

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรธรณี

**หลักการและเหตุผล**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานการปฏิบัติงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานมีความเพียงพอ เหมาะสม
๓. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงาน หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**ประโยชน์ของการตรวจสอบ**

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงาน ให้สะดวก รวดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายโดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน
๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กร เป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรง และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของ สำนัก/กอง/ศูนย์ ในสังกัด กรมทรัพยากรธรณี แบ่งเป็น

๑. หน่วยรับตรวจสอบส่วนกลาง จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ได้แก่
  - ๑.๑ สำนักงานเลขานุการกรม
  - ๑.๒ กองคุ้มครองซากดึกดำบรรพ์
  - ๑.๓ กองทรัพยากรแร่
  - ๑.๔ กองเทคโนโลยีธรณี
  - ๑.๕ กองธรณีวิทยา
    - พิพิธภัณฑ์แร่ - หิน อาคารมรดก ชั้น ๑ กรมทรัพยากรธรณี
  - ๑.๖ กองธรณีวิทยาสิ่งแวดล้อม
  - ๑.๗ กองวิเคราะห์และตรวจสอบทรัพยากรธรณี
  - ๑.๘ กองอนุรักษ์และจัดการทรัพยากรธรณี
  - ๑.๙ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
  - ๑.๑๐ กลุ่มนิติการ
  - ๑.๑๑ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
  - ๑.๑๒ กลุ่มงานจริยธรรม
  - ๑.๑๓ กองทุนจัดการซากดึกดำบรรพ์
๒. ส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่
  - ๒.๑ สำนักงานทรัพยากรธรณีเขต ๑
    - พิพิธภัณฑ์ซากดึกดำบรรพ์ ธรณีวิทยาและธรรมชาติวิทยาจังหวัดลำปาง
  - ๒.๒ สำนักงานทรัพยากรธรณีเขต ๒
    - พิพิธภัณฑ์สิรินธร อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดกาฬสินธุ์
    - ศูนย์ศึกษาและวิจัยพิพิธภัณฑ์ไดโนเสาร์ อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดขอนแก่น
  - ๒.๓ สำนักงานทรัพยากรธรณีเขต ๓
    - พิพิธภัณฑ์สถานแห่งชาติธรณีวิทยาเฉลิมพระเกียรติ อำเภอคลองหลวง จังหวัดปทุมธานี
    - ศูนย์วิจัยทรัพยากรแร่และหินจังหวัดระยอง
  - ๒.๔ สำนักงานทรัพยากรธรณีเขต ๔
    - พิพิธภัณฑ์ซากดึกดำบรรพ์ ธรณีวิทยาและธรรมชาติวิทยา ตำบลท่าข้าม อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

#### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit)
๒. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี (Performance Audit)
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)
๕. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Audit)
๖. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)
๗. งานให้บริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

### วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

### ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- |                           |                                  |
|---------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางอดิภา ศรีวิลาส      | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน     |
| ๒. นางสาวภาวิณี ศรีสุวรรณ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ   |
| ๓. นายปานิสร พสุรัตน์     | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔. นางสาวแก้วนิตา รอดนัย  | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ               |
| ๕. นางสาวอรัญญา ใจสุ      | เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล          |

### การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

| รายการ                                                              | จำนวนวัน |
|---------------------------------------------------------------------|----------|
| วันในการปฏิบัติงานใน ๑ ปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘) | ๓๖๕      |
| หัก วันเสาร์/อาทิตย์/นักขัตฤกษ์                                     | (๑๒๔)    |
| ลากิจ/ลาป่วย                                                        | (๑๕)     |
| ลาพักผ่อน                                                           | (๑๐)     |
| รวมคงเหลือวันทำการ                                                  | ๒๑๖      |

หมายเหตุ ๑. จำนวนวันทำการโดยประมาณของบุคลากร ๑ คนใน ๑ ปี รวมคงเหลือ ๒๑๖ วัน

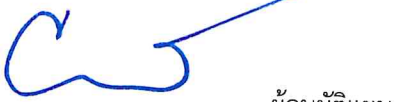
๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน มีวันทำการ โดยประมาณรวมตลอดปี ๘๖๔ วัน (จำนวนคน/วันใน ๑ ปี = ๔ คน x ๒๑๖ วัน = ๘๖๔ วัน)

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

| ประมาณการค่าใช้จ่าย | ปี ๒๕๖๘   | ปี ๒๕๖๙   | ปี ๒๕๗๐   | ปี ๒๕๗๑   | ปี ๒๕๗๒   |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ค่าตอบแทน           | ๓๐,๐๐๐.-  | ๓๐,๐๐๐.-  | ๓๐,๐๐๐.-  | ๓๐,๐๐๐.-  | ๓๐,๐๐๐.-  |
| ค่าใช้สอย           | ๒๔๙,๑๙๐.- | ๒๘๐,๐๐๐.- | ๒๘๐,๐๐๐.- | ๒๘๐,๐๐๐.- | ๒๘๐,๐๐๐.- |
| ค่าวัสดุ            | ๑๐,๐๐๐.-  | ๓๔,๕๐๐.-  | ๓๔,๕๐๐.-  | ๓๔,๕๐๐.-  | ๓๔,๕๐๐.-  |
| รวม                 | ๒๘๙,๑๙๐.- | ๓๔๔,๕๐๐.- | ๓๔๔,๕๐๐.- | ๓๔๔,๕๐๐.- | ๓๔๔,๕๐๐.- |

  
ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผน  
(นางอติภา ศรีวิลาศ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

  
ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผน  
(นายพิชิต สมบัติมาก)  
อธิบดีกรมทรัพยากรธรณี