

กลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วิสัยทัศน์

ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้องค์กร

พันธกิจ

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

ปรัชญาการทำงาน

ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานและหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์/เป้าหมายของงานตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการดำเนินงาน
๒. เพื่อตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน
๕. เพื่อสอบทาน ประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
๖. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมเป็นแนวทางหรือวิธีการที่ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานจะนำไปสู่การประเมินจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม (SWOT Analysis) และนำไปกำหนดทิศทางและยุทธศาสตร์ ในการพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายในต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบ

ภายในได้ทำการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม โดยกำหนดข้อมูลปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงความต้องการของหน่วยรับตรวจหรือผู้รับบริการ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา โดยอาศัยกระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในหน่วยงานร่วมกันระดมความคิดเห็นประเมินสภาพการณ์ในอดีตและปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดยุทธศาสตร์

SWOT MATRIX Analysis กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก	จุดแข็ง S	จุดอ่อน W
	๑. มีความเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ สผ. ๒. มีมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ๓. มีแผนงานที่ชัดเจน ๔. การทำงานเป็นทีม	๑. ผู้ปฏิบัติงานขาดความเชี่ยวชาญ ๒. คู่มือการปฏิบัติงานยังไม่ครบทุกกระบวนการ ๓. เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอ
โอกาส O	SO	WO
๑. หน่วยงานภาครัฐมีการจัดอบรม/พัฒนาอย่างต่อเนื่อง ๒. ผู้บริหารให้การสนับสนุน ๓. มีระบบประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑. พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๒. แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับหน่วยรับตรวจ ๓. ปรับปรุงและแก้ไขการปฏิบัติงานตามแนวทางการประกันคุณภาพ	๑. ปรีกษา/ขอคำแนะนำจากหน่วยงานกลาง ๒. เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ/ความรู้ ๓. ของบประมาณเพื่อจัดหาเครื่องมือที่จำเป็นต่อการทำงาน
อุปสรรค T	ST	WT
๑. งบประมาณจัดสรรไม่เพียงพอ ๒. ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับมีจำนวนมาก และมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๓. ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจอาจมีข้อจำกัด เนื่องจากการะงานของหน่วยรับตรวจ หรือทัศนคติด้านลบที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑. การช่วยเหลือกันในการปฏิบัติงานระหว่างเพื่อนร่วมงาน ๒. มอบหมายให้เหมาะสมกับความสามารถของบุคลากร ๓. ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ	๑. พัฒนาบุคลากรด้านการใช้เทคโนโลยี ๒. ติดตามข้อมูลข่าวสารจากภายนอกอยู่เสมอ ๓. เตรียมความพร้อมใช้งานของเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอยู่

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

๑. เพิ่มศักยภาพ

- จัดทำแผนกลยุทธ์ นโยบายการดำเนินงาน
- จัดทำและดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว
- การยึดถือและปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. พัฒนาบุคลากร

- จัดทำแผนพัฒนากลุ่มตรวจสอบภายใน
- จัดทำแผนพัฒนารายบุคคล IDP
- พัฒนาบุคลากรให้มีจิตบริการและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
- แลกเปลี่ยน เรียนรู้ (KM)
- ส่งเสริมขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรตรวจสอบภายใน

๓. พัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ศึกษาเปรียบเทียบ ข้อบังคับ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน
- ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- จัดทำคู่มือในการตรวจสอบภายในแต่ละด้านเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. แก้วกฤตหรือจำกัดที่มีอยู่

- นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อทดแทนเครื่องมือ อุปกรณ์ และงบประมาณที่มีอย่างจำกัด
- นำเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างทัศนคติเชิงบวกจากหน่วยรับตรวจ เช่น การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น
- ขอเพิ่มอัตราบุคลากร โดยเปลี่ยนจากอัตราจ้างเหมาปฏิบัติงานธุรการ เป็น พนักงานราชการเพื่อเพิ่มอำนาจหน้าที่จากการปฏิบัติงานด้านธุรการเพิ่มเติมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วย 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. มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
๔. มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบทุกด้าน และเป็นปัจจุบัน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/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. ๒๕๖๕, ประเมินผลการตรวจสอบภายในด้วยตนเอง	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท		
๒. ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือคำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับดีมากที่สุด	ระดับ เกณฑ์ ความ พึง พอใจ	ระดับปานกลาง-มากที่สุด	ระดับปานกลาง-มากที่สุด	ระดับมากที่สุด	ระดับมากที่สุด	ระดับมากที่สุด	โครงการสำรวจประเมินผลความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท		
๑. กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่มีระดับเพียงพอ	ร้อยละหน่วยรับตรวจที่ได้รับการสอบทานการควบคุมภายในมีความเพียงพอ วิธีการประเมินผล : การสอบทานตามแผน (จำนวนหน่วยรับตรวจตามแผนที่ ไม่พบจุดเสี่ยง/ปัญหาX๑๐๐)/จำนวนหน่วยตรวจสอบตามแผนทั้งหมด	๑๐๐ %	ร้อยละ	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	การเพิ่มประสิทธิภาพการพัฒนาระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท		
๑. บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน	ร้อยละในการเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ตามแผนการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐/๔๕,๖๐๐ บาท	๑๐๐/๔๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐/๓๕,๐๐๐ บาท	๑๐๐/๓๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐/๒๕,๐๐๐ บาท	การพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดย - จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในและแผนพัฒนารายบุคคล (IDP) - แลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) และนำองค์ความรู้ไปใช้	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท		
๒. มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	จำนวนนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	งานตรวจสอบภายในมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลหรือการรายงานที่น่าเชื่อถือ	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	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท		
๓. มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	ร้อยละความสำเร็จในการเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจทางเว็บไซต์	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	การพัฒนาการลงข้อมูล ข่าวสารในเว็บไซต์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ภายใต้เว็บไซต์ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๔-๒๕๖๘

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๔/บาท	๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/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

นโยบายการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพได้มาตรฐาน เป็นที่เชื่อมั่นและยอมรับ รวมทั้งบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายในการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นหลักการ และขั้นตอน/วิธีปฏิบัติในการตรวจสอบภายใน ดังนี้

หลักการ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด

๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๘.ให้นำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบ และแนะนำแนวทางแก้ไขและซ่อมความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง

๑๐. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ เพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๑๑. จัดทำแผนการพัฒนาศักยภาพในระดับบุคคลและระดับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑๒. จัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ สรุปรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูลเอกสารต่าง ๆ และประเมินระบบการควบคุมภายใน

ขั้นตอนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรม และระดับหน่วยรับตรวจโดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ตามผลการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ เสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำแผนปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๖ การวางแผนปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ โดยจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบ กระดาษทำการ และข้อมูลหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

- ชี้แจงหน่วยรับตรวจถึงเรื่องที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และอื่น ๆ

- ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระดาษทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ

- ประชุมปิดตรวจเพื่อแจ้งข้อตรวจพบ หรือจัดทำรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระดาษทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ แจ้งกับหน่วยรับตรวจ เพื่อรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติม และเพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน

- หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ การปรับปรุงแก้ไขหรือความก้าวหน้าเบื้องต้นภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน

- สอบทานความถูกต้อง และครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตกลง

ขั้นตอนที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการ

ขั้นตอนที่ ๙ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอเลขาธิการ สผ. และเผยแพร่
ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นรายไตรมาส

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วย
รับตรวจในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้รับทราบเกี่ยวกับ
วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผล
การดำเนินงานภายในองค์กร เพื่อเป็นข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจในด้านการให้ความเชื่อมั่นให้คำ
ปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน
รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มี
ประสิทธิภาพ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชการให้ดีขึ้น
การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน
และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
และเป็นระเบียบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทาง
ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ
และมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานคุณสมบัติ มาตรฐานการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบ
ภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม
เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ความเป็นอิสระ หมายความว่า การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถ
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความ
รับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อ
ความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน
ต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายความว่า ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจ
สอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน
ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำ
จากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่
ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ส่วนราชการในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าทำการตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

อำนาจหน้าที่

๑) สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักงานนโยบาย และแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี

๒) มีสิทธิในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่างๆ และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานของส่วนราชการ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์รวมทั้งการสอบทานการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจภายในสังกัด สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งรวมถึง

- ๑) ตรวจสอบหรือสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
- ๒) ตรวจสอบหรือสอบทานด้านการบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ และผลการปฏิบัติงาน
- ๓) การสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการบัญชี

ความรับผิดชอบ

- ๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินการด้านต่างๆ ของส่วนราชการ
- ๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
- ๓) มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประกันคุณภาพของกรมบัญชีกลาง
- ๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบทางด้านการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ๕) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี
- ๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ภายในเวลาที่สมควร หรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน
- ๗) ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ
- ๘) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๙) การให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
- ๑๐) พัฒนาระบบตรวจสอบภายใน
 - การฝึกอบรมบุคลากร ด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
 - การเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
 - นำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ยึดถือตามแนวทางของหลักสากลทั่วไปและมาตรฐานกรมบัญชีกลาง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยังยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังนี้

หลักปฏิบัติ

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางรวิวรรณ ภูริเดช)

เลขาธิการ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่

๒

ตุลาคม ๒๕๖๓

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้ปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำกรอบคุณธรรมเพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทุกท่านถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตัว

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม รอบคอบ และมีความรับผิดชอบ
๒. ปฏิบัติตัวตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด ไม่ปกปิด บิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ซึ่งจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ
๓. ไม่เป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๔. ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๕. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ

การปฏิบัติงาน

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมภายในเดือนกันยายนของทุกปี และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ
๒. จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๓. จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจก่อนการเข้าตรวจ
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๕. ประชุมปิดตรวจหรือจัดทำข้อสรุปข้อตรวจพบ พร้อมข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะแจ้งหน่วยรับตรวจ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม
๖. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน
๗. กำหนดกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๘. กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน
๙. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อย ๓ เรื่อง/ปีงบประมาณ

๑๐. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคล ศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๑. สำนวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสรุปผลการสำวจความพึงพอใจเสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑๒. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นรายไตรมาส รวมทั้งสรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนาปรับปรุงตามผลการประเมินเสนอเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางรวีวรรณ ภูริเดช)

เลขาธิการ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓