



แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

หน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2570



บทนำ

การดำเนินงานที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อนในยุคปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ถือเป็นก้าวสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ขององค์กร โดยมุ่งเน้นไปที่การประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ การวิเคราะห์แนวโน้ม และการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง ซึ่งในการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570 มีการดำเนินงานที่รองรับกับยุทธศาสตร์ของ สวพส. หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินสภาพแวดล้อม ทั้งภายในและภายนอก พิจารณาจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค ในการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดกลยุทธ์การดำเนินงานให้สนับสนุนภาพลักษณ์ขององค์กร โดยตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานหลัก (Core Process) กระบวนการสนับสนุน (Support Process) แบบ End To End Process โดยพิจารณากิจกรรมที่มีนัยสำคัญ (Significant Activity) ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบในรายละเอียด (Audit Program) และงานอื่นๆ นอกเหนือจากแผนงานตรวจสอบ ซึ่งเป็นงานที่สนับสนุนยุทธศาสตร์ของ สวพส. สู่ความเป็นเลิศทั้งด้านบุคคลากร การบริหารจัดการองค์ความรู้ การสนับสนุนผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงโครงการอื่นๆ ที่มีการดำเนินงานเพื่อส่งเสริมภาพลักษณ์ของหน่วยตรวจสอบภายในต่อกระบวนการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล

แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ที่มีประสิทธิภาพ จะช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถจัดสรรทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม มุ่งเน้นการตรวจสอบในพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูง ตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงช่วยสร้างคุณค่าให้แก่องค์กรในระยะยาว

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	
บทที่ 1 ยุทธศาสตร์องค์กร	1
บทที่ 2 การวิเคราะห์ SWOT และการค้นหากลยุทธ์	6
การวิเคราะห์ SWOT Analysis	8
การวิเคราะห์ค้นหากลยุทธ์	9
แผนผังยุทธศาสตร์หน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570	11
บทที่ 3 แผนการตรวจสอบระยะยาว	15
ขอบเขตงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)	15
การประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกขอบเขตงานตรวจสอบ	15
แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570	22
งบประมาณสำหรับงานตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2570	22
บทที่ 4 แผนพัฒนาบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน	23
แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570	23

บทที่ 1

ยุทธศาสตร์องค์กร

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ได้จัดทำแผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570) เพื่อแสดงให้เห็นถึงแผนการดำเนินงานต่างๆ ของ สวพส. ในแต่ละปีงบประมาณ โดยพิจารณาความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบาย และแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายรัฐบาล นโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแผนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570) สรุปได้ดังนี้

1. วิสัยทัศน์ คือ “ชุมชนบนพื้นที่สูงมีความอยู่ดีมีสุข ด้วยการวิจัยและพัฒนา สืบสาน รักษา ต่อยอดงานโครงการหลวงตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”

2. พันธกิจ

- 1) ส่งเสริม สนับสนุน การวิจัยและพัฒนางานโครงการหลวง ในการสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมใหม่ เพื่อให้โครงการหลวงเป็นต้นแบบและแหล่งเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน และเสริมสร้างเครือข่ายความร่วมมือและแลกเปลี่ยนการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงทั้งในและต่างประเทศ เพื่อเป็นศูนย์กลางการวิจัย พัฒนา และการเรียนรู้ศาสตร์พระราชาและการพัฒนาพื้นที่สูง
- 2) การขยายผลความสำเร็จงานโครงการหลวง โดยการพัฒนาและยกระดับชุมชนบนพื้นที่สูงที่อยู่ห่างไกลทุรกันดาร ตามแนวทางโครงการหลวง เพื่อให้ชุมชนมีความอยู่ดีมีสุข มีความเข้มแข็ง และมีความยั่งยืนของสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง เป็นชุมชนต้นแบบและแหล่งเรียนรู้ด้านการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง สำหรับชุมชนอื่นๆ ต่อไป
- 3) พัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ทางการเกษตร พระราชกรณียกิจ ศาสตร์พระราชานโครงการหลวง การวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ความหลากหลายทางชีวภาพ วัฒนธรรม และการให้บริการสังคม
- 4) พัฒนาสถาบันให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูง ทันสมัย ด้วยการพัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการบริหารจัดการขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสูง และรองรับการเป็นเครือข่ายของสังคมการเรียนรู้บนพื้นที่สูง ตลอดจนปรับโครงสร้างองค์กรและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีสมรรถนะและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมเพื่อให้บรรลุพันธกิจด้วยหลักธรรมาภิบาล

3. เป้าหมายหน่วยงาน

- 1) การเป็นศูนย์กลางการวิจัย พัฒนา และการเรียนรู้ศาสตร์พระราชาและการพัฒนาพื้นที่สูงในการเป็นแหล่งวิจัยรวบรวม แหล่งเรียนรู้และเผยแพร่องค์ความรู้งานวิจัยในการสนับสนุนงานโครงการหลวง และชุมชนบนพื้นที่สูงอื่นและเป็นภาคีเครือข่ายการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงทั้งในระดับชาติและนานาชาติ
- 2) ชุมชนเป้าหมายเป็นแหล่งเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน มีความอยู่ดีมีสุข มีรายได้ที่พอเพียงต่อการดำรงชีวิต สังคมมีความเข้มแข็งสามัคคี และรักษาวัฒนธรรมของท้องถิ่น รวมทั้งสามารถอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมได้อย่างยั่งยืน

- 3) สถาบันเป็นองค์กรสมรรถนะสูง ทันสมัย มีคุณภาพด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย และบุคลากรที่มีสมรรถนะสูงในการพัฒนางานและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

4. ประเด็นกลยุทธ์

กลยุทธ์ที่ 1 สนับสนุนการวิจัยและการเรียนรู้งานโครงการหลวง

แนวทางการดำเนินงาน

1) การวิจัยบนพื้นที่สูง

- (1) การวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวงและการดำเนินงานของศูนย์วิจัยชนกาธิเบศรดำริ บูรณาการกับโครงการหลวง และงานของศูนย์วิจัยชนกาธิเบศรดำริ
- (2) สร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมใหม่ โดยมุ่งงานวิจัยที่แก้ไขปัญหาคุณภาพทางการผลิตและการตลาดของพันธุ์พืชและสัตว์ที่สำคัญ ภายใต้หลัก BCG economy model ได้แก่ การวิจัยปรับปรุงและพัฒนาพันธุ์พืช-สัตว์ที่มีคุณภาพ ปรับตัวได้บนพื้นที่สูง เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ยกระดับพืชท้องถิ่นให้เป็นพืชเศรษฐกิจใหม่ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม การเกษตรประณีต เกษตรแม่นยำ (smart farming) และตลาดออนไลน์
- (3) การวิจัยการใช้ประโยชน์และฟื้นฟูความหลากหลายทางชีวภาพ และสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง โดยเน้นงานวิจัยเพื่อแก้ไข/ลดปัญหาสิ่งแวดล้อม เช่น หมอกควัน ไฟป่า การใช้ประโยชน์ความหลากหลายทางชีวภาพ ยกระดับพืชท้องถิ่นเป็นพืชเศรษฐกิจ สร้างมูลค่าจากวัสดุเหลือใช้ทางการเกษตร/การจัดการขยะ (Circular economy) ชุมชนคาร์บอนสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero Carbon) และพลังงานสะอาด/ทดแทนเพื่อการผลิตพืชและสัตว์
- (4) การวิจัยเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูง และงานวิจัยเชิงนโยบาย โดยเน้นการวิจัยเพื่อพัฒนาชุมชนและสังคมแห่งการเรียนรู้บนพื้นที่สูง ผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่เหมาะสมกับภูมิสังคมบนพื้นที่สูง เสริมสร้างบทบาทของกลุ่มสตรีและเด็กบนพื้นที่สูง การพัฒนาระบบและเครือข่ายการเรียนรู้ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลของชุมชน และการศึกษาระบบการสืบทอดภูมิปัญญาท้องถิ่นกลุ่มชาติพันธุ์
- (5) การเพิ่มขีดความสามารถด้านการวิจัยบนพื้นที่สูง โดยยกระดับความสามารถของนักวิจัย และเกษตรกรผู้นำการพัฒนารฐานข้อมูล แหล่งเรียนรู้ และพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และสิ่งอำนวยความสะดวก เพื่อยกระดับมาตรฐานการวิจัย สร้างความร่วมมือด้านการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงกับภาคีเครือข่ายภาครัฐและเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศ และสร้างกลไกการขับเคลื่อนการนำงานวิจัยไปใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง

2) การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้

- (1) พัฒนาและปรับปรุงอุทยานหลวงราชพฤกษ์ให้เป็นแหล่งเรียนรู้ และมีการจัดการเรียนรู้ที่ตอบสนองความต้องการของลูกค้ำ 3 ด้าน คือ 1) โครงการพระราชดำริ โครงการหลวงและการพัฒนาพื้นที่สูง 2) ความหลากหลายทางชีวภาพและการเกษตร และ 3) ศิลปะและวัฒนธรรม
- (2) พัฒนาแหล่งเรียนรู้ที่เอื้อต่อการเรียนรู้และมีการจัดการเรียนรู้ที่เป็นที่ยอมรับสอดคล้องกับการเรียนการสอนในสถานศึกษา ความต้องการของกลุ่มลูกค้ำ และเอื้อต่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต (lifelong learning) เพื่อสร้างความเสมอภาคในการเข้าถึงความรู้ รวมทั้งพัฒนาการจัดการ

เรียนรู้และส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อรองรับการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21 และในยุคปกติใหม่ (New normal) (Off line, On line, On Air และ On Hand)

- (3) เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการอุทยานหลวงราชพฤกษ์สู่แหล่งเรียนรู้ที่มีมาตรฐานและยั่งยืนตามแนวทาง BCG Model พัฒนาและบริหารจัดการให้อุทยานฯ เป็นแหล่งเสริมสร้างความสัมพันธ์ในครอบครัว ส่งเสริมสุขภาพ และการส่งเสริมการท่องเที่ยว และการสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) จากทรัพยากร ผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ เพื่อสร้างคุณค่าและรายได้
- (4) พัฒนาสวน โครงสร้างพื้นฐาน สิ่งอำนวยความสะดวก และสิ่งดึงดูดใหม่ รวมถึงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อยกระดับมาตรฐานการให้บริการและการจัดการเรียนรู้
- (5) การสร้างเครือข่ายการเรียนรู้ ความหลากหลายทางชีวภาพ และความร่วมมือด้านอื่นๆ ตามภารกิจเช่น เชื่อมโยงกับหลักสูตรการเรียนของโรงเรียนเพื่อให้เกิดความยั่งยืนในระยะยาวโดยใช้พื้นที่อุทยานฯ เป็นแหล่งเรียนรู้/ห้องปฏิบัติการในการเรียนรู้

3) การสนับสนุนโครงการหลวงเป็นศูนย์เรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน โดยสนับสนุนการถ่ายทอดเทคโนโลยีและการเรียนรู้การผลิตพืช-สัตว์ ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม การพัฒนาคุณภาพผลิตผลและสินค้าเกษตรและการจัดการหลังเก็บเกี่ยว ภายใต้มาตรฐานอาหารปลอดภัย การรณรงค์เพื่อลดใช้สารเคมีบนพื้นที่สูง และเฝ้าระวังปนเปื้อนมลพิษในสิ่งแวดล้อม การส่งเสริมการน้อมนำปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงไปสู่การปฏิบัติ การพัฒนาศักยภาพของผู้นำชุมชน ผู้นำเกษตรกร สตรีและเยาวชน และสนับสนุนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง

4) งานสนับสนุนงานพัฒนาเครือข่ายการวิจัยและพัฒนากับนานาชาติ โดยพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือด้านการเรียนรู้ การวิจัย และการพัฒนาพื้นที่สูง ในระดับชาติ และนานาชาติ แลกเปลี่ยนเรียนรู้และเผยแพร่องค์ความรู้และผลสำเร็จของโครงการหลวงในการพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน ทั้งในและต่างประเทศ

กลยุทธ์ที่ 2 การขยายผลสำเร็จงานโครงการหลวงเพื่อยกระดับการพัฒนาชุมชนบนพื้นที่สูง

แนวทางการดำเนินงาน

- 1) ขั้เคลื่อนการพัฒนาและการกระจายการพัฒนาให้ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมาย 3 กลุ่มพื้นที่โดยยกระดับการพัฒนา พื้นที่ในกลุ่ม 1 และเร่งการกระจายการพัฒนาในพื้นที่กลุ่ม 2 และกลุ่ม 3 ด้วยการมีส่วนร่วมของชุมชน ผู้นำ และหน่วยงานบูรณาการ
- 2) สำรวจ จัดทำฐานข้อมูลกลุ่มบ้าน 3 กลุ่มพื้นที่ เตรียมความพร้อมชุมชน และจัดทำแผนที่และระบบความเชื่อมโยงการทำงานในเชิงพื้นที่ เพื่อรองรับการดำเนินงานพัฒนา รวมทั้งจัดตั้งสำนักงานสาขาในจังหวัดหรือพื้นที่ที่จำเป็น เพื่อเป็นศูนย์กลางในการประสานงานดำเนินการพัฒนา โดยใช้สำนักงานร่วมกับหน่วยงานปกติในพื้นที่
- 3) เสริมสร้างความเข้มแข็งของคนและชุมชนในการพึ่งตนเองและบริหารจัดการตนเองและขับเคลื่อนการพัฒนาด้วยการพัฒนาศักยภาพของผู้นำชุมชน ผู้นำเกษตรกร และสถาบันเกษตรกร
- 4) ยกระดับการผลิตสู่ระบบเกษตรเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ประณีต แม่นยำสูง และมูลค่าสูงด้วยการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม ตามแนวทาง BCG model และยกระดับการทำเกษตรให้มีคุณภาพและมาตรฐานอาหารปลอดภัย
- 5) การพัฒนาระบบโลจิสติกส์และการตลาดของผลิตผลและสินค้าบนพื้นที่สูง ด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ทันสมัย ด้วยการศึกษาและพัฒนาระบบตลาดและโลจิสติกส์ที่เหมาะสมสำหรับบริบทของพื้นที่สูง การพัฒนาช่องทางตลาดออนไลน์ การบริหารจัดการตลาดและโลจิสติกส์บนพื้นที่สูง พร้อมทั้งพัฒนา

ศักยภาพของบุคลากรและเกษตรกรในการทำตลาดออนไลน์ และพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการบริหารจัดการด้านการตลาดแบบเศรษฐกิจสร้างสรรค์เพื่อสร้างจุดเด่นและโลจิสติกส์ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล

- 6) เสริมสร้างศักยภาพของชุมชนในการอนุรักษ์ ฟื้นฟู และแก้ไขปัญหาที่สำคัญด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ และยกระดับการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามแนวทาง BCG modelภายใต้ความร่วมมือของทุกภาคส่วน
- 7) พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นต่อการดำรงชีวิตและการประกอบอาชีพที่สนับสนุนการผลิตทางการเกษตรเพื่อให้ได้คุณภาพมาตรฐานและลดต้นทุนการผลิต และโครงข่ายและโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อกระจายองค์ความรู้ได้อย่างทั่วถึง สนับสนุนตลาดออนไลน์และโลจิสติกส์บนพื้นที่สูง รวมทั้งเสริมสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมร่วมของชุมชนในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐาน
- 8) ยกระดับการพัฒนาแบบบูรณาการและพัฒนาหมู่บ้านเป้าหมายเป็นชุมชนตัวอย่างและแหล่งเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง และสร้างกลไกความร่วมมือและการระดมทุนจากทุกภาคส่วนในการแก้ไขปัญหา และพัฒนาเครือข่ายและการบูรณาการความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการขับเคลื่อนการพัฒนา

กลยุทธ์ที่ 3 การพัฒนาและบริหารองค์กร

แนวทางการดำเนินงาน

1) การพัฒนาศักยภาพบุคลากร

- (1) พัฒนาบุคลากรและผู้นำชุมชนให้เป็นนักวิจัยและนักพัฒนามีขีดความสามารถสูง มีความรู้ทักษะที่หลากหลาย และมีทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล
- (2) พัฒนาบุคลากรภายใน สวพส. บุคลากรหน่วยงานเครือข่ายและเกษตรกรผู้นำ ให้มีศักยภาพและขีดความสามารถในการปฏิบัติงานและขับเคลื่อนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการต่างๆ ของ สวพส.
- (3) เสริมสร้างขีดความสามารถด้านดิจิทัลแก่บุคลากรและชุมชน ให้พร้อมสู่การเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลและสามารถนำข้อมูลและเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้เพิ่มประสิทธิภาพในการขับเคลื่อนการพัฒนา
- (4) ปรับโครงสร้างองค์กร และพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้มีความคล่องตัว และขีดความสามารถสูงรองรับบริบทการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งพัฒนากระบวนการดำเนินงานใหม่สำหรับพื้นที่สูงที่มีความเฉพาะ
- (5) พัฒนาระบบการจัดการองค์ความรู้ เพื่อสร้างและเก็บรวบรวมองค์ความรู้อย่างเป็นระบบ และนำไปสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้
- (6) พัฒนาหลักสูตรการเรียนรู้การวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงทั้งในแบบออฟไลน์และรูปแบบดิจิทัล
- (7) การบูรณาการและสร้างเครือข่ายความร่วมมือด้านการเรียนรู้และพัฒนาบุคลากรกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

2) การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

- (1) ยกระดับ สวพส. เป็นสำนักงานดิจิทัล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการการพัฒนาพื้นที่สูง รองรับการเป็นศูนย์ประสานและศูนย์เครือข่ายข้อมูลเพื่อการพัฒนาพื้นที่สูงกับหน่วยงานอื่น และพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลที่เหมาะสมในการนำเทคโนโลยีมาปฏิบัติงานได้อย่าง มั่นคง ปลอดภัย มีมาตรฐานและมีประสิทธิภาพ
- (2) พัฒนาระบบข้อมูลเชิงพื้นที่ที่มีความครบถ้วน และครอบคลุมกลุ่มบ้านเป้าหมาย มีมาตรฐานและ เป็นข้อมูลเปิด ที่รองรับการใช้ประโยชน์ร่วมกัน
- (3) ขับเคลื่อนและบูรณาการข้อมูลและสารสนเทศบนพื้นที่สูงให้สอดคล้องกับนโยบายและมาตรฐาน ความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีดิจิทัล
- (4) สร้างกลไกการบริหารจัดการข้อมูลเพื่อการพัฒนาบนพื้นที่สูงในระบบดิจิทัล โดยจัดตั้งศูนย์การ บริการข้อมูลการพัฒนาเทคโนโลยี และนวัตกรรมบนพื้นที่สูง
- (5) การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการขับเคลื่อนการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เช่น การผลิตและตลาดบน พื้นที่สูงระบบการเรียนรู้ และการให้บริการ การพัฒนา Smart Farm บนพื้นที่สูง รวมทั้งการ พัฒนาและการใช้เทคโนโลยี IOT ในการควบคุมและติดตามการผลิตและจำหน่ายผลผลิต
- (6) พัฒนาระบบการจัดการความรับพื้นที่สูงด้วยระบบเครือข่ายและเทคโนโลยีดิจิทัล โดยพัฒนา ระบบการเรียนรู้และคลังความรู้และในรูปแบบดิจิทัล (interactive) บนพื้นที่สูง และเชื่อมโยง องค์ความรู้โครงการหลวง องค์ความรู้การวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ความหลากหลายทาง ชีวภาพ และเครือข่ายภายนอก เพื่อให้เกิดสังคมเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง
- (7) พัฒนาระบบถ่ายทอดการเรียนรู้และเครือข่ายการเรียนรู้บนพื้นที่สูงด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลให้ เหมาะสมสอดคล้องกับบริบทภูมิสังคม เพื่อสร้างโอกาสให้ชุมชนเข้าถึงความรู้ได้รวดเร็วและ นำไปประยุกต์ใช้ในการดำรงชีพให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลง
- (8) การบูรณาการและสร้างเครือข่ายความร่วมมือด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร และ โครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลบนพื้นที่สูง

3) พัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

- (1) พัฒนางค์กรให้มีขีดสมรรถนะสูง มีคุณภาพการบริหารจัดการตามแนวทางการบริหารจัดการ ภาครัฐ 4.0 และยกระดับการบริหารจัดการและการบริการขององค์กรในรูปแบบดิจิทัล มีความ คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพ
- (2) ขับเคลื่อนแผนสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม และการจัดหางบประมาณเชิงรุก รวมทั้งขับเคลื่อน การดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงด้านงบประมาณและบริหารเงินสะสม
- (3) การสร้างเครือข่ายและบูรณาการกับหน่วยงานภาครัฐเอกชนและภาคประชาสังคมในชั้น ขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง รวมทั้งสร้างกลไกความร่วมมือในการระดมทุนจากภาครัฐ ภาคเอกชน ภาคประชาชนเพื่อผลักดันการดำเนินงานพัฒนาพื้นที่สูง
- (4) ขับเคลื่อนองค์กรสู่เป้าหมายเชิงผลลัพธ์และการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของ สวพส. และขับเคลื่อนการดำเนินงานสู่เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (SDGs)

บทที่ 2

การวิเคราะห์ SWOT และการค้นหากลยุทธ์

จากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์ เพื่อกำหนดทิศทางของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ วิสัยทัศน์ พันธกิจ โดยการดำเนินงานเปิดโอกาสให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน และบุคคลภายนอกที่มีความรู้ความสามารถเข้ามีส่วนร่วม ในการให้ข้อคิดเห็น และเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการทบทวน วิสัยทัศน์ พันธกิจ และวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้แผนกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ สอดรับกับทิศทางการดำเนินงานของ สวพส. และพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐาน

วิสัยทัศน์ (Vision)

“มุ่งมั่นเพิ่มคุณค่าและเสริมสร้างจริยธรรมให้กับองค์กร ด้วยการให้คำปรึกษา ความเชื่อมั่น และเสนอแนวทางการปฏิบัติงานอย่างสร้างสรรค์ เป็นอิสระและเที่ยงธรรม”

พันธกิจ (Mission)

- 1) ให้บริการความเชื่อมั่น ในด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการดำเนินงานของ สวพส.
- 2) การให้คำปรึกษา แนะนำอย่างเที่ยงธรรม โดยให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 3) สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- 4) สอบทานประสิทธิผลและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.
- 5) พัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน
- 6) ยกระดับการบริหารจัดการหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐ 4.0 ของ สวพส.

หน้าที่รับผิดชอบ

- 1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบันโดยให้สอดคล้องกับนโยบายของ สวพส. คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ สวพส. ด้วย
- 2) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการ สวพส. ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- 3) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- 4) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการ สวพส. ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

- 5) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
- 6) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการ สวพส. และคณะกรรมการตรวจสอบดังต่อไปนี้
 - (6.1) รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
 - (6.2) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วย
 - (6.2.1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของ สวพส.
 - (6.2.2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของ สวพส.
 - (6.2.3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
 - (6.2.4) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อ สวพส. คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว
- 7) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- 8) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการ สวพส. พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
- 9) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ สวพส. หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- 10) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- 11) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ สวพส.

● การวิเคราะห์ SWOT Analysis

1) การประเมินสภาพแวดล้อมภายใน

จากการพิจารณาข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในส่วน จุดแข็ง (Strength) และจุดอ่อน (Weakness) ดังนี้

จุดแข็ง (Strength)

- 1) เป็นหน่วยงานอิสระ เที่ยงธรรมในการตรวจสอบ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทำให้สามารถตรวจสอบได้อย่างเป็นกลางและมีความน่าเชื่อถือ
- 2) มีกฎบัตรด้านการตรวจสอบภายในและนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน
- 3) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้การส่งเสริม สนับสนุน ให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทำให้มีความรู้ที่เหมาะสมต่อการตรวจสอบด้านต่างๆ
- 4) มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของภาครัฐ ทำให้กระบวนการตรวจสอบชัดเจนและเป็นระบบ
- 5) มีรูปแบบการให้คำปรึกษาโดยนำเทคโนโลยีมาเป็นช่องทางสื่อสารกับหน่วยรับตรวจอย่างต่อเนื่อง

จุดอ่อน (Weakness)

- 1) บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีประสบการณ์ในการตรวจสอบน้อย
- 2) การจัดเก็บข้อมูลยังไม่เป็นระบบ ทั้งที่เป็นแบบ Hard File และ Soft File
- 3) การสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานบางอย่างไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- 4) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงยังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทำให้การตรวจสอบไม่ครอบคลุมประเด็นที่สำคัญ

2) การประเมินสภาพแวดล้อมภายนอก

จากการพิจารณาข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในส่วน โอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ดังนี้

โอกาส (Opportunity)

- 1) สวพส. มีแผนการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน เน้นการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของ สวพส. ทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เกิดการเรียนรู้และนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ในการตรวจสอบสามารถช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น
- 2) ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สถาบันให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีความต้องการให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส
- 3) หน่วยงานภาครัฐ เช่น กรมบัญชีกลาง มีการฝึกอบรมและให้คำปรึกษาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

- 4) คณะกรรมการตรวจสอบมีความรู้และประสบการณ์ ที่ช่วยสนับสนุนและกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน
- 5) การสร้างความร่วมมือกับหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์

อุปสรรค (Threat)

- 1) ข้อจำกัดทางงบประมาณ ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งในด้านให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) กฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง อาจทำให้การตรวจสอบยากลำบากมากยิ่งขึ้น
- 3) การเข้าถึงข้อมูลขนาดใหญ่และความหลากหลายของข้อมูลที่ สวพส. จัดเก็บ อาจจะไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้การดึงข้อมูลมาประกอบในการตรวจสอบเป็นไปได้ยาก
- 4) การสื่อสารที่ไม่ชัดเจนระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจอาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดและการปฏิบัติที่ไม่ตรงกัน

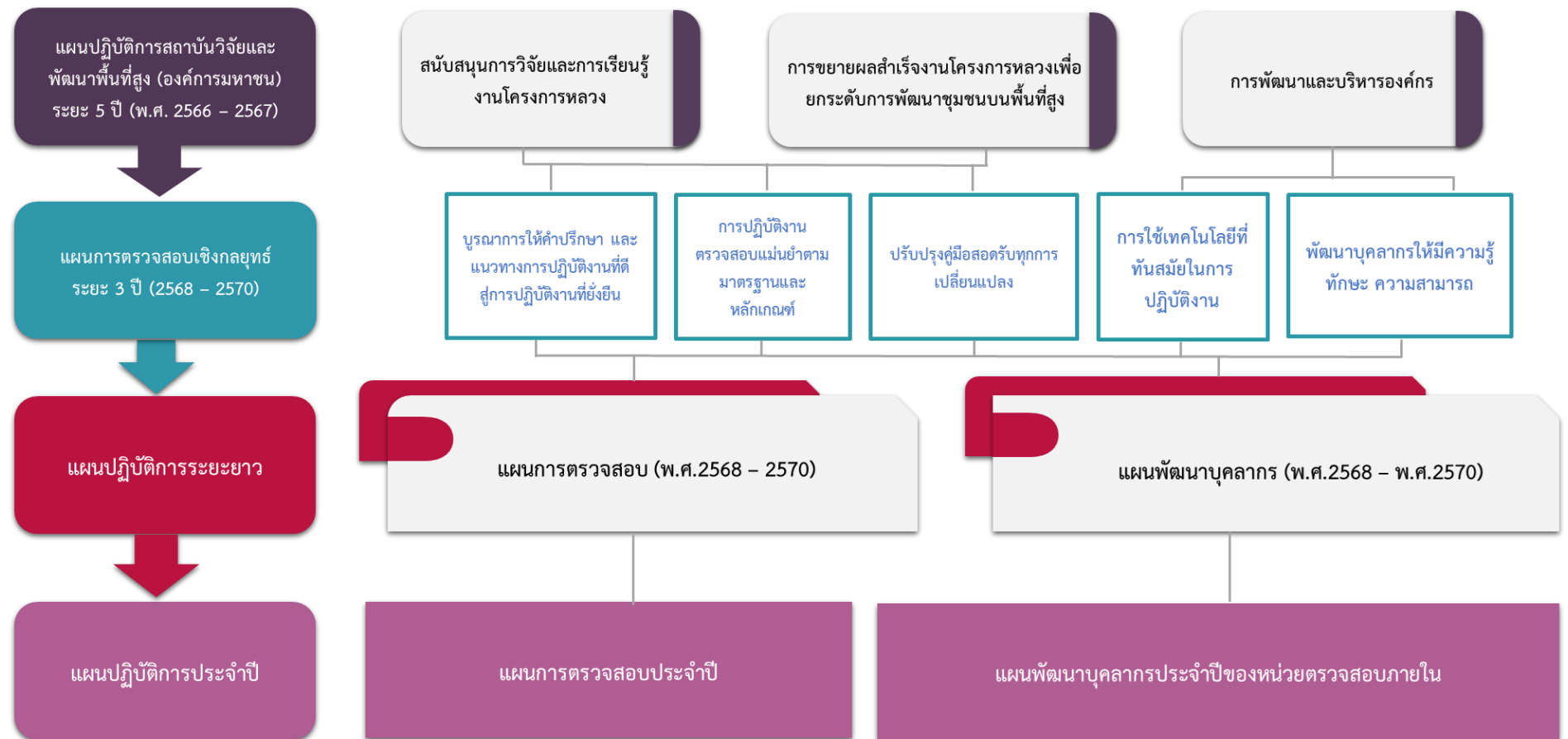
● การวิเคราะห์ค้นหากลยุทธ์

Strategies		Activities
SO Strategies (กลยุทธ์เชิงรุก)		
1. การใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบ (S5, O1)	พัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยีให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถนำเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1. ศึกษาหาความรู้และนำเทคโนโลยีหรือเครื่องมือที่ช่วยในการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลในการตรวจสอบ เช่น Trello, Google Workspace (Docs, Sheets, Slides), Microsoft Office 365 (Word, Excel, PowerPoint) 2. นำข้อมูลจากระบบต่างๆ ของ สวพส. มาวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบ เช่น ระบบ POS, ระบบ WinSpeed, ระบบ ERP รวมถึงระบบงานต่างๆ ของ สวพส.
2. การพัฒนาความรู้และทักษะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง (S3, O3)	ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการฝึกอบรมและสัมมนาที่จัดโดยหน่วยงานภาครัฐหรือองค์กรที่เกี่ยวข้อง	การฝึกอบรมหลักสูตรของกรมบัญชีกลางหลักสูตร “ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)” เพื่อเพิ่มความรู้ความเชี่ยวชาญและพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน /สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน/หรืออื่นๆ
ST Strategies (กลยุทธ์เชิงป้องกัน)		
1. การเสริมสร้างมาตรฐานและกระบวนการตรวจสอบให้เป็นระบบ (S4, T2)	ทบทวนและปรับปรุงคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับกฎระเบียบใหม่ ๆ ที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ทบทวนและปรับปรุงคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์เพื่อให้ครอบคลุมในเรื่องความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
2. การใช้เทคโนโลยีเพื่อการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ (S5, T4)	นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการสื่อสารและเผยแพร่	นำเทคโนโลยีมาช่วยในการสื่อสารและเผยแพร่ความรู้และสร้างความเข้าใจ ในรูปแบบคลิปวิดีโอ Infographic โดยเผยแพร่ผ่านช่องทาง Line

Strategies		Activities
	ความรู้ในหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ	Application “HRDI Connect” เว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน
WO Strategies (กลยุทธ์เชิงแก้ไข)		
1. การนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารจัดการเก็บข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน (W2, O1)	บริหารจัดการเก็บข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีความปลอดภัย เพื่อให้การเข้าถึงข้อมูลสำหรับการตรวจสอบและประมวลผลได้สะดวกและรวดเร็ว	โครงการสำรวจและจัดการข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน (Data Cleansing) ในการจัดการข้อมูลที่ซ้ำซ้อนและข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องเพื่อลดภาระในการประมวลผลข้อมูล
2. การเพิ่มประสบการณ์และความรู้ในด้านการตรวจสอบ (W1, O3)	ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในร่วมงานกับหน่วยงานภายใน สวพส. ที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักอำนวยการ กลุ่มงานกฎหมาย เป็นต้น เพื่อเพิ่มประสบการณ์และความรู้	1. โครงการศึกษาดูงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ 2. การรวบรวมและจัดการความรู้ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการทำงานของ สวพส. ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
WT Strategies (กลยุทธ์เชิงรับ)		
1. การจัดทำแผนงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ (W1, T1)	พัฒนากลยุทธ์การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงการบูรณาการปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานภายใน สวพส. ที่เกี่ยวข้อง	โครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส และให้คำปรึกษา เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานในการสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรและเกษตรกร โดยบูรณาการร่วมกับกลุ่มงานกฎหมาย
2. การพัฒนาทักษะด้านการสื่อสารของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (W3, T4)	จัดการประชุม/Workshop ที่เน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจและการสื่อสารที่ชัดเจนทั้งภายในหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ	ยกระดับทักษะการสื่อสาร (Soft skill) ด้านการสื่อสารภายในหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

- แผนผังยุทธศาสตร์หน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

การเชื่อมโยงแผนการปฏิบัติการของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)



● แผนกลยุทธ์การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
				2568	2569	2570
1. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ 1.1 พัฒนาความรู้ และทักษะ ด้านเทคโนโลยีให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 1.2 การพัฒนาทักษะด้านการสื่อสารของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและเพิ่มทักษะด้านเทคโนโลยี	1.1 ศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ โดยนำเทคโนโลยีและเครื่องมือที่ทันสมัยมาปรับใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนเรื่องในการศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้	4	5	6
		1.2 ฝึกอบรมหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง หลักสูตร “ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)” /สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน/หรืออื่นๆ	ร้อยละของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในผ่านการฝึกอบรม อย่างน้อย 18 ชั่วโมง/คน/ปี	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
		1.3 ศึกษาดูงานหน่วยงานที่ได้รับรางวัลคุณภาพ	เกิดการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการ	1	2	3
		1.4 การรวบรวมและจัดการความรู้ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) แบบมีส่วนร่วม	จำนวนเรื่องในการจัดการความรู้	2	3	4
		1.5 โครงการฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก	ร้อยละ 100 ของการจัดโครงการ	ร้อยละ 100	-	ร้อยละ 100
		1.6 กิจกรรม Workshop ฝึกฝนทักษะต่างๆ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	ร้อยละ 100 ของการจัดกิจกรรม	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
2. บุรณาการให้คำปรึกษา และ แนวทางการปฏิบัติงานที่ดี สู่การปฏิบัติงานที่ยั่งยืน	เพื่อให้การปฏิบัติงานของ สว พ ส . เป็น ไป ตาม วัตถุประสงค์ และมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	2.1 การให้คำปรึกษา แนะนำและแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี	จำนวนเรื่อง ที่ให้คำปรึกษา	3	4	5
		2.2 การประเมินความเสี่ยงและตรวจสอบ กระบวนการดำเนินงาน end to end process	จำนวนกระบวนการ ที่ได้รับการประเมิน	3	4	5

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
				2568	2569	2570
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบแม่นยำตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์	เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด	3.1 ทบทวนแนวทาง/กระบวนการตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ ที่กำหนด	จำนวนครั้งที่ทบทวน	1	1	1
		3.2 ปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน	จำนวนเรื่องที่ได้รับการปรับปรุง	3	4	5
		3.3 สรุปผลรวมการประเมินการปฏิบัติงาน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ (ภายในองค์กร)	ระดับคะแนนของการประเมินภายในองค์กร	4.93	4.96	5.00
		3.4 สรุปผลรวมการประเมินการปฏิบัติงาน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ (ภายนอกองค์กร)	ระดับคะแนนของการประเมินภายนอกองค์กร	-	-	85 ขึ้นไป (ดีเยี่ยม)
4. ปรับปรุงคู่มือสอตรับทุกการเปลี่ยนแปลง	เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีแนวทางการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับกฎระเบียบใหม่ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน	4.1 ทบทวนกระบวนการหรือแนวปฏิบัติของงานตรวจสอบภายใน	ร้อยละความสำเร็จในการทบทวนกระบวนการหรือแนวปฏิบัติของงานตรวจสอบภายใน	100	100	100
5. การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยในการปฏิบัติงาน 5.1 เทคโนโลยีในการบริหารจัดการเก็บข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน	บริหารจัดการเก็บข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีความปลอดภัย เพื่อให้การเข้าถึงข้อมูลสำหรับการตรวจสอบและประมวลผลได้สะดวกและรวดเร็ว	5.1 สำรวจและจัดประเภทข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน(Data Cleansing) เพื่อลดความซ้ำซ้อนและลดภาระในการประมวลผลข้อมูล	จำนวนครั้งที่มีการจัดการข้อมูล	1	1	1
		5.2 จัดการข้อมูลที่ซ้ำซ้อนและหมดความจำเป็น หรือไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ	จำนวนครั้งที่มีการจัดการข้อมูล	1	1	1

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
				2568	2569	2570
5.2 เทคโนโลยีในการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ	นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ในหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ	5.3 สื่อสารและเผยแพร่ความรู้ ในรูปแบบ Clip Video และ Infographic เผยแพร่ผ่านช่องทาง Line Application “HRDI Connect” เว็บไซต์ หน่วยตรวจสอบภายใน	จำนวนสื่อที่เผยแพร่	4	6	8

บทที่ 3

แผนการตรวจสอบระยะยาว

- **ขอบเขตงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)**

1) หน่วยงานรับตรวจ เป็นหน่วยงานย่อยภายในของ สวพส. ที่ทำงานร่วมกันเพื่อบรรลุเป้าหมายในการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง และพัฒนาคุณภาพชีวิตของชุมชนบนพื้นที่สูง ซึ่งหน่วยงานย่อยเหล่านี้มีบทบาท ความรับผิดชอบเฉพาะในด้านต่างๆ และกระบวนการทำงานตามภารกิจของ สวพส. จำนวน 6 ส่วนงาน ประกอบด้วย

- 1.1) สำนักวิจัย
- 1.2) สำนักพัฒนา
- 1.3) อุทยานหลวงราชพฤกษ์
- 1.4) สำนักยุทธศาสตร์และแผน
- 1.5) สำนักอำนวยการ
- 1.6) กลุ่มงานกฎหมาย

2) ขอบเขตงานตรวจสอบ

- 2.1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- 2.2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
- 2.3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการบัญชี
- 2.4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินของ สวพส. ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- 2.5) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค. 0409.2/ว.614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบ จำนวน 2 ประเภท (1) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) (2) งานบริการให้คำปรึกษา (Compliance Audit)

- **การประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกขอบเขตงานตรวจสอบ**

หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับเป้าหมาย ภารกิจ กลยุทธ์การดำเนินงานของ สวพส. รวมถึงสภาพแวดล้อม และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานและกิจกรรมต่างๆ โดยพิจารณากระบวนการหลัก กระบวนการสนับสนุน และกระบวนการย่อย ในรูปแบบ End To End Process รวมทั้งทำความเข้าใจถึงความสัมพันธ์และความเชื่อมโยงของกิจกรรมต่างๆ ของแต่ละส่วนงาน นำมากำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงเบื้องต้น โดยวิเคราะห์ว่ามีปัจจัยเสี่ยงอะไรบ้างที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของส่วนงานต่างๆ เกิดผลกระทบและความเสียหายที่จะไม่บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

โดยนำข้อมูลเบื้องต้นที่รวบรวมมาศึกษาและวิเคราะห์แยกเป็นด้านต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารจัดการที่ดี ประกอบด้วย ด้านความคาดหวังของผู้บริหาร ผลการตรวจสอบครั้งก่อน ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลทุจริต และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณากำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง โดยใช้หลักการและเทคนิคต่างๆ ช่วยในการวิเคราะห์ถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบเมื่อเกิดความเสี่ยงนั้น โดยเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ค่าคะแนน
สูงมาก	16.01 – 25.00
สูง	9.01 – 16.00
ปานกลาง	3.01 – 9.00
ต่ำ	0.01 – 3.00

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสที่เกิด (Likelihood)				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1. ความคาดหวังของผู้บริหาร	ไม่มีผู้บริหารให้ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ	มีผู้บริหารให้ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 1 คน	มีผู้บริหารให้ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 2-4 คน	มีผู้บริหารให้ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 5-6 คน	มีผู้บริหารให้ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน 7 คน
2. ผลการตรวจสอบครั้งก่อน	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน 1 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน 2 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน 3 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน 4 ปีที่ผ่านมา	ไม่เคยตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมมาก่อนเลย
3. ด้านกลยุทธ์: Strategic	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บททุกๆ ไตรมาส	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บททุกๆ ครึ่งปีงบประมาณ	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บทภายในระยะเวลา 1 ปีงบประมาณ	ไม่เคยมีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บท ภายใน 1 ปีงบประมาณ	ไม่เคยมีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บท ภายใน 2 ปีงบประมาณ
4. ด้านการดำเนินงาน	ไม่มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ไม่มีการปรับโครงสร้างองค์กร ไม่เคยเกิดข้อผิดพลาด	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอน เคยเกิดข้อผิดพลาด 1 ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอน เคยเกิดข้อผิดพลาด 2 - 3 ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน มีการปรับโครงสร้างองค์กร เคยเกิดข้อผิดพลาด 4 - 5 ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน มีการปรับโครงสร้างองค์กร เคยเกิดข้อผิดพลาดเกินกว่า 5 ครั้ง
5. ด้านการเงิน : Financial	ไม่มีรายการที่มีผลกระทบต่อการเงิน ในงบการเงินปีก่อน	มีรายการบัญชีที่ผิดพลาด แต่เป็นสาระสำคัญไม่มีผลกระทบต่อการเงินปีก่อน	มีรายการบัญชีที่ผิดพลาด เป็นสาระสำคัญ มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นอีกในงบการเงินปีปัจจุบัน	มีรายการบัญชีที่ผิดพลาด เป็นสาระสำคัญ มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นอีกในงบการเงินรายไตรมาส	มีรายการบัญชีที่ผิดพลาด เป็นสาระสำคัญ มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นอีกในงบการเงินรายเดือน

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสที่เกิด (Likelihood)				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
6.ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ไม่เคยเกิดการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ หน่วยงานกำกับภายใน ปีงบประมาณ	เคยเกิดการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ หน่วยงานกำกับภายใน ปีงบประมาณ	มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับ ภายในครั้งปีงบประมาณ	มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับ ทุก ไตรมาส	มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับ ทุก เดือน
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ไม่เคยเกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบ ภายในปีงบประมาณ	เคยเกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบ ภายในปีงบประมาณ	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบภายในครั้งปีงบประมาณ	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบ ทุกไตรมาส	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบ ทุกเดือน
8. ข้อมูลทุจริต	ไม่พบข้อร้องเรียนจากการทุจริตในองค์กร	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ รอบ ระยะเวลา 2 ปีงบประมาณถัดจากปีก่อน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณก่อน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณปัจจุบัน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณปัจจุบันและมีความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริตในกระบวนการ
9.ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน 1 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน 2 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน 3 ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน 4 ปีที่ผ่านมา	ไม่ เคย ตรวจสอบ กระบวนการ/กิจกรรมมาก่อนเลย

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
1. ความคาดหวังของผู้บริหาร	ผู้บริหารไม่มีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานเนื่องจากกระบวนการควบคุมภายในเพียงพอ	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในอนาคตเนื่องจากระบบการควบคุมภายในมีการปรับปรุงแก้ไขในรอบปีที่ผ่านมา	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานเนื่องจากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ยังคงต้องปรับปรุงบางส่วน	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในรอบปีปัจจุบัน เนื่องจากระบบงานการควบคุมภายในมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่สำคัญ	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในรอบปีปัจจุบัน เนื่องจากระบบงานการควบคุมภายในมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต
2. . ผลการตรวจสอบครั้งก่อน	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการที่มีนัยสำคัญ	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยต่ำ	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยปานกลาง	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยสูง	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยสูงและมีความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต
3. ด้านกลยุทธ์: Strategic	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บท ครบถ้วนทุกแผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุม แผนแม่บทองค์กร 1 แผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุม แผนแม่บทองค์กร 2 แผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุม แผนแม่บทองค์กร 3 แผน	การดำเนินงานไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บทด้านต่างๆ
4. ด้านการดำเนินงาน : Operation	กระบวนการปฏิบัติงานไม่ซ้ำซ้อน และมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการ	กระบวนการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่น และมีวงเงินงบประมาณที่	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการ	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและกระทบต่อภาพรวมองค์กรรวมถึง	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและกระทบต่อภาพรวมองค์กรรวมถึง

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
	บริหารจัดการน้อยกว่า 500,000 บาท	ใช้ในการบริหารจัดการน้อยกว่า 1,000,000 บาท	บริหารจัดการ ระหว่าง 1,000,000 – 5,000,000 บาท	มีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการ ระหว่าง 5,000,000 – 10,000,000 บาท	มีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการตั้งแต่ 10,000,000 บาท ขึ้นไป
5. ด้านการเงิน : Financial	ไม่มีผลกระทบต่อการเงิน รายการทางบัญชี และความเห็นของผู้สอบบัญชี	ผลกระทบต่อการเงิน รายการทางบัญชี แต่ไม่ เป็นสาระสำคัญ มูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ ในรอบปีบัญชี ไม่มีผลต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี	มีผลกระทบต่อการเงิน รายการทางบัญชี เป็น สาระสำคัญ มูลค่าตั้งแต่ 10,000 – 100,000 บาท สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ในรอบปีบัญชี ไม่มีผลต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี	มีผลกระทบต่อการเงิน รายการทางบัญชี เป็น สาระสำคัญ มูลค่าตั้งแต่ 100,001 – 500,000 บาท ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ในรอบปีบัญชี มีผลต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี	มีผลกระทบต่อการเงิน รายการทางบัญชี เป็น สาระสำคัญมูลค่ามากกว่า 500,000 บาท ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ในรอบปีบัญชี สอบบัญชีไม่ แสดงความเห็นต่อการเงิน
6. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ไม่มีผลต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ใน ระดับงาน/กลุ่มงาน	มีผลต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ใน ระดับสำนัก	มีผลต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ใน ระดับหน่วยงาน	มีผลต่อการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเกณฑ์ใน ระดับ หน่วยงาน และ กระทบต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : IT	ไม่มีเหตุหยุดชะงักของระบบ และไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงาน	มีเหตุหยุดชะงักของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การปฏิบัติงานในระดับงาน/กลุ่มงาน	มีเหตุหยุดชะงักของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การปฏิบัติงานในระดับสำนัก	มีเหตุหยุดชะงักของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน	มีเหตุหยุดชะงักของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การปฏิบัติงานในระดับ หน่วยงาน และส่งผลต่อการรักษาความลับของข้อมูล

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5
8. ข้อมูลทุจริต	ไม่มีมูลค่าความเสียหาย และไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายน้อย และไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายน้อย และไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงกว้าง	มีมูลค่าความเสียหายมาก และมีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายมาก และมีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงกว้าง
9. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นเพิ่มเติม ในรายงานของผู้สอบบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยงองค์กร	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงต่ำ	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงปานกลาง	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงสูง 1-5 ข้อ	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงสูง มากกว่า 5 ข้อ

● แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

โครงการ/กิจกรรม	เกณฑ์การ คัดเลือก	ปีงบประมาณ		
		2568	2569	2570
งานตรวจสอบตามปกติ				
1. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
1.1 ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) : รายงานการเงิน	ตามระเบียบ	✓	✓	✓
1.2 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	ความเสี่ยง	✓	✓	✓
1.3 ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	งบประมาณสูง	✓	✓	✓
1.4 ตรวจสอบอื่น ๆ	ความเสี่ยง	-	✓	-
2. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services)		✓	✓	✓
งานสนับสนุน				
1. งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน		✓	✓	✓
2. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ		✓	✓	✓
งานบริหารจัดการและธุรการ		✓	✓	✓

● งบประมาณสำหรับงานตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2570

รายการ	2568	2569	2570
1. เบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	208,300	208,300	208,300
2. งบดำเนินงาน	1,335,750	1,151,350	1,367,250
2.1 ติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	100,000	100,000	100,000
2.2 พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน	130,000	130,000	130,000
2.3 ค่าจ้างผู้เชี่ยวชาญในการให้คำปรึกษา	200,000	100,000	100,000
2.4 วัสดุสำนักงาน และคอมพิวเตอร์	8,000	8,000	8,000
2.5 เบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ	70,000	70,000	70,000
2.6 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	15,000	15,000	15,000
2.7 ค่าจ้างเหมาบริการ	781,000	796,600	812,500
2.8 ค่าจ้างเหมาเครื่องถ่ายเอกสาร	30,000	30,000	30,000
2.9 ค่าสาธารณูปโภค	1,750	1,750	1,750
รวมทั้งหมด	1,544,050	1,459,650	1,475,550

บทที่ 4

แผนพัฒนาบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายใน สวพส. รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำ ให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้นั้น ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมี ความรู้ ทักษะ ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็น ที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.2561 ขึ้นเพื่อให้ ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านคุณสมบัติรหัส 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ กำหนดไว้ดังนี้

มาตรฐานรหัส 1210 : ความเชี่ยวชาญ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอื่นๆ ที่จําเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบและต้องสะสมความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

มาตรฐานรหัส 1230 : การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษา หาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2561 หลักเกณฑ์การประกัน คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 รวมถึงแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยตรวจสอบภายในได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนา บุคลากร จึงได้กำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรไว้ในยุทธศาสตร์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ใน ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ

● แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
		2568	2569	2570
1. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้				
1.1 ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (AAR)	ร้อยละความสำเร็จ	ร้อยละ100	ร้อยละ100	ร้อยละ100
1.2 การรวบรวมและจัดการความรู้ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM)	จำนวนเรื่องในการจัดการความรู้	2	3	4
1.3 Workshop ฝึกฝนทักษะต่างๆ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	ร้อยละ 100 ของการจัดกิจกรรม	ร้อยละ100	ร้อยละ100	ร้อยละ100
2. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง				
2.1 ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	ร้อยละของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผ่านการฝึกอบรม	ร้อยละ100	ร้อยละ100	ร้อยละ100

กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ		
		2568	2569	2570
2.2 การศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้	เกิดการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการ	1	2	3
2.3 การพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP)	องค์ความรู้ที่เกิดจากการพัฒนา	7	7	7
3. ส่งเสริมจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน				
3.1 จริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ร้อยละ 100 ของการจัดกิจกรรม	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
4. ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถ				
4.1 อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรม	3	3	3

คณะผู้จัดทำ

- | | | |
|---------------------|--------------|---------------------------------------------|
| 1. นางวัชรินทร์ | พรรณเรืองรอง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 2. นางพิรญา | เตชะรัง | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 5 |
| 3. นางสาวรัตนวรรณ | ราชภัณฑ์ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 4 |
| 4. นายปรัชญายุทธ | วิงเร็ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 5. นายกิตติกร | ชมภูแก้ว | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 6. นางสาวธัญญ์พิชชา | สมบูรณ์ | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 7. นางสาวฐิรชญา | รัตนอุบล | จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายใน |