.ย.-พ.ค. ๖๗	๓/๓๕	เม.ย.-พ.ค. ๖๘	๓/๓๕	เม.ย.-พ.ค. ๖๙	๓/๓๕	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๒	กยผ. กบก. และ สลก. /การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี: ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ	สูง มาก	มิ.ย.-ก.ค. ๖๗	๒/๔๒					น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี
๓	สลก. และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง/ตรวจสอบการดำเนินงานควบคุมและก่อสร้างอาคารสำนักงานนโยบายฯ หรือ สลก.กลช และ กยผ./ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง จัดหาพัสดุ : ตรวจสอบการว่าจ้างที่ปรึกษา โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการกลุ่มน้ำ ความหลากหลายทางชีวภาพและการผลิตและการบริโภคที่ยั่งยืน (จำนวน ๖ โครงการ)	สูง มาก	พ.ย.๖๖- ม.ค.๖๗	๓/๓๐					น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กลุ่มตรวจสอบภายใน
ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ.						ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗		๒๕๖๘		๒๕๖๙		
			ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
๔	สลก.และทุกกอง/กลุ่มอิสระ /ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ	สูง	พ.ย.๖๖- ม.ค. ๖๗	๓/๓๐	พ.ย.๖๗- ม.ค. ๖๘	๓/๓๐	พ.ย.๖๘- ม.ค. ๖๙	๓/๓๑	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.จิตติชญาณ์ ภาชี นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๕	กตป.และทุกกอง/กลุ่มอิสระ/ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ปาน กลาง	มิ.ย.-ก.ค. ๖๗	๓/๒๕	มิ.ย.-ก.ค. ๖๘	๓/๒๕			น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.จิตติชญาณ์ ภาชี
๖	กบก./ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนสิ่งแวดล้อม	ปาน กลาง	ม.ค. -มี.ค. ๖๗	๓/๖๐	ม.ค. -มี.ค. ๖๘	๓/๖๐	ม.ค. -มี.ค. ๖๙	๓/๖๐	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๗	กธศ./ตรวจสอบการดำเนินงานในการขับเคลื่อนการอนุรักษ์และพัฒนากรุงรัตนโกสินทร์และเมืองเก่า	ปาน กลาง			มิ.ย.-ก.ค. ๖๘	๒/๔๒			น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๘	กปผ./ตรวจสอบการดำเนินงานในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	ต่ำ			พ.ย.๖๗- ม.ค.๖๘	๓/๓๐			น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.จิตติชญาณ์ ภาชี

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กลุ่มตรวจสอบภายใน
 ปฏิทินการปฏิบัติงานแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ.						ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗		๒๕๖๘		๒๕๖๙		
			ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	
๙	กนต./ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการใช้งานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง	ต่ำมาก					มิ.ย.-ก.ค. ๖๙	๒/๓๑	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล น.ส.จิตติชญาณ์ ภาษี
๑๐	กจร./ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการกำกับดูแล การปฏิบัติตามข้อกำหนดจริยธรรมนโยบายหรือมาตรการเกี่ยวกับการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ต่ำมาก					มี.ค.-ก.ค.๖๙	๒/๓๑	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๑๑	กพร./ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)	ต่ำมาก					ต.ค.-ธ.ค.๖๘	๒/๓๑	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร
๑๒	กขพ./ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการจัดทำแผนสิ่งแวดล้อมในพื้นที่เขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก	ต่ำมาก					เม.ย.-พ.ค.๖๙	๒/๓๐	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กลุ่มตรวจสอบภายใน
 ปฏิทินการปฏิบัติงานแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ พ.ศ.						ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗		๒๕๖๘		๒๕๖๙		
			ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ระยะเวลา ที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
๑๓	กอง กลุ่มอิสระ /สอบทาน ประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง	อยู่ใน ระดับที่ ยอมรับ ได้	พ.ย.-ธ.ค.๖๖	๓/๒๐	พ.ย.-ธ.ค.๖๗	๓/๒๐	พ.ย.-ธ.ค. ๖๘	๓/๒๐	น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล นายเทพจินดา แก้ววิจิตร น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนันทน์ภัส มุลกำบิล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ