



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

1 ต.ค. 68 – 30 ก.ย. 69



หน่วยตรวจสอบภายใน
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙)

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ได้จัดทำแผนการตรวจสอบและแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งแผนการตรวจสอบ และแผนพัฒนาบุคลากรฉบับนี้ ต้องผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวรินทิพย์ ต่อบัญญาเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

(นายวิรัตน์ ปราบทุกซ์)

ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๘

อนุมัติ

(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๒๔ ก.ย. ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง	๓
๑. หลักการและเหตุผล	๕
๒. นโยบายการตรวจสอบ	๖
๓. วิสัยทัศน์ (Vision).....	๗
๔. พันธกิจ (Mission).....	๗
๕. หน้าที่รับผิดชอบ	๗
๖. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๘
๗. ขอบเขตการตรวจสอบ	๘
๑) หน่วยรับตรวจ.....	๘
๒) แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๙
ความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ	๑๑
ขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบ	๑๒
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙.....	๑๓
แผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๔
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๑๖
ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๑๖
การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ	๑๖
โครงสร้างหน่วยงาน	๑๗
ผังโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน.....	๑๘
ภาคผนวก	๑๙
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙.....	๑๙
กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง.....	๔๖
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๔๗

วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

วิสัยทัศน์ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (Vision)

วิสัยทัศน์ คือ “ชุมชนบนพื้นที่สูงมีความอยู่ดีมีสุข ด้วยการวิจัยและพัฒนา สืบสาน รักษา ต่อยอดงาน โครงการหลวง ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”

พันธกิจ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (Mission)

๑) ส่งเสริม สนับสนุน การวิจัยและพัฒนางานโครงการหลวง ในการสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมใหม่ เพื่อให้โครงการหลวงเป็นต้นแบบและแหล่งเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน และเสริมสร้างเครือข่ายความร่วมมือและแลกเปลี่ยน การวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงทั้งในและต่างประเทศ เพื่อเป็นศูนย์กลางการวิจัย พัฒนา และการเรียนรู้ศาสตร์พระราชา และการพัฒนาพื้นที่สูง

๒) การขยายผลความสำเร็จงานโครงการหลวง โดยการพัฒนาและยกระดับชุมชนบนพื้นที่สูงที่อยู่ห่างไกล ทุกกันดาร ตามแนวทางโครงการหลวง เพื่อให้ชุมชนมีความอยู่ดีมีสุข มีความเข้มแข็ง และมีความยั่งยืนของสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง เป็นชุมชนต้นแบบและแหล่งเรียนรู้ด้านการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง สำหรับชุมชนอื่น ๆ ต่อไป

๓) พัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ทางการเกษตร พระราชกรณียกิจ ศาสตร์พระราชา งานโครงการหลวง การวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ความหลากหลายทางชีวภาพ วัฒนธรรม และการให้บริการสังคม

๔) พัฒนาสถาบันให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูง ทันสมัย ด้วยการพัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อรองรับการบริหารจัดการขององค์กรใหม่ประสิทธิภาพสูง และรองรับการเป็นเครือข่ายของสังคมการเรียนรู้บนพื้นที่สูง ตลอดจน ปรับโครงสร้างองค์กรและพัฒนาทรัพยากรบุคคลใหม่สมรรถนะและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม เพื่อให้บรรลุพันธกิจ ด้วยหลักธรรมาภิบาล

เป้าหมาย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (Goals)

๑) การเป็นศูนย์กลางการวิจัย พัฒนา และการเรียนรู้ศาสตร์พระราชาและการพัฒนาพื้นที่สูงในการเป็นแหล่งวิจัย รวบรวม แหล่งเรียนรู้และเผยแพร่องค์ความรู้งานวิจัยในการสนับสนุนงานโครงการหลวง และชุมชนบนพื้นที่สูงอื่น และเป็นภาคเครือข่ายการวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงทั้งในระดับชาติและนานาชาติ

๒) ชุมชนเป้าหมายเป็นแหล่งเรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน มีความอยู่ดีมีสุข มีรายได้ที่พอเพียงต่อการดำรงชีวิต สังคมมีความเข้มแข็ง สามัคคี และรักษาวัฒนธรรมของท้องถิ่น รวมทั้งสามารถอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมได้อย่างยั่งยืน

๓) สถาบันเป็นองค์กรสมรรถนะสูง ทันสมัย มีคุณภาพด้านการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย และบุคลากรที่มีสมรรถนะสูงในการพัฒนางานและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

กลยุทธ์ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (Strategy)

กลยุทธ์ที่ ๑ สนับสนุนการวิจัยและการเรียนรู้งานโครงการหลวง

- ๑) การวิจัยบนพื้นที่สูง
- ๒) การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้
- ๓) การสนับสนุนโครงการหลวงเป็นศูนย์เรียนรู้การพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน
- ๔) งานสนับสนุนงานพัฒนาเครือข่ายการวิจัยและพัฒนา กับนานาชาติ

กลยุทธ์ที่ ๒ การขยายผลสำเร็จงานโครงการหลวงเพื่อยกระดับการพัฒนาชุมชนบนพื้นที่สูง

กลยุทธ์ที่ ๓ การพัฒนาและบริหารองค์กร

- ๑) การพัฒนาศักยภาพบุคลากร
- ๒) การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- ๓) พัฒนาการบริหารจัดการองค์กร

แหล่งที่มา : แผนปฏิบัติการ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)

หลักการและเหตุผล นโยบายการตรวจสอบ วิสัยทัศน์ พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการ เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สวพส. ให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ สวพส. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงมีการกำกับดูแล กระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน สวพส. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม “ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ๒๕๖๖ “ข้อ ๒๒ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”

นอกจากนี้ คู่มือการประเมินองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์ประกอบที่ ๒.๓ ตัวชี้วัดการควบคุมดูแลกิจการของคณะกรรมการองค์การมหาชน กำหนดเกณฑ์ประเมินโดยพิจารณาจากความสำเร็จของการควบคุมดูแลกิจการของคณะกรรมการองค์การมหาชนจำนวน ๔ ประเด็น ซึ่งประเด็นที่ ๓ คือ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง มีรายละเอียด ดังนี้

ประเด็นที่ ๓ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง (น้ำหนักในการประเมินคือ ร้อยละ ๒๐)

พิจารณาจากการกำกับ ควบคุม ดูแลกิจการองค์การมหาชนในประเด็นการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้องค์การมหาชนนำไปปฏิบัติ

๓.๑ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการกำกับให้มีระบบการควบคุมภายในตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจหลักขององค์การมหาชน และมีประเด็นครบถ้วนตามที่กำหนด (๓ ประเด็น คือ การกำหนดปัจจัยเสี่ยง ผลการวิเคราะห์ ความเสี่ยง (ระบุโอกาสและผลกระทบความเสี่ยง และจัดระดับความเสี่ยงในแต่ละด้าน เช่น ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ ธรรมาภิบาล กระบวนการทำงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)) โดยมีการจัดทำหรือทบทวนแผน มีกระบวนการติดตามประเมินผล และรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีกระบวนการสื่อสารทำความเข้าใจทั่วทั้งองค์กร

๓.๒ การตรวจสอบภายใน

(๑) คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและกำกับให้มีหน่วยรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน

(๒) คณะกรรมการพิจารณาแผนและรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำกับให้มีการจัดทำแผนและรายงานครอบคลุมตามหัวข้อที่กำหนด (หัวข้อ : ผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบ ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ และความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ และเรื่องอื่น ๆ ที่คณะกรรมการควรทราบ เช่น ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย) ตลอดจนกำกับให้มีกระบวนการติดตามและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ (ถ้ามี) จากรายงานการตรวจสอบภายใน

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ กรมบัญชีกลาง โดยการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งกำหนดให้นำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลประกอบพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี อันเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้ผู้บริหารทราบความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนด้านต่าง ๆ

ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบได้คำนึงถึงความสอดคล้องกับแผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) จำนวน ๓ กลยุทธ์ รวมถึงนโยบายของผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ความคาดหวังของผู้บริหารสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์การจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบภายในได้เงื่อนไขทรัพยากรและบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

๒. นโยบายการตรวจสอบ

๒.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ดังนี้

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

ตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็น และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสถาบัน หรือ ผู้สอบบัญชีภายนอก การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

๒.๒) งานด้านการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)

(๑) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาแบบเจาะจง (Advisory Clinic)

(๒) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาการดำเนินงานโครงการของสถาบัน (Pre-Advice / Forward Advice)

(๓) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Sharing Advice)

๓. วิสัยทัศน์ (Vision)

มุ่งมั่นเพิ่มคุณค่าและส่งเสริมการกำกับดูแลองค์กรด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา และเสนอ แนวทางการปฏิบัติงานอย่างยั่งยืน

๔. พันธกิจ (Mission)

- ๑) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
- ๒) สร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยคำแนะนำเชิงป้องกัน มุ่งเน้นการเติบโตอย่างยั่งยืน
- ๓) พัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้รอบรู้ในสายงานวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจรรยาบรรณ มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน

๕. หน้าที่รับผิดชอบ

- ๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความเป็นประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและ ความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย
- ๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและ วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
 ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
- ๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
- ๖) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้
 - (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงาน ผลการตรวจสอบทันที

- (๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย
- (๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน
 - (๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสถาบัน
 - (๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต
 - (๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสถาบัน คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โทณวิเคราะห้สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว
- ๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ๔) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้อำนาจการสถาบันพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
- ๕) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อำนาจการสถาบัน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- ๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอำนาจการสถาบัน

๖. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสถาบันอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน
- ๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานของสถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- ๓) เพื่อให้มั่นใจว่าได้ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
- ๔) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลมีประสิทธิภาพ
- ๕) เพื่อส่งเสริมให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับสถาบัน

๗. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑) หน่วยรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอของประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑.๑) สำนักอำนวยการ
- ๑.๒) สำนักยุทธศาสตร์และแผน
- ๑.๓) สำนักวิจัย
- ๑.๔) สำนักพัฒนา
- ๑.๕) อุทยานหลวงราชพฤกษ์
- ๑.๖) กลุ่มงานกฎหมาย

๒) แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว.๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในไว้จำนวน ๒ ประเภท ได้แก่ (๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น และ (๒) งานบริการให้คำปรึกษา ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. งานตรวจสอบภายใน จำนวน ๙ เรื่อง ได้แก่

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๗ เรื่อง

๑.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) จำนวน ๒ เรื่อง

เกณฑ์การคัดเลือก : ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ๑) รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (รายงานการเงินรวม)
- ๒) รายงานการเงินประจำเดือน และไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) จำนวน ๒ เรื่อง

เกณฑ์การคัดเลือก : ผลการประเมินความเสี่ยง วงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด และความคาดหวังของผู้บริหารสถาบัน

๓) IT Audit

๔) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสารสนเทศเพื่อรองรับการให้บริการและยกระดับมาตรฐานการให้บริการ

๑.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

เกณฑ์การคัดเลือก : ผลการประเมินความเสี่ยง และวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด

๕) โครงการดำเนินงานในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง

๑.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๒ เรื่อง

เกณฑ์การคัดเลือก : ผลการประเมินความเสี่ยง และความคาดหวังของผู้บริหารสถาบัน

๖) กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง

๗) กระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Advisory Services) จำนวน ๒ เรื่อง

๑.๒.๑ โครงการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา แก่บุคลากรของสถาบัน (Internal Advice)

๑.๒.๒ การให้ความรู้เรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control & Risk)

๒. งานสนับสนุนการบริหารจัดการ ดังนี้

๒.๑ งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๒.๑.๑ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๑.๒ ติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๒.๒ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๒.๒.๑ ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
- ๒.๒.๒ งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ
 - ๑) ติดตามและตรวจสอบในประเด็นการดำเนินงานของสถาบันที่เกิดปัญหา เกิดความผิดพลาดบ่อยครั้งและไม่ได้รับการแก้ไข
- ๒.๒.๓ ตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๒.๒.๔ ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
- ๒.๒.๕ ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒.๓ งานบริหารจัดการและธุรการ

- ๒.๓.๑ งานอำนวยการและบริหารจัดการ
 - ๑) ค่าวัสดุสำนักงาน
 - ๒) ค่าใช้สอย (ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะสำหรับเจ้าหน้าที่)
 - ๓) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจัดประชุม)
 - ๔) ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไปรษณีย์)
 - ๕) ค่าจ้างเหมาบริการ
 - ๕.๑) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - ๕.๒) ค่าจ้างเหมาบริการอื่น ๆ (ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร All in one)
 - ๖) ระบบการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit)
 - ๗) ครุภัณฑ์สำนักงาน
 - ๗.๑) แก้อื้อสำนักงาน
 - ๗.๒) เครื่องทำลายเอกสาร
- ๒.๓.๒ การรับส่งเอกสาร การบริหารจัดการการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงิน

๒.๔ งานอื่น ๆ

- ๒.๔.๑ การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
- ๒.๔.๒ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
- ๒.๔.๓ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ๒.๔.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
- ๒.๔.๕ รายงานแผนและติดตามผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน
- ๒.๔.๖ การคัดเลือกผู้สอบบัญชีของสถาบัน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
- ๒.๔.๗ รายงานการเงินและรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ของสถาบัน
- ๒.๔.๘ ประชุมสรุปผลการดำเนินงานประจำปี
- ๒.๔.๙ การพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - ๑) อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)

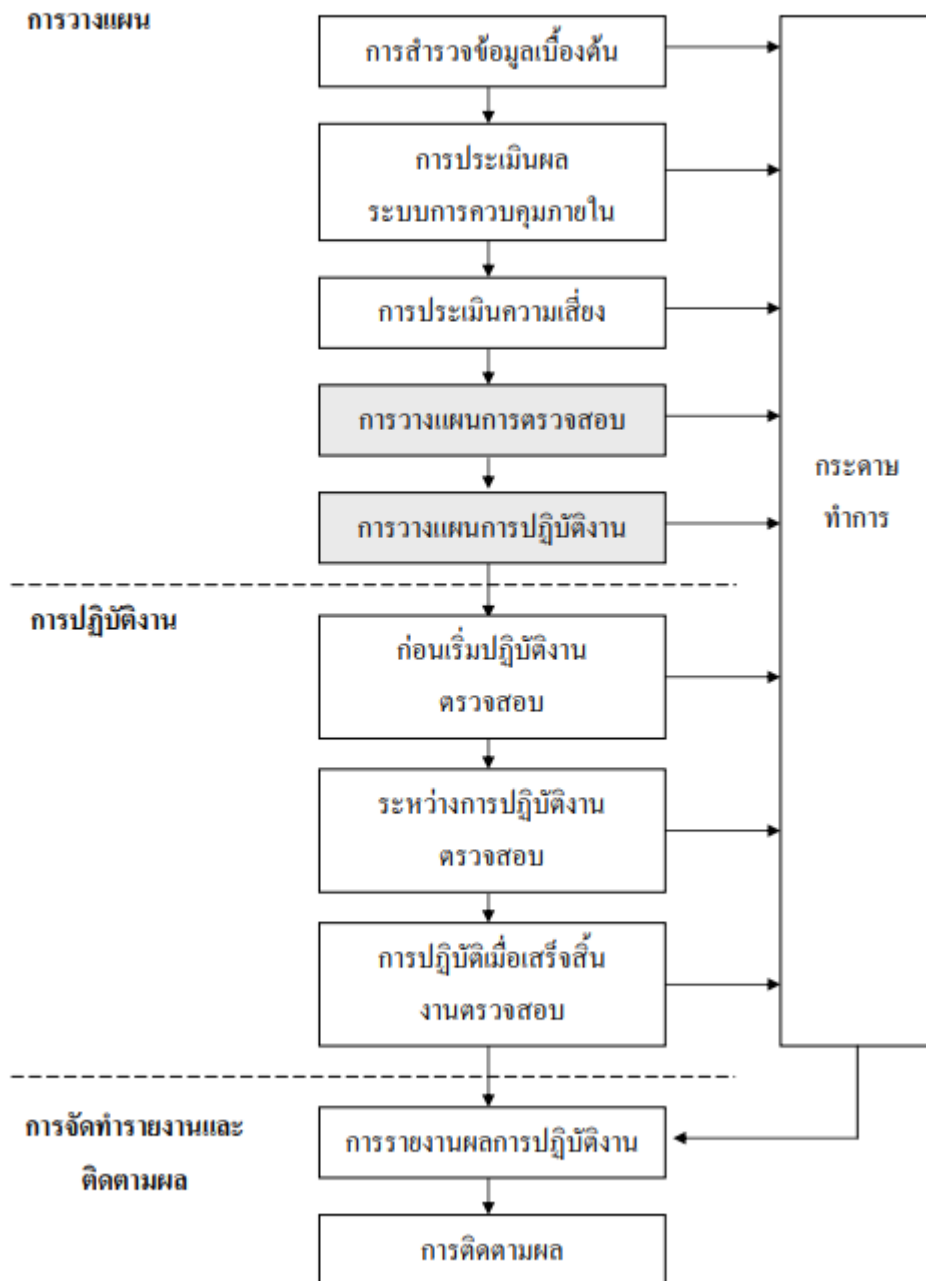
- ๒) อบรมหลักสูตร เรื่องจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ IT Audit
- ๓) อบรมเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๘. ความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ

- ๑) ความรู้ด้านการตรวจสอบงบประมาณการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารทรัพย์สิน การจัดทำและบริหารแผนงาน/ โครงการ ของสถาบัน
- ๒) ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน รวมถึงมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) ความรู้ในการกำหนดขอบเขตและจัดทำแผนการตรวจสอบ
- ๔) ความรู้ในหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง การประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน ความรู้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและเทคนิควิธีการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕) ความรู้พื้นฐานการใช้งานคอมพิวเตอร์และโปรแกรมต่าง ๆ เช่น Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power point, Canva เป็นต้น
- ๖) ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปประเด็น
- ๗) ทักษะการประเมินผล
- ๘) ทักษะการให้คำปรึกษา การให้คำแนะนำ
- ๙) ทักษะการบริหารจัดการความขัดแย้ง
- ๑๐) ทักษะด้านการสื่อสาร

ขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบ

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)



งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายการ	งบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	งบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	เพิ่ม/(ลด)
๑. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๗ ครั้ง)	๒๐๘,๓๐๐.๐๐	๒๐๘,๓๐๐.๐๐	-
๒. โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ๑) การอบรมและให้ความรู้ เพื่อยกระดับการปฏิบัติงาน และคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และ จัดกิจกรรม Workshop ๒) การให้ความรู้เกี่ยวกับจริยธรรมและการปรับปรุง การปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ สวพส. ๓) ถอดบทเรียนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๔) ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ	๒๐๐,๐๐๐.๐๐	-	(๒๐๐,๐๐๐.๐๐)
๓. งบดำเนินงาน			
- ค่าวัสดุสำนักงาน	๗,๗๔๐.๐๐	๔,๐๐๐.๐๐	(๓,๗๔๐.๐๐)
- ครุภัณฑ์สำนักงาน (เก้าอี้และเครื่องทำลาย เอกสาร)	-	๔๘,๒๐๐.๐๐	๔๘,๒๐๐.๐๐
- ค่าใช้สอย (เบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ)	๑๐๓,๘๕๐.๐๐	๓๕,๔๐๐.๐๐	(๖๘,๔๕๐.๐๐)
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จัดประชุม)	๑,๙๓๐.๐๐	๑,๐๕๐.๐๐	(๘๘๐.๐๐)
- ค่าจ้างเหมาบริการ (เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ อัตรา)	๖๕๒,๒๔๐.๐๐	๕๙๘,๓๒๐.๐๐	(๕๓,๙๒๐.๐๐)
- ค่าจ้างเหมาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร All in one	๓๐,๐๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐	-
- ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไปรษณีย์)	๑,๗๕๐.๐๐	๑,๗๕๐.๐๐	-
- ระบบการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit)	๑๒,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	๔๘,๐๐๐.๐๐
- ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของ คณะกรรมการตรวจสอบ	-	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน	๖๒,๓๔๐.๐๐	๑๙๔,๐๓๐.๐๐	๑๓๑,๖๙๐.๐๐
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี	๒๐,๔๕๐.๐๐	๕๗,๐๐๐.๐๐	๓๖,๕๕๐.๐๐
- ประชุมสรุปผลการดำเนินงานประจำปี	๑๒,๖๐๐.๐๐	๑๕,๑๕๐.๐๐	๒,๕๕๐.๐๐
รวมทั้งหมด	๑,๓๑๓,๒๐๐.๐๐	๑,๓๑๓,๒๐๐.๐๐	-

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร และศึกษาดูงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้ของหน่วยตรวจสอบภายใน บูรณาการ
ร่วมกับงบประมาณจากโครงการพัฒนาบุคลากร กลุ่มงานบริหารทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ สวพส.

แผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กิจกรรม	เป้าหมาย
๑. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้	
๑.๑ ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (AAR)	ร้อยละ ๑๐๐ ของการดำเนินงาน
๑.๒ การจัดการความรู้ (KM) และเผยแพร่ความรู้ ให้คำแนะนำ/คำปรึกษา แนวทางการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ	จำนวน ๖ เรื่อง
๑.๓ Workshop ฝึกฝนทักษะต่าง ๆ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	ร้อยละ ๑๐๐ ของการจัดกิจกรรม
๒. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	
๒.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี
๒.๒ การศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อนำมาปรับใช้และปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน	อย่างน้อย ๒ เรื่อง
๒.๓ การพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP)	องค์ความรู้ ๖ เรื่อง
๓. ส่งเสริมจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	
๓.๑ ส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	ร้อยละ ๑๐๐ ของการดำเนินงาน
๔. ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	
๔.๑ อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	๓ คน

แผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

โครงการ/งาน/กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินงาน											
			ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้														
๑.๑ ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (AAR)		ร้อยละ ๑๐๐ ของ การดำเนินงาน									↔			
๑.๒ การจัดการความรู้ (KM) และเผยแพร่ความรู้ให้คำแนะนำ/ปรึกษา แนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ		๖ เรื่อง				←								→
๑.๓ Workshop ฝึกฝนทักษะต่าง ๆ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน		ร้อยละ ๑๐๐ ของ การจัดกิจกรรม									↔			
๒. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง														
๒.๑ ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	๘๔,๑๓๐.๐๐	๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี	←	๕๗,๐๐๐					๒๗,๑๓๐					→
๒.๒ การศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อนำมาปรับใช้และปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน		อย่างน้อย ๒ เรื่อง						↔	→					
๒.๓ การพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP)		องค์ความรู้ ๖ เรื่อง	←									→		
๓. ส่งเสริมจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน														
๓.๑ ส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		ร้อยละ ๑๐๐ ของ การดำเนินงาน		↔										
๔. ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน														
๔.๑ อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	๑๐๙,๙๐๐.๐๐	๓ คน							←		๑๐๙,๙๐๐		→	

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑) นางสาวรินทิพย์	ต่อปัญญาเรือง	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒) นางพริญา	เตชะรัง	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๕
๓) นางสาวรัตนวรรณ	ราชภัณฑ์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๔
๔) นายกิตติกร	ชมภูแก้ว	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๕) นางสาวธัญญ์พิชชา	สมบูรณ์	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๖) นางสาวฐิรชญา	รัตนอุบล	เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- ๑) เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ส่งผลให้สถาบันสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๒) เกิดการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ
- ๓) สร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหารสถาบัน บุคลากรสถาบัน รวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ถึงการดำเนินงานของสถาบันที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างถูกต้องตามกฎหมาย
- ๔) เสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสให้แก่สถาบัน
- ๕) เสริมสร้างระบบธรรมาภิบาล (Good Governance) และสร้างความยั่งยืนให้แก่สถาบัน

การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	จำนวนวัน
วันปฏิบัติงานใน ๑ ปีงบประมาณ (๑ ต.ค. ๖๘ – ๓๐ ก.ย. ๖๙)	๓๖๖
หัก วันหยุดราชการ (เสาร์/อาทิตย์/นักขัตฤกษ์)	๑๒๕
วันลาพักผ่อนประจำปี ลาป่วย ลากิจ	๕
วันประชุมผู้บริหาร และประจำเดือน สวพส.	๑๒
วันอบรม (๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี)	๓
รวมคงเหลือวันทำการ	๒๒๑

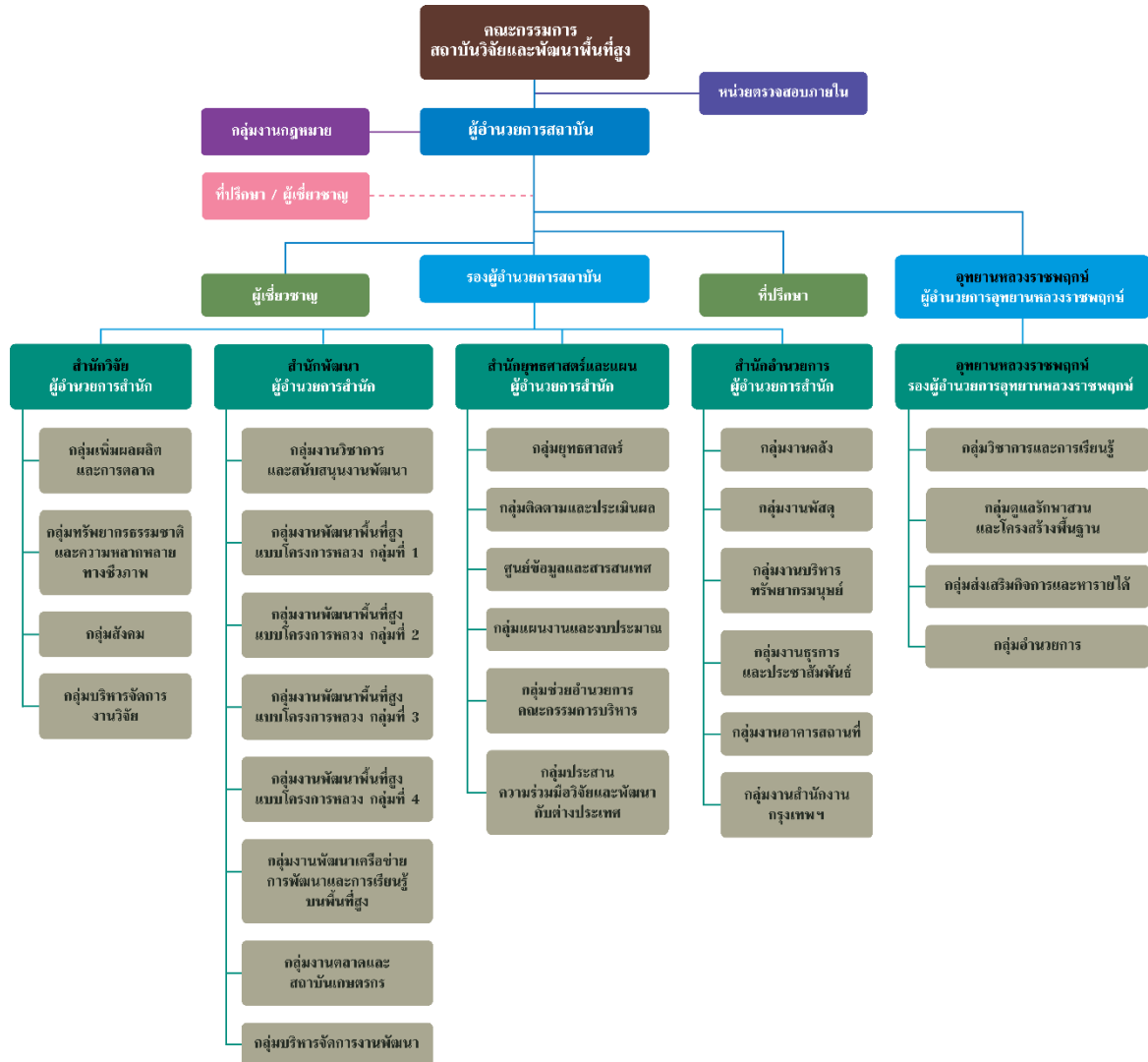
หมายเหตุ ๑. จำนวนวันทำการโดยประมาณของเจ้าหน้าที่ ๑ คน ใน ๑ ปี จำนวน ๒๒๑ วัน

๒. เจ้าหน้าที่ จำนวน ๖ คน มีวันทำการรวมทั้งปี จำนวน ๑,๓๒๖ วัน

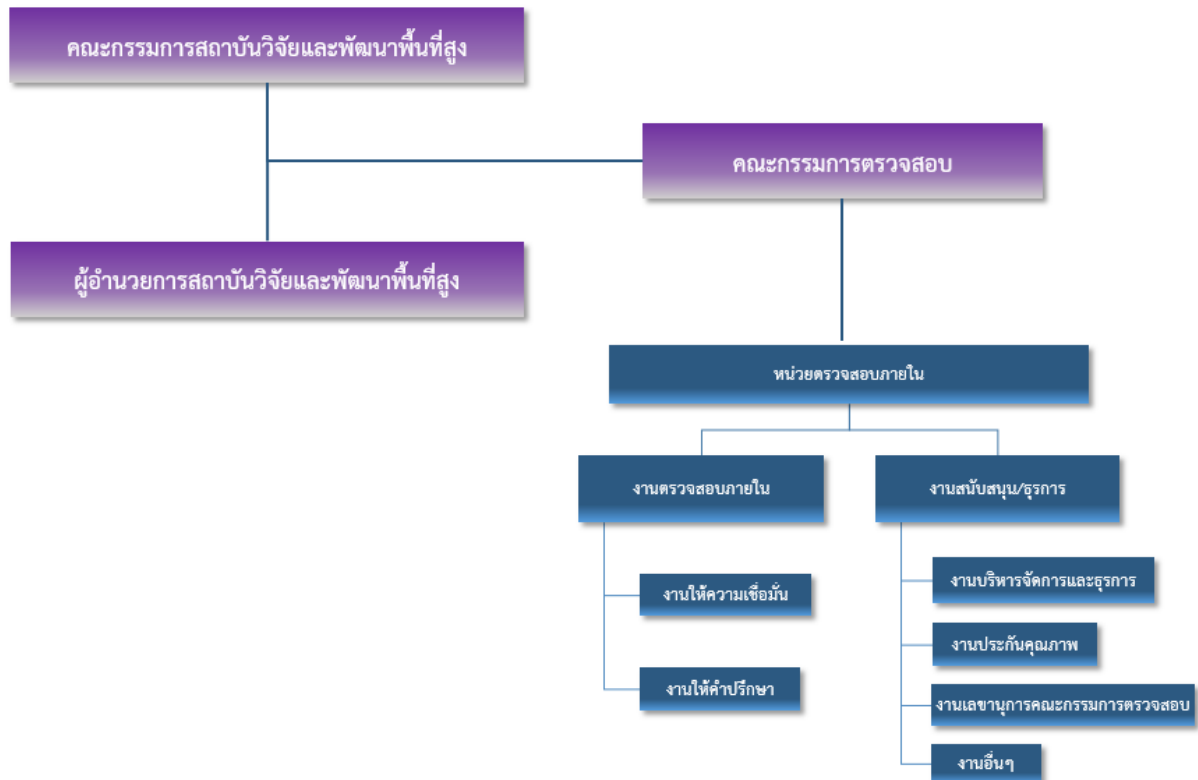
(จำนวนคน/วัน ใน ๑ ปี = ๖ คน x ๒๒๑ วัน = ๑,๓๒๖ วัน)

โครงสร้างหน่วยงาน

- ผังโครงสร้างการแบ่งส่วนงาน สวพส.



■ ผังโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน



■ บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน



ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. ศึกษารวบรวมข้อมูล ทำความเข้าใจองค์กร

๑.๑) ทบทวนปัจจัยนำเข้า (Input)

ปัจจัยภายใน	มี	ไม่มี
๑. แผนปฏิบัติการ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)	✓	
๒. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสถาบัน	✓	
๓. นโยบายที่สำคัญของผู้บริหารสถาบัน - ตรวจสอบความคุ้มค่า ผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล - หลักเกณฑ์การพัฒนางานองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๐ - ระเบียบ ข้อบังคับของสถาบัน	✓	
๔. ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
๕. ความคาดหวังของผู้บริหาร จากการตอบแบบสำรวจความคาดหวัง และความต้องการของผู้บริหารต่องานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	✓	
๖. ทบทวนเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	✓	
๗. ทบทวนกระบวนการ end to end process	✓	
๘. ข้อมูลรายงานการเงินของสถาบัน	✓	
๙. ความเห็นของผู้สอบภายนอก (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)	✓	
๙. ข้อมูลข้อร้องเรียน/ทุจริต ภายใน		✓
๑๐. ผลการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	✓	
ปัจจัยภายนอก		
๑. ข้อมูลข้อร้องเรียน/ทุจริต ภายนอก		✓
๒. หลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับ - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง	✓	

๑.๒) แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ ประกอบด้วย ๕ กลยุทธ์ ได้แก่

- ๑) พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ
- ๒) บูรณาการให้คำปรึกษา และแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี สู่การปฏิบัติงานที่ยั่งยืน
- ๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบแม่นยำตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
- ๔) ปรับปรุงคู่มือสอดรับทุกการเปลี่ยนแปลง
- ๕) การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยในการปฏิบัติงาน

๑.๓) การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis)

กลยุทธ์เชิงรุก (SO Strategy)

- ๑) โครงการปรับปรุงแนวทางในการประเมินคุณภาพให้สอดคล้องกับมาตรฐาน ยกย่องความน่าเชื่อถือ และภาพลักษณ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒) พัฒนาความร่วมมือด้านงานตรวจสอบกับหน่วยงานอื่น
- ๓) ให้คำปรึกษาเชิงรุกกับองค์กร เพื่อเพิ่มมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์เชิงแก้ไข (WO Strategy)

- ๑) พัฒนาบุคลากรภายใน ให้ได้รับวุฒิบัตรวิชาชีพตามเกณฑ์ที่กำหนด
- ๒) โครงการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านปัญญาประดิษฐ์ เพื่อสนับสนุนการทำ Data Analytics

กลยุทธ์เชิงป้องกัน (ST Strategy)

- ๑) บูรณาการการตรวจสอบ ESG ให้มีบทบาทชัดเจนยิ่งขึ้น เช่น จัดอบรมเชิงลึกด้าน ESG Audit, ESG Risk Assessment เป็นต้น

กลยุทธ์เชิงรับ (WT Strategy)

- ๑) โครงการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้สนับสนุนงานตรวจสอบภายใน

๒. การระบุนำข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

ขอบเขตงานตรวจสอบ ระบุงาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงานหน่วยงานย่อย หรือรายการอื่น ที่มีนัยสำคัญ (Audit Universe) ตามประเภทของงานตรวจสอบ และเกณฑ์ความเสี่ยง

แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ สวพส. งบประมาณทั้งหมด ๖๒๗,๑๕๕,๖๐๐ บาท (เงินงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๕๓๑,๖๔๓,๗๐๐ บาท งบประมาณสนับสนุนจาก สกสว. ๔๕,๗๘๘,๐๐๐ บาท และเงินนอกงบประมาณ ๔๙,๗๒๓,๙๐๐ บาท) ภายใต้ ๓ กลยุทธ์ ๕๕ แผนงาน ๑๖๕ โครงการ ดังนี้

- ๑) การวิจัยบนพื้นที่สูง : งบประมาณด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (งบประมาณสนับสนุนจาก สกสว. ๔๕,๗๘๘,๐๐๐ บาท) >> ๗ แผนงาน ๒๑ โครงการ
- ๒) แผนงานยุทธศาสตร์ : ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
 - ๒.๑) โครงการพัฒนาศักยภาพและความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูงในการขับเคลื่อนการพัฒนาตนเองและชุมชนบนพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน (งบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๒๔๖,๖๕๙,๐๐๐ บาท) >> ๒๗ แผนงาน ๑๐๙ โครงการ
 - ๒.๒) โครงการพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ สนับสนุนการพัฒนาบนพื้นที่สูงและการให้บริการสังคม (งบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๑๕๓,๐๒๐,๓๐๐ บาท) >> ๑๗ แผนงาน ๑๗ โครงการ
- ๓) แผนงานพื้นฐาน : ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
 - ๓.๑) การบริหารจัดการและการพัฒนาองค์กร (งบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๕๒,๑๓๙,๔๐๐ บาท) >> ๒ แผนงาน ๑๖ โครงการ
 - ๓.๒) ค่าใช้จ่ายบุคลากร (งบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๑๒๘,๕๕๔,๐๐๐ บาท) >> ๑ แผนงาน ๑ โครงการ
 - ๓.๓) โครงการยกระดับความสามารถและสร้างความพร้อมของบุคลากรเพื่อส่งเสริมรัฐบาลดิจิทัล (งบประมาณที่ได้รับอุดหนุนจากรัฐบาล ๙๙๔,๙๐๐ บาท) >> ๑ แผนงาน ๑ โครงการ

๓. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง/การคัดเลือกโครงการที่จะตรวจ

- ๑) **เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง** เพิ่มการประเมินความเสี่ยงโดยแยกเป็นกระบวนการทำงานหลัก และกระบวนการสนับสนุน รวมถึงได้ปรับเพิ่มเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยเสี่ยง โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จำนวน ๑๐ ข้อ ดังนี้
 - ๑.๑) ความคาดหวังและความต้องการของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ กระบวนการเงินและงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศ (IT) การกำกับติดตามและประเมินผล รวมถึงประเด็นเชิงยุทธศาสตร์
 - ๑.๒) ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - ๑.๓) ด้านกลยุทธ์ (Strategic)
 - ๑.๔) ด้านการดำเนินงาน (Operation)
 - ๑.๕) งบประมาณที่ได้รับ
 - ๑.๖) ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ
 - ๑.๗) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - ๑.๘) ข้อมูลทุจริต
 - ๑.๙) ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี
 - ๑.๑๐) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risk : RR)
- ๒) **การตรวจสอบการดำเนินงาน** ใช้เกณฑ์การคัดเลือกโครงการของกรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (คุณภาพของการตรวจสอบ) งาน/โครงการที่ได้รับงบประมาณสูงสุดอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงาน หรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด โดยดำเนินการแล้วเสร็จ ก่อนปีที่ยื่นการตรวจสอบ ๑ ปี

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสที่เกิด (Likelihood)				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร	มี ผู้บริหารให้ ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๑-๒ คน	มี ผู้บริหารให้ ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๓-๔ คน	มี ผู้บริหารให้ ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๕-๖ คน	มี ผู้บริหารให้ ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๗-๘ คน	มี ผู้บริหารให้ ความคาดหวังในกระบวนการหรือกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ จำนวน ๙ คนขึ้นไป
๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน ๑ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน ๒ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน ๓ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรมครั้งสุดท้ายภายใน ๔ ปีที่ผ่านมา	ไม่เคยตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม
๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บททุก ๆ ไตรมาส	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บททุก ๆ ครั้งปีงบประมาณ	มีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กรและแผนแม่บทภายใน ระยะ เวลา ๑ ปีงบประมาณ	ไม่เคยมีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บท ภายใน ๑ ปีงบประมาณ	ไม่เคยมีการทบทวนยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บท ภายใน ๒ ปีงบประมาณ
๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอนเคยเกิดข้อผิดพลาด ๑ ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอนเคยเกิดข้อผิดพลาด ๒ ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอนเคยเกิดข้อผิดพลาด ๓ ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานบางขั้นตอนเคยเกิดข้อผิดพลาด ๔ ครั้ง	มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน มีการปรับโครงสร้างองค์กร เคยเกิดข้อผิดพลาด ๕ ครั้งขึ้นไป
๕. งบประมาณที่ได้รับ	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๕% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๐% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๑๕% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณต่ำกว่า ๒๐% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร	จำนวนเงินงบประมาณสูงกว่า ๒๐% ของจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมดขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสที่เกิด (Likelihood)				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ไม่เคยเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับภายในปีงบประมาณ	เคยเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับภายในปีงบประมาณ	เคยเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับภายในครึ่งปีงบประมาณ	เคยเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับทุกไตรมาส	เคยเกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ เกณฑ์หน่วยงานกำกับทุกเดือน
๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ไม่เคยเกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบภายในปีงบประมาณ	เคยเกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบภายในปีงบประมาณ	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบภายในครึ่งปีงบประมาณ	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบทุกไตรมาส	เกิดเหตุการณ์หยุดชะงักของระบบทุกเดือน
๘. ข้อมูลทุจริต	ไม่พบข้อร้องเรียนจากการทุจริตในองค์กร	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ รอบระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณถัดจากปีก่อน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณก่อน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณปัจจุบัน	มีข้อมูลการร้องเรียนการทุจริตในกระบวนการ ปีงบประมาณปัจจุบันและมีความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริตในกระบวนการ
๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน ๑ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน ๒ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน ๓ ปีที่ผ่านมา	ตรวจสอบกระบวนการ/กิจกรรม ครั้งสุดท้ายภายใน ๔ ปีที่ผ่านมา	ไม่ เคย ตรวจสอบ กระบวนการ/กิจกรรมมาก่อนเลย
๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)	ไม่พบข้อร้องเรียนทั่วไป/เรื่องรับแจ้ง	รับเรื่องร้องเรียนทั่วไป/เรื่องรับแจ้ง ๑-๑๐ เรื่อง/เดือน	รับเรื่องร้องเรียนทั่วไป/เรื่องรับแจ้ง ๑๑-๒๐ เรื่อง/เดือน	รับเรื่องร้องเรียนทั่วไป/เรื่องรับแจ้ง ๒๑-๓๐ เรื่อง/เดือน	รับเรื่องร้องเรียนทั่วไป/เรื่องรับแจ้ง มากกว่า ๓๑ เรื่อง/เดือน

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร	ผู้บริหารไม่มีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานเนื่องจากระบบการควบคุมภายในเพียงพอ	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในอนาคตเนื่องจากระบบการควบคุมภายในมีการปรับปรุงแก้ไขในรอบปีที่ผ่านมา	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานเนื่องจากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ยังคงต้องปรับปรุงบางส่วน	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในรอบปีปัจจุบันเนื่องจากระบบงานการควบคุมภายในมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่สำคัญ	ผู้บริหารมีความคาดหวังให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานในรอบปีปัจจุบันเนื่องจากระบบงานการควบคุมภายในมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต
๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการที่มีนัยสำคัญหรือระดับความเสี่ยงต่ำ	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยงปานกลาง	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยงสูง	ผลการตรวจสอบครั้งก่อนไม่พบประเด็นข้อผิดพลาดบกพร่องในกระบวนการระดับความเสี่ยงสูงและมีความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต	ไม่มีผลการการตรวจสอบครั้งก่อน และมีความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต
๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บทครบถ้วนทุกแผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุมแผนแม่บทองค์กร ๑ แผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุมแผนแม่บทองค์กร ๒ แผน	การดำเนินงานสอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร แต่ไม่ครอบคลุมแผนแม่บทองค์กร ๓ แผน	การดำเนินงานไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์องค์กร และแผนแม่บทด้านต่าง ๆ
๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)	กระบวนการปฏิบัติงานไม่ซับซ้อนและมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการน้อยกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท	กระบวนการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการน้อยกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการ	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและกระทบต่อภาพรวมองค์กรรวมถึงมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการ	กระบวนการปฏิบัติงานมีความซับซ้อนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่นและกระทบต่อภาพรวมองค์กรรวมถึงมีวงเงินงบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการ

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
			ระหว่าง ๑๐๐,๐๐๑ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท	ระหว่าง ๕๐๐,๐๐๑ – ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป
๕. งบประมาณที่ได้รับ	การบริหารจัดการงบประมาณมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ และการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับโครงการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับสำนัก การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับสำนัก การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ในระดับสำนัก การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเกิดการทุจริต
๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ	ไม่มีผลต่อการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	มีผลต่อการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือเกณฑ์ ในระดับงาน/กลุ่มงาน	มีผลต่อการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือเกณฑ์ ในระดับสำนัก	มีผลต่อการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือเกณฑ์ ในระดับหน่วยงาน	มีผลต่อการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือเกณฑ์ ในระดับหน่วยงานและกระทบต่อผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้เสีย
๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ : IT	ไม่มี เหตุ ุ หุ ด ชะ ะ ก ของระบบ และไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงาน	มีเหตุ ุ หุ ด ชะ ะ ก ของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การ ปฏิบัติงานในระดับงาน/กลุ่มงาน	มีเหตุ ุ หุ ด ชะ ะ ก ของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การ ปฏิบัติงานในระดับสำนัก	มีเหตุ ุ หุ ด ชะ ะ ก ของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การ ปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน	มีเหตุ ุ หุ ด ชะ ะ ก ของระบบ และ ส่ง ผล ต่ อ การ ปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน และส่งผลต่อการรักษาความลับของข้อมูล

ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ (Impact)				
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕
๘. ข้อมูลทุจริต	ไม่มีมูลค่าความเสียหายและไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายน้อยและไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายน้อยและไม่มีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงกว้าง	มีมูลค่าความเสียหายมากและมีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงแคบ	มีมูลค่าความเสียหายมากและมีผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร การทุจริตในวงกว้าง
๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นเพิ่มเติมในรายงานของผู้สอบบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยงองค์กร	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงต่ำ	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงปานกลาง	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงสูง ๑-๕ ข้อ	มีข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชีในประเด็นความเสี่ยงสูง มากกว่า ๕ ข้อ
๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)	ใช้เวลาตอบกลับผู้ร้อง ๑-๗ วันและยุติเรื่องและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรน้อยที่สุด	ใช้เวลาตอบกลับผู้ร้อง ๘-๒๑ วันและยุติเรื่องและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรน้อย	ใช้เวลาตอบกลับผู้ร้อง ๒๒-๓๕ วันและยุติเรื่องและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรปานกลาง	ใช้เวลาตอบกลับผู้ร้อง ๓๖-๔๔ วันและยุติเรื่องและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรมาก	ใช้เวลาตอบกลับผู้ร้อง มากกว่า ๔๔ วันและยุติเรื่องและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรมากที่สุด

ตารางคะแนนความเสี่ยง

ระดับคะแนน	ระดับความเสี่ยง
๑.๐๐ - ๓.๐๐	ต่ำ
๓.๐๑ - ๙.๐๐	ปานกลาง
๙.๐๑ - ๑๖.๐๐	สูง
๑๖.๐๑ - ๒๕.๐๐	สูงมาก

๔. การประเมินความเสี่ยง

๔.๑ กระบวนการหลัก (Core Process) และกระบวนการสนับสนุน (Support Process)

ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณที่ได้รับ (บาท) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)
๑. การวิจัยบนพื้นที่สูง (งบประมาณสนับสนุนจาก สกสว.)	๔๕,๗๘๘,๐๐๐.๐๐	
๑.๑ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีการผลิตและการตลาดของพืชเศรษฐกิจบนพื้นที่สูงเพื่อเพิ่มมูลค่าและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง
๑.๒ การวิจัยชนิดและพันธุ์พืชอาหารและพืชเศรษฐกิจเพื่อเพิ่มมูลค่าและรองรับการเปลี่ยนแปลงบนพื้นที่สูง	๖,๑๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง
๑.๓ การวิจัยและพัฒนาเชิงบูรณาการเพื่อแก้ปัญหาวิกฤตด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่สำคัญบนพื้นที่สูง	๑๐,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง
๑.๔ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการอนุรักษ์ฟื้นฟู และใช้ประโยชน์พืชท้องถิ่นบนพื้นที่สูงอย่างครบวงจรภายใต้ BCG model	๕,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง
๑.๕ การวิจัยและพัฒนากระบวนการเสริมสร้างชุมชนแห่งการเรียนรู้ที่เหมาะสมกับภูมิสังคมบนพื้นที่สูงเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุและการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีดิจิทัล	๓,๗๕๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือ
๑.๖ การขับเคลื่อนผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์บนพื้นที่สูง	๒,๙๔๙,๐๐๐.๐๐	C๑-๒ กระบวนการพัฒนาฐานข้อมูลและแหล่งเรียนรู้
๑.๗ แผนงานเสริมสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการแผนงานและโครงการด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ววน.)	๒,๒๘๙,๐๐๐.๐๐	C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือ
๒. การสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม	๕๘๐,๓๗๒,๗๐๐.๐๐	
๒.๑ แผนงานยุทธศาสตร์ : ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม	๓๙๙,๖๗๙,๓๐๐.๐๐	
โครงการที่ ๑ โครงการพัฒนาศักยภาพและความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูงในการขับเคลื่อนการพัฒนาตนเองและชุมชนบนพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน	๒๔๖,๖๕๙,๐๐๐.๐๐	
๑. การแก้ไขปัญหาความยากจนบนพื้นที่สูง	๑๙,๗๑๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม
๒. ด้านสิ่งแวดล้อมการอนุรักษ์และฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมตามแนวทาง BCG Model	๑๙,๙๑๕,๑๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน
๓. ด้านการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูง	๙,๙๘๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณที่ได้รับ (บาท) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)
๔. ด้านการขยายผลความสำเร็จเพื่อพัฒนาพื้นที่สูง	๑๔๐,๖๗๒,๗๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน C๒-๓ กระบวนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง
๕. งานพัฒนาด้านการเรียนรู้ การสร้างเครือข่าย และการเผยแพร่องค์ความรู้ และการบริหารจัดการบนพื้นที่สูง	๒๑,๕๕๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๓ กระบวนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง
๖. งานพัฒนาเครือข่ายและแลกเปลี่ยนประสบการณ์การวิจัย และการพัฒนากับนานาชาติ	๕,๒๓๑,๒๐๐.๐๐	C๒-๓ กระบวนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง
๗. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและโครงสร้างพื้นฐานบนพื้นที่สูง	๒๙,๖๐๐,๐๐๐.๐๐	S๑ ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล/ฐานข้อมูล
โครงการที่ ๒ โครงการพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ สนับสนุนการพัฒนาบนพื้นที่สูงและการให้บริการสังคม	๑๕๓,๐๒๐,๓๐๐.๐๐	
๑. การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ที่มีชีวิตรองรับการเรียนรู้วิถีใหม่และเอื้อต่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต	๔๖,๒๒๗,๒๓๐.๐๐	C๓-๑ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ด้านต่าง ๆ
๒. การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เข้าสู่มาตรฐานสวนพฤกษศาสตร์ในระดับสากล	๙๙๘,๙๘๐.๐๐	C๓-๑ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ด้านต่าง ๆ C๓-๒ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เข้าสู่มาตรฐาน
๓. การพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เพื่อเข้าสู่ความเป็นกลางทางคาร์บอน และลดการปลดปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์	๘,๙๖๖,๒๓๐.๐๐	C๓-๑ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ด้านต่าง ๆ C๓-๒ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เข้าสู่มาตรฐาน
๔. การพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐานคุณภาพการให้บริการอย่างยั่งยืน	๖๐,๙๘๕,๑๓๐.๐๐	C๓-๒ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เข้าสู่มาตรฐาน
๕. แผนการบริหารจัดการองค์กร	๓๕,๘๔๒,๗๓๐.๐๐	C๓-๓ กระบวนการบริหารจัดการ
๒.๒ แผนงานพื้นฐาน : ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม	๕๒,๑๓๙,๔๐๐.๐๐	
๑. การบริหารจัดการและการพัฒนาองค์กร	๕๒,๑๓๙,๔๐๐.๐๐	S๒ การจัดทำแผน S๓ งบประมาณ S๔ การเงิน S๕ พัสดุ S๖ กฎหมายและระเบียบ

ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณที่ได้รับ (บาท) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการ สนับสนุน (Support Process)
		S๗ การคลัง S๘ ประชาสัมพันธ์ S๙ ติดตามและประเมินผล S๑๐ HRD S๑๑ HRM
๒.๓ แผนงาน : แผนงานบุคลากรภาครัฐ	๑๒๘,๕๕๔,๐๐๐.๐๐	
๑. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๑๒๘,๕๕๔,๐๐๐.๐๐	S๑๑ HRM
๓. การสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม	๙๙๔,๙๐๐.๐๐	
แผนงานบูรณาการรัฐบาลดิจิทัล		
๑. โครงการยกระดับความสามารถและสร้างความพร้อม ของบุคลากรเพื่อส่งเสริมรัฐบาลดิจิทัล	๙๙๔,๙๐๐.๐๐	S๑๐ HRD
รวมทั้งหมด	๖๒๗,๑๕๕,๖๐๐.๐๐	

๔.๒ การประเมินโอกาสที่เกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จากเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง จำนวน ๑๐ ข้อ

กระบวนการ	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๒.๓๙%	๑	๒	๑	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑๗	๑.๗๐	๑๒
แผนงานวิจัยที่ ๑ การวิจัยเพื่อการพัฒนาอาชีพที่มั่นคงและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง																								
C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๐.๙๗%	๑	๒	๑	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑๗	๑.๗๐	๑๒
แผนงานวิจัยที่ ๒ การวิจัยเพื่อการอนุรักษ์และฟื้นฟู ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม และความหลากหลายทางชีวภาพบนพื้นที่สูง และการใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืน																								
C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๑.๖๓%	๑	๒	๕	๕	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๕๑	๕.๑๐	๑	
แผนงานวิจัยย่อยที่ ๑ การวิจัยและพัฒนาเชิงบูรณาการเพื่อแก้ปัญหาวิกฤตด้านทรัพยากร ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่สำคัญบนพื้นที่สูง																								
C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๐.๘๘%	๑	๒	๕	๕	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๕๑	๕.๑๐	๑	
แผนงานวิจัยย่อยที่ ๒ การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการอนุรักษ์ พื้นที่ และใช้ประโยชน์พืชท้องถิ่นบนพื้นที่สูงอย่างครบวงจรภายใต้ BCG model																								
C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือ	๐.๖๐%	๑	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๑	๒.๑๐	๑๐	
แผนงานวิจัยย่อย การวิจัยและพัฒนากระบวนการเสริมสร้างชุมชนแห่งการเรียนรู้ที่เหมาะสมกับภูมิสังคมบนพื้นที่สูงเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุและการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีดิจิทัล																								
แผนงานการขับเคลื่อนผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์บนพื้นที่สูง																								

กระบวนการ	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
C๑-๒ กระบวนการพัฒนาฐานข้อมูลและแหล่งเรียนรู้	๐.๔๗%	๑	๒	๔	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๐	๒.๐๐	๑๑
C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือ	๐.๓๖%	๑	๒	๔	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๐	๒.๐๐	๑๑
แผนงานเสริมสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการแผนงานและโครงการด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (วนว.)																								
C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๒.๔๓%	๓	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๕	๒.๕๐	๗
๑.๑ การพัฒนาและส่งเสริมอาชีพบนพื้นที่สูง																								
C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๐.๘๙%	๓	๒	๓	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๓	๒.๓๐	๙	
C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน																								
๒.๑.๑ โครงการแก้ไขปัญหาและอนุรักษ์พื้นที่ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้วยองค์ความรู้และกระบวนการมีส่วนร่วม																								
C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๐.๓๒%	๓	๒	๔	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๔	๒.๔๐	๘

กระบวนการ	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
๒.๒ การป้องกันภัยแล้งและพัฒนาแหล่งน้ำขนาดเล็ก																								
C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๑.๙๗%	๓	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๕	๒.๕๐	๗
C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน																								
๒.๓ การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero)																								
C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	๑.๕๙%	๓	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๕	๒.๕๐	๗
C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม																								
C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน																								
C๒-๓ กระบวนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง																								
๔.๑ การพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง	๒๐.๕๕%	๓	๒	๒	๑	๓	๑	๑	๕	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๖	๒.๖๐	๕

กระบวนการ	% งบ	๑. ความ คาดหวังของ ผู้บริหาร		๒. ผลการ ตรวจสอบ ของหน่วย ตรวจสอบ ภายใน		๓. ด้าน กลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการ ดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณ ที่ได้รับ		๖. ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ		๗. ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูล ทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะ ของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความ เสี่ยงด้านความ น่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผล คะแนน รวม	คะแนน เฉลี่ย	ระดับ ความ เสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I			
๔.๒ โครงการขับเคลื่อน การพัฒนาและการ กระจายการพัฒนาให้ ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมาย พร้อมทั้งระบบความ เชื่อมโยงการทำงาน	๑.๘๘%	๓	๒	๓	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๓	๒.๓๐	๙
C๒-๓ กระบวนการบูร ณาการเพื่อขับเคลื่อน การพัฒนาพื้นที่สูง																								
๕. งานพัฒนาด้านการ เรียนรู้ การสร้างเครือข่าย และการเผยแพร่องค์ ความรู้ และการบริหาร จัดการบนพื้นที่สูง	๓.๔๔%	๓	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๕	๒.๕๐	๗
๖. งานพัฒนาเครือข่าย และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์การวิจัยและ การพัฒนากับนานาชาติ	๐.๘๓%	๓	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๕	๒.๕๐	๗
S๑ ระบบเทคโนโลยี ดิจิทัล/ฐานข้อมูล	๔.๗๒%	๓	๒	๑	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๕	๑	๒๙	๒.๙๐	๔
๗. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและโครงสร้างพื้นฐานบนพื้นที่สูง																								
C๓-๑ กระบวนการพัฒนา	๒๔.๔๐%	๑	๓	๒	๑	๓	๑	๑	๕	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๒๔	๒.๔๐	๘

กระบวนการ	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I			
อุทยานฯ ให้เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ด้านต่าง ๆ C๓-๒ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เข้าสู่มาตรฐาน C๓-๓ กระบวนการบริหารจัดการ																								
โครงการที่ ๒ โครงการพัฒนาอุทยานหลวงราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ สนับสนุนการพัฒนาบนพื้นที่สูงและการให้บริการสังคม																								
S กระบวนการสนับสนุน																								
S๙ ติดตามและประเมินผล																								
๑) โครงการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการและความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง	๐.๑๔%	๓	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๔	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓๐	๓.๐๐	๓
S๙ ติดตามและประเมินผล																								
๒) โครงการยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์กร	๐.๐๖%	๓	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๙	๒.๙๐	๔

กระบวนกร	% งบ	๑. ความ คาดหวังของ ผู้บริหาร		๒. ผลการ ตรวจสอบ ของหน่วย ตรวจสอบ ภายใน		๓. ด้าน กลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการ ดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณ ที่ได้รับ		๖. ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ		๗. ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูล ทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะ ของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความ เสี่ยงด้านความ น่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผล คะแนน รวม	คะแนน เฉลี่ย	ระดับ ความ เสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
S๙ ติดตามและประเมินผล																								
๓) โครงการขับเคลื่อน การยกระดับการพัฒนา สู่เป้าหมายการพัฒนา ที่ยั่งยืน (SDGs)	๐.๑๐%	๓	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๔	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓๐	๓.๐๐	๓
S๒ การจัดทำแผน																								
๔) โครงการขับเคลื่อน การดำเนินงานเชิงกลยุทธ์ เพื่อแก้ปัญหาสำคัญบน พื้นที่สูง	๐.๐๓%	๓	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๙	๒.๙๐	๔
S๙ ติดตามและประเมินผล																								
๕) โครงการการประเมิน ผลสัมฤทธิ์ในเชิง ความคุ้มค่าการดำเนิน ภารกิจของ สวพส.	๐.๑๖%	๓	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๔	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓๐	๓.๐๐	๓
S๑๐ HRD																								
๖) โครงการพัฒนา บุคลากร	๐.๓๖%	๕	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓๙	๓.๙๐	๒
S๘ ประชาสัมพันธ์																								
๗) โครงการสื่อสารองค์กร และประชาสัมพันธ์ที่มี ประสิทธิภาพ	๐.๑๙%	๑	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๓	๒.๓๐	๙

กระบวนการ	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
S๑๐ HRD																								
๘) โครงการพัฒนาศักยภาพแนวทางขับเคลื่อนความร่วมมือด้านการพัฒนาที่ยั่งยืนและสมดุลบนพื้นที่สูงกับต่างประเทศ	๐.๘๔%	๕	๔	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓๙	๓.๙๐	๒
S๕ พัสตุ																								
๙) โครงการบริหารงานยานพาหนะเพื่อสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่สูง	๐.๓๖%	๕	๒	๕	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒๙	๒.๙๐	๔
S๒ การจัดทำแผน																								
S๓ งบประมาณ																								
S๙ ติดตามและประเมินผล																								
๑) โครงการบริหารจัดการสำนักยุทธศาสตร์และแผน	๑.๕๓%			๑	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๕	๕	๑	๒๓	๒.๕๖	๖	
S๔ การเงิน																								
S๕ พัสตุ																								
S๗ การคลัง																								
S๘ ประชาสัมพันธ์																								

กระบวนกร	% งบ	๑. ความคาดหวังของผู้บริหาร		๒. ผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน		๓. ด้านกลยุทธ์ (Strategic)		๔. ด้านการดำเนินงาน (Operation)		๕. งบประมาณที่ได้รับ		๖. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับ		๗. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)		๘. ข้อมูลทุจริต		๙. ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี		๑๐. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ (Reputation Risks : RR)		ผลคะแนนรวม	คะแนนเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I					
S๑๐ HRD																								
S๑๑ HRM																								
๒) โครงการบริหารจัดการสำนักอำนวยการ	๔.๑๗%			๑	๑	๓	๑	๑	๕	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๔	๑	๑	๑๘	๒.๐๐	๑๑	
S๖ กฎหมายและระเบียบ																								
๔) โครงการบริหารจัดการด้านงานกฎหมาย	๐.๑๔%			๑	๑	๓	๑	๑	๔	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑๔	๑.๕๖	๑๓	
S๕ พัสดุ																								
๕) โครงการจัดหาครุภัณฑ์สนับสนุนการบริหารจัดการ	๐.๐๒%			๑	๑	๓	๑	๑	๓	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑๓	๑.๔๔	๑๔	

๔.๓ จัดลำดับความเสี่ยง (เรียงจากคะแนนมากไปหาน้อย) เพื่อนำไปกำหนดเป็นเรื่องที่จะตรวจสอบ

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
สำนักวิจัย	แผนงานวิจัยย่อยที่ ๑ การวิจัยและพัฒนาเชิงบูรณาการเพื่อแก้ปัญหาวิกฤตด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่สำคัญบนพื้นที่สูง	๑๐,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๔.๑๐ (ปานกลาง)	เกณฑ์ความเสี่ยง ตรวจสอบกระบวนการ end to end process
สำนักวิจัย	การวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการอนุรักษ์ พันธุ์ และใช้ประโยชน์พืชท้องถิ่นบนพื้นที่สูงอย่างครบวงจรภายใต้ BCG model	๕,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง	๔.๑๐ (ปานกลาง)	
กลุ่มงานต่างประเทศ สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการพัฒนาศักยภาพแนวทางขับเคลื่อนความร่วมมือด้านการพัฒนาที่ยั่งยืน และสมดุลบนพื้นที่สูงกับต่างประเทศ	๕,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	S๑๐ HRD	๓.๙๐ (ปานกลาง)	
กลุ่มงานบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ	โครงการพัฒนาบุคลากร	๒,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	S๑๐ HRD	๓.๙๐ (ปานกลาง)	

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
กลุ่มงานติดตามและ ประเมินผล สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการการประเมินผลสัมฤทธิ์ในเชิง ความคุ้มค่าการดำเนินภารกิจของ สวพส.	๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	S๙ ติดตามและประเมินผล	๓.๐๐ (ต่ำ)	
กลุ่มงานติดตามและ ประเมินผล สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการสำรวจความพึงพอใจของ ผู้รับบริการและความเชื่อมั่นต่อการ ดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนา พื้นที่สูง	๙๐๐,๐๐๐.๐๐	S๙ ติดตามและประเมินผล	๓.๐๐ (ต่ำ)	
กลุ่มงานติดตามและ ประเมินผล สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการขับเคลื่อนการยกระดับการ พัฒนา สู่เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (SDGs)	๖๐๐,๐๐๐.๐๐	S๙ ติดตามและประเมินผล	๓.๐๐ (ต่ำ)	
ศูนย์ข้อมูลและ สารสนเทศ สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และโครงสร้างพื้นฐานบนพื้นที่สูง	๒๙,๖๐๐,๐๐.๐๐	S๑ ระบบเทคโนโลยีดิจิทัล/ฐานข้อมูล	๒.๙๐ (ต่ำ)	เกณฑ์ความเสี่ยง ตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit)
กลุ่มงานพัสดุ สำนักอำนวยการ	โครงการบริหารงานยานพาหนะ เพื่อสนับสนุนการพัฒนาพื้นที่สูง	๒,๒๔๒,๕๐๐.๐๐	S๕ พัก	๒.๙๐ (ต่ำ)	

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
กลุ่มงานติดตามและ ประเมินผล สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการขับเคลื่อนการยกระดับการ พัฒนา สู่เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (SDGs)	๖๐๐,๐๐๐.๐๐	S๙ ติดตามและประเมินผล	๒.๙๐ (ต่ำ)	
กลุ่มงานแผน สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการขับเคลื่อนการดำเนินงาน เชิงกลยุทธ์เพื่อแก้ปัญหาสำคัญ บนพื้นที่สูง	๒๐๐,๐๐๐.๐๐	S๒ การจัดทำแผน	๒.๙๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	การพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง	๑๒๘,๘๗๒,๗๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของชุมชน C๒-๓ กระบวนการบูรณาการ เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง	๒.๖๐ (ต่ำ)	เกณฑ์งบประมาณสูงสุด ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
สำนักอำนวยการ	โครงการบริหารจัดการสำนัก ยุทธศาสตร์และแผน	๙,๕๖๘,๒๐๐.๐๐	S๔ การเงิน S๕ พัสดุ S๗ การคลัง S๘ ประชาสัมพันธ์ S๑๐ HRD S๑๑ HRM	๒.๕๖ (ต่ำ)	

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
สำนักพัฒนา	งานพัฒนาการเรียนรู้ การสร้าง เครือข่าย และการเผยแพร่องค์ความรู้ และการบริหารจัดการบนพื้นที่สูง	๒๑,๕๕๐,๐๐๐.๐๐	C๒ - ๓ กระบวนการบูรณาการ เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง	๒.๕๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	การ พัฒนา และ ส่งเสริม อาชีพ บนพื้นที่สูง	๑๕,๒๖๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๒.๕๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	การป้องกันภัยแล้งและพัฒนาแหล่งน้ำ ขนาดเล็ก	๑๒,๓๕๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของชุมชน	๒.๕๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	ด้านการเสริมสร้างความเข้มแข็ง ของชุมชนบนพื้นที่สูง	๙,๙๘๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของชุมชน	๒.๕๐ (ต่ำ)	
กลุ่มงานต่างประเทศ สำนักยุทธศาสตร์ และแผน	โครงการพัฒนาเครือข่าย และ แลกเปลี่ยนประสบการณ์การวิจัย และการพัฒนากับนานาชาติ	๕,๒๓๑,๒๐๐.๐๐	C๒ - ๓ กระบวนการบูรณาการ เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง	๒.๕๐ (ต่ำ)	
อุทยานหลวง ราชพฤกษ์	โครงการพัฒนาอุทยานหลวง ราชพฤกษ์เป็นแหล่งเรียนรู้ สนับสนุน การพัฒนาบนพื้นที่สูง และการ ให้บริการสังคม	๑๕๓,๐๒๐,๓๐๐.๐๐	C๓-๑ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เป็นแหล่งเผยแพร่และเรียนรู้ด้านต่าง ๆ C๓-๒ กระบวนการพัฒนาอุทยานฯ ให้เข้าสู่มาตรฐาน C๓-๓ กระบวนการบริหารจัดการ	๒.๔๐ (ต่ำ)	เกณฑ์งบประมาณสูงสุด ตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit)

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
	- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเพื่อรองรับการให้บริการและยกระดับมาตรฐานการให้บริการ (งบประมาณ ๔๔,๗๔๘,๗๐๐.๐๐)				
สำนักพัฒนา	โครงการแก้ไขปัญหาภัยแล้งบนพื้นที่สูงอย่างครบวงจร ภายใต้การบูรณาการและการมีส่วนร่วมของชุมชน	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม	๒.๔๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	โครงการขับเคลื่อนการพัฒนาและการกระจายการพัฒนาให้ครอบคลุมพื้นที่เป้าหมายพร้อมทั้งระบบความเชื่อมโยงการทำงาน	๑๑,๘๐๐,๐๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน C๒-๓ กระบวนการบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่สูง	๒.๓๐ (ต่ำ)	
สำนักพัฒนา	โครงการแก้ไขปัญหาและอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมด้วยองค์ความรู้และกระบวนการมีส่วนร่วม	๕,๕๖๕,๑๐๐.๐๐	C๒-๑ กระบวนการพัฒนาและส่งเสริม C๒-๒ กระบวนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	๒.๓๐ (ต่ำ)	

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
สำนักอำนวยการ	โครงการสื่อสารองค์กร และ ประชาสัมพันธ์ที่มีประสิทธิภาพ	๑,๒๒๐,๐๐๐.๐๐	S๘ ประชาสัมพันธ์	๒.๓๐ (ต่ำ)	
สำนักวิจัย	การวิจัยและพัฒนากระบวนการ เสริมสร้างชุมชนแห่งการเรียนรู้ ที่เหมาะสมกับภูมิสังคมบนพื้นที่สูง เพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุและ การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีดิจิทัล	๓,๗๕๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่าย ความร่วมมือ	๒.๑๐ (ต่ำ)	
สำนักอำนวยการ	โครงการบริหารจัดการสำนัก อำนวยการ	๒๖,๑๗๘,๐๐๐.๐๐	S๔ การเงิน S๕ พัสดุ S๗ การคลัง S๘ ประชาสัมพันธ์ S๑๐ HRD S๑๑ HRM	๒.๐๐ (ต่ำ)	
อุทยานหลวงราช พฤกษ์	โครงการศึกษาและทดสอบกลไก และกระบวนการนำผลงานวิจัยไปใช้ ประโยชน์บนพื้นที่สูงแบบบูรณาการ และมุ่งเป้า	๒,๙๔๙,๐๐๐.๐๐	C๑-๒ กระบวนการพัฒนาฐานข้อมูลและ แหล่งเรียนรู้	๒.๐๐ (ต่ำ)	

หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์/แผนงาน/โครงการ	งบประมาณ (บาท)	กระบวนการหลัก (Core Process) / กระบวนการสนับสนุน (Support Process)	ระดับ ความ เสี่ยง	เกณฑ์การคัดเลือก
สำนักวิจัย	แผนงานเสริมสร้างความเข้มแข็ง การบริหารจัดการแผนงานและ โครงการด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและ นวัตกรรม (ววน.)	๒,๒๘๙,๐๐๐.๐๐	C๑-๓ กระบวนการพัฒนาเครือข่าย ความร่วมมือ	๒.๐๐ (ต่ำ)	
สำนักวิจัย	การวิจัยเพื่อการพัฒนาอาชีพที่มั่นคง และเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง	๑๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงาน โครงการหลวง	๑.๗๐ (ต่ำ)	
สำนักวิจัย	การวิจัยเพื่อการอนุรักษ์และฟื้นฟู ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม และ ความหลากหลายทางชีวภาพ บนพื้นที่สูง และการใช้ประโยชน์ อย่างยั่งยืน	๖,๑๐๐,๐๐๐.๐๐	C๑-๑ กระบวนการวิจัยสนับสนุนงาน โครงการหลวง	๑.๗๐ (ต่ำ)	
กลุ่มงานกฎหมาย	โครงการบริหารจัดการด้านงาน กฎหมาย	๘๖๑,๕๐๐.๐๐	S๖ กฎหมายและระเบียบ	๑.๕๖ (ต่ำ)	
กลุ่มงานพัสดุ สำนัก อำนวยการ	โครงการจัดหาครุภัณฑ์สนับสนุนการ บริหารจัดการ	๑๕๖,๐๐๐.๐๐	S๕ พัสตุ	๑.๔๔ (ต่ำ)	

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

เกณฑ์การคัดเลือก : ตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- ๑) รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (รายงานการเงินรวม)
- ๒) รายงานการเงินประจำเดือน และไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

เกณฑ์การคัดเลือก : ตามผลการประเมินความเสี่ยง วงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด และความคาดหวังของผู้บริหาร สวพส.

- ๑) IT Audit (เกณฑ์ความเสี่ยง และความคาดหวังของผู้บริหาร สวพส.)
- ๒) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเพื่อรองรับการให้บริการและยกระดับมาตรฐานการให้บริการ (วงเงินงบประมาณสูงสุด อันดับที่ ๒)

การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

เกณฑ์การคัดเลือก : ผลการประเมินความเสี่ยง และวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด

- ๑) โครงการดำเนินงานในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง (วงเงินงบประมาณสูงสุด อันดับที่ ๑)

การตรวจสอบอื่น ๆ

เกณฑ์การคัดเลือก : ผลการประเมินความเสี่ยง และความคาดหวังของผู้บริหาร สวพส.

- ๑) กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง (เกณฑ์ความเสี่ยง ลำดับที่ ๑)
- ๒) กระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต (ความคาดหวังของผู้บริหาร สวพส.)

กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ๑) พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ๒) ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖
- ๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ๔) การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓
- ๕) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๓/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๖
- ๖) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐
- ๗) แนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕
- ๘) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕
- ๙) การใช้งานระบบความรับผิดชอบและแฟ้มตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๕.๕/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐
- ๑๐) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๑๑) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๑๒) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การสนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ภารกิจการสนับสนุนงานพัฒนาพื้นที่สูง

[illegible]

โครงการ/งาน/กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	เป้าหมาย/ หน่วยนับ	ระยะเวลาดำเนินงาน												
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
2.3 งานบริหารจัดการและธุรการ															
2.3.1 งานอำนวยความสะดวกและบริหารจัดการ															
1) ค่าวัสดุสำนักงาน	4,000	1 ครั้ง	← 4,000 →												
2) ค่าใช้สอย (ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะสำหรับเจ้าหน้าที่)	35,400	2 ครั้ง					← 17,700 →							← 17,700 →	
3) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจัดประชุม)	1,050	1 ครั้ง									← 1,050 →				
4) ค่าสาธารณูปโภค (ค่าโทรศัพท์)	1,750	7 ครั้ง	← 250 →		← 250 →	← 250 →				← 250 →		← 250 →	← 250 →	← 250 →	
5) ค่าจ้างเหมาบริการ															
5.1) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	598,320	12 เดือน	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	← 49,860 →	
5.2) ค่าจ้างเหมาบริการอื่น ๆ (ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร All in one)	30,000	12 เดือน	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	← 2,500 →	
6) ระบบการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit)	60,000	12 เดือน	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	← 5,000 →	
7) ครุภัณฑ์สำนักงาน															
7.1) เก้าอี้สำนักงาน	31,200	6 ตัว	← 31,200 →												
7.2) เครื่องทำสายเอกสาร	17,000	1 เครื่อง	← 17,000 →												
2.3.2 การรับส่งเอกสาร การบริหารจัดการการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงิน		12 เดือน	←											→	
2.4 งานอื่น ๆ															
1) การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบและแผน		1 เรื่อง												←	
2) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)		1 เรื่อง			←										
3) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569		5 ครั้ง				←			←			←		←	
4) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570	57,000	1 ครั้ง										← 57,000 →			
5) รายงานแผนและติดตามผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.		5 ครั้ง				←			←			←		←	
6) การคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ สวพส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2570		2 ครั้ง									←			←	
7) รายงานการเงินและรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2568 ของ สวพส.		1 ครั้ง				←								←	
8) ประชุมสรุปผลการดำเนินงานประจำปี	15,150	1 ครั้ง												← 15,150 →	
9) การพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน															
9.1 อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	109,900	3 คน							←		← 109,900 →				
9.2 อบรมหลักสูตร เรื่องจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ IT Audit	57,000	2 ครั้ง		← 57,000 →											
9.3 อบรมเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และที่เกี่ยวข้อง	27,130	1 ครั้ง							← 27,130 →						
	1,313,200			139,560	114,360	87,360	87,360	135,060	57,360	114,490	57,360	198,310	144,360	57,360	120,260