

**กลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**

วิสัยทัศน์

ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้องค์กร

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย
๓. ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่องานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
๔. ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

ปรัชญาการทำงาน

ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานและหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์/เป้าหมายของงานตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการดำเนินงาน
๒. เพื่อตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อสอบทาน ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
๕. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมเป็นแนวทางหรือวิธีการที่ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานจะนำไปสู่การประเมินจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม (SWOT Analysis) และนำไปกำหนดทิศทางและยุทธศาสตร์ ในการพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายในต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม โดยกำหนดข้อมูลปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงความต้องการของหน่วยรับตรวจหรือผู้รับบริการ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา โดยอาศัยกระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในหน่วยงานร่วมกันระดมความคิดเห็นประเมินสภาพการณ์ในอดีตและปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดยุทธศาสตร์

SWOT MATRIX Analysis กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก	จุดแข็ง S	จุดอ่อน W
	๑.มีความเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อ เลขาธิการ สผ. ๒.มีมาตรฐานและจรรยาบรรณในการ ปฏิบัติงาน ๓.มีแผนงานที่ชัดเจน ๔.การทำงานเป็นทีม	๑.ผู้ปฏิบัติงานขาดความเชี่ยวชาญ ๒.คู่มือการปฏิบัติงานยังไม่ครบทุก กระบวนการ ๓.เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอ
โอกาส O ๑.หน่วยงานภาครัฐมีการจัด อบรม/พัฒนาอย่างต่อเนื่อง ๒.ผู้บริหารให้การสนับสนุน ๓.มีระบบประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	SO ๑.พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๒.แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับ หน่วยรับตรวจ ๓.ปรับปรุงและแก้ไขการปฏิบัติงาน ตามแนวทางการประกันคุณภาพ	WO ๑.ปรึกษา/ขอคำแนะนำจาก หน่วยงานกลาง ๒.เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ/ ความรู้ ๓.ของบประมาณเพื่อจัดหา เครื่องมือที่จำเป็นต่อการทำงาน
อุปสรรค T ๑.งบประมาณจัดสรรไม่เพียงพอ ๒.ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มี จำนวนมาก และมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๓.ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ อาจมีข้อจำกัด เนื่องจากภาระ งานของหน่วยรับตรวจ หรือ ทัศนคติด้านลบที่มีต่อกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	ST ๑.การช่วยเหลือกันในการ ปฏิบัติงานระหว่างเพื่อนร่วมงาน ๒.มอบหมายให้เหมาะสมกับ ความสามารถของบุคลากร ๓.ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ ข้อมูล ข่าวสารต่าง ๆ	WT ๑.พัฒนาบุคลากรด้านการใช้ เทคโนโลยี ๒.ติดตามข้อมูลข่าวสารจาก ภายนอกอยู่เสมอ ๓.เตรียมความพร้อมใช้งานของ เครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอยู่

การประเมินสถานภาพปัจจุบันของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) จากการประเมินสถานภาพของ กตภ. ตามหลัก SWOT Analysis พบว่ามีปัจจัยที่ส่งผลกระทบใน เชิงลบ และเชิงบวก ที่ กตภ. จะต้องนำไปกำหนดทิศทางในการวางแผนกลยุทธ์ โดยในปัจจุบันพบว่า กตภ. มีขีดสมรรถนะที่เป็นจุดแข็งเป็นส่วนใหญ่ ประกอบกับมีสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีแนวโน้มที่จะส่งผลในเชิงที่เป็นโอกาส อย่างไรก็ตาม กตภ. ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงโดยการปรับปรุงขีดสมรรถนะ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดย

๑. เพิ่มศักยภาพ

- จัดทำแผนกลยุทธ์ นโยบายการดำเนินงาน
- จัดทำและดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว
- การยึดถือและปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. พัฒนาบุคลากร

- จัดทำแผนพัฒนากลุ่มตรวจสอบภายใน
- จัดทำแผนพัฒนารายบุคคล IDP

- พัฒนาบุคลากรให้มีจิตบริการและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- แลกเปลี่ยน เรียนรู้ (KM)
- ส่งเสริมขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรตรวจสอบภายใน
- ๓. พัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - ศึกษาเปรียบเทียบ ข้อบังคับ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน
 - ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

- จัดทำคู่มือในการตรวจสอบภายในแต่ละด้านเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. แก้อักฤตหรือจำกัดที่มีอยู่

- นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อทดแทนเครื่องมือ อุปกรณ์ และงบประมาณ

ที่มีอย่างจำกัด

- นำเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างทัศนคติเชิงบวกจากหน่วยรับตรวจ เช่น การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น

- ขอเพิ่มอัตราบุคลากร โดยเปลี่ยนจากอัตราจ้างเหมาปฏิบัติงานธุรการ เป็น พนักงานราชการ เพื่อเพิ่มอำนาจหน้าที่จากการปฏิบัติงานด้านธุรการเพิ่มเติมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วย และเพื่อเพิ่มขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน

ประเด็นยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง
เป้าประสงค์

๑. การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ จริยธรรม และแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการของกระทรวงการคลัง

๒. ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือคำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
เป้าประสงค์

กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ
เป้าประสงค์

๑. บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒. มีนวัตกรรมหรือนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๔. มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบทุกด้านและเป็นปัจจุบัน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/บาท	๒๕๖๓/บาท	๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท		
๑.การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ จริยธรรม และแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของ กระทรวงการคลัง	ผ่านเกณฑ์ประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของ กระทรวงการคลัง	ระดับคะแนน ๒.๐๐-๔.๐๐ เป็นไปตามมาตรฐาน	คะแนน	๒.๐๐-๒.๙๙/๐ บาท	๒.๐๐-๒.๙๙/๐ บาท	๒.๐๐-๒.๙๙/๐ บาท	๒.๐๐-๒.๙๙/๐ บาท	๒.๐๐-๔.๐๐ /๐ บาท	โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒, ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยตนเอง	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/บาท	๒๕๖๓/บาท	๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท		
๒.ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือ คำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับดีมากที่สุด	ระดับ เกณฑ์ ความ พึง พอใจ	ระดับปานกลาง-มากที่สุด	ระดับปานกลาง-มากที่สุด	ระดับมากที่สุด	ระดับมากที่สุด	ระดับมากที่สุด	โครงการสำรวจประเมินผลความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/บาท	๒๕๖๓/บาท	๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท		
๑.กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ	ร้อยละหน่วยรับตรวจตาม แผนการตรวจสอบประจำปีมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล วิธีการประเมินผล : การลงตรวจสอบตามแผน (จำนวนหน่วยรับตรวจตามแผนที่ ไม่พบจุดเสี่ยง/ปัญหา X๑๐๐)/ จำนวนหน่วยตรวจสอบตามแผนทั้งหมด	๑๐๐ %	ร้อยละ	เตรียมการ (จัดอบรม เรื่องการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของ สผ.)	๕๐/๕๐,๐๐๐ บาท (ค่าใช้จ่ายในการอบรม เรื่องการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของ สผ. กลุ่มเป้าหมาย : ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงาน กองทุน และ พนักงานราชการ สผ. จำนวน ๑๕๐ คน)	๗๐/๕,๐๐๐ บาท (การจัดประชุม เฉพาะ คณะทำงาน บริหาร	๘๕/๕,๐๐๐ บาท (การจัดประชุม เฉพาะ คณะทำงาน บริหารความ	๑๐๐/๕,๐๐๐ บาท (การจัดประชุม เฉพาะ คณะทำงาน บริหารความ	การเพิ่มประสิทธิภาพการพัฒนาระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/บาท	๒๕๖๓/บาท	๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท		
๑.บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน	ร้อยละในการเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ตามแผนการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐/ ๓๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๓๑,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๓๕,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๒๔,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๒๘,๐๐๐ บาท	การพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดย -จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในและแผนพัฒนารายบุคคล (IDP) -แลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) และนำองค์ความรู้ไปใช้	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/บาท	๒๕๖๓/บาท	๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท		
๒.มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	จำนวนนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕ เรื่อง/๕ ระบบ	เรื่อง/ ระบบ	๑/๐ บาท	๑/๐ บาท	๑/๐ บาท	๑/๐ บาท	๑/๐ บาท	การพัฒนา นวัตกรรม ในการ ปฏิบัติงาน โดย -สร้าง เครื่องมือใน การเก็บ ข้อมูล -รวบรวม เก็บข้อมูล/ บันทึก/ ประมวลผล เขียน รายงาน ตีพิมพ์ เผยแพร่	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/ บาท	๒๕๖๓/ บาท	๒๕๖๔/ บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/ บาท		
๓.มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือ คำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	ร้อยละความสำเร็จในการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐ /๐ บาท	๑๐๐ /๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	การพัฒนาการลงข้อมูล ข่าวสาร ในเว็บไซต์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ภายใต้เว็บไซต์ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๖

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๒/ บาท	๒๕๖๓/ บาท	๒๕๖๔/ บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/ บาท		
๔.มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในครบทุกด้านและเป็นปัจจุบัน	จำนวนคู่มือที่จัดทำหรือพัฒนาคู่มือ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในครบทุกด้าน	๓ เรื่อง/ ปีงบประมาณ	เรื่อง	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยการจัดทำหรือพัฒนาคู่มือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน