

กลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วิสัยทัศน์

ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้องค์กร

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย
๓. ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่องานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ
๔. ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

ปรัชญาการทำงาน

ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานและหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์/เป้าหมายของงานตรวจสอบ

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

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.

<p>ปัจจัยภายใน</p> <p>ปัจจัยภายนอก</p>	<p>จุดแข็ง S</p> <p>๑.มีความเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ สผ.</p> <p>๒.มีมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.มีแผนงานที่ชัดเจน</p> <p>๔.การทำงานเป็นทีม</p>	<p>จุดอ่อน W</p> <p>๑.ผู้ปฏิบัติงานขาดความเชี่ยวชาญ</p> <p>๒.คู่มือการปฏิบัติงานยังไม่ครบทุกกระบวนการ</p> <p>๓.เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอ</p>
<p>โอกาส O</p> <p>๑.หน่วยงานภาครัฐมีการจัดอบรม/พัฒนาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.ผู้บริหารให้การสนับสนุน</p> <p>๓.มีระบบประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>SO</p> <p>๑.พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓.ปรับปรุงและแก้ไขการปฏิบัติงานตามแนวทางการประกันคุณภาพ</p>	<p>WO</p> <p>๑.ปรึกษา/ขอคำแนะนำจากหน่วยงานกลาง</p> <p>๒.เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ/ความรู้</p> <p>๓.ของบประมาณเพื่อจัดหาเครื่องมือที่จำเป็นต่อการทำงาน</p>
<p>อุปสรรค T</p> <p>๑.งบประมาณจัดสรรไม่เพียงพอ</p> <p>๒.ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มีจำนวนมาก และมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา</p> <p>๓.ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ อาจมีข้อจำกัด เนื่องจากภาระงานของหน่วยรับตรวจ หรือทัศนคติด้านลบที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน</p>	<p>ST</p> <p>๑.การช่วยเหลือกันในการปฏิบัติงานระหว่างเพื่อนร่วมงาน</p> <p>๒.มอบหมายให้เหมาะสมกับความสามารถของบุคลากร</p> <p>๓.ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ</p>	<p>WT</p> <p>๑.พัฒนาบุคลากรด้านการใช้เทคโนโลยีและคิดค้นนวัตกรรมเพื่อปรับปรุงการทำงาน</p> <p>๒.ติดตามข้อมูลข่าวสารจากภายนอกอยู่เสมอ</p> <p>๓.เตรียมความพร้อมใช้งานของเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอยู่</p>

การประเมินสถานภาพปัจจุบันของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) จากการประเมินสถานภาพของ กตภ. ตามหลัก SWOT Analysis พบว่ามีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ และเชิงบวก ที่ กตภ. จะต้องนำไป กำหนดทิศทางในการวางแผนกลยุทธ์ โดยในปัจจุบันพบว่า กตภ. มีขีดสมรรถนะที่เป็นจุดแข็งเป็นส่วนใหญ่ ประกอบกับมีสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีแนวโน้มที่จะส่งผลในเชิงที่เป็นโอกาส อย่างไรก็ตาม กตภ. ยังมี จุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงโดยการปรับปรุงขีดสมรรถนะ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดย

๑. เพิ่มศักยภาพ

- จัดทำแผนกลยุทธ์ นโยบายการดำเนินงาน
- จัดทำและดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว
- การยึดถือและปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. พัฒนาบุคลากร

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

๓. พัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ศึกษาเปรียบเทียบ ข้อบังคับ อย่างต่อเนื่องเพื่อให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบัน
- ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน
- จัดทำคู่มือในการตรวจสอบภายในแต่ละด้านเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน

๔. แก่วิกฤตหรือจำกัดที่มีอยู่

- นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อทดแทนเครื่องมือ อุปกรณ์ และงบประมาณที่มี อย่างจำกัด
- นำเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างทัศนคติเชิงบวกจากหน่วยรับตรวจ เช่น การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพใน การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น
- ขอเพิ่มอัตราบุคลากร โดยเปลี่ยนจากอัตราจ้างเหมาปฏิบัติงานธุรการ เป็น พนักงาน ราชการเพื่อเพิ่มอำนาจหน้าที่จากการปฏิบัติงานด้านธุรการเพิ่มเติมปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในด้วย และเพื่อเพิ่มขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน

ประเด็นยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์

๑. การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ จริยธรรม และแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๒. ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือคำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

เป้าประสงค์

กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์

๑. บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน
๒. มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
๔. มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบทุกด้านและเป็นปัจจุบัน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/บาท		
๑.การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ จริยธรรม และแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของกระทรวงการคลัง	ผ่านเกณฑ์ประเมินผล การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของ กระทรวงการคลัง	ระดับคะแนน ๒.๐๐-๔.๐๐ เป็นไปตาม มาตรฐาน	คะแนน	๒.๐๐- ๒.๙๙/๐ บาท	๓.๐๐- ๓.๙๙/๐ บาท	๔.๐๐/๐ บาท	๔.๐๐/๐ บาท	๔.๐๐ /๐ บาท	โครงการ ประกัน คุณภาพ งาน ตรวจสอบ ภายใน ภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖, ประเมินผล การ ตรวจสอบ ภายในด้วย ตนเอง	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/บาท		
๒.ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือคำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับดีมากที่สุด	ระดับ เกณฑ์ ความ พึง พอใจ	ระดับปาน กลาง-มาก ที่สุด	ระดับมาก- มากที่สุด	ระดับมาก- มากที่สุด	ระดับมาก- มากที่สุด	ระดับมาก- มากที่สุด	โครงการ สำรวจ ประเมินผล ความพึง พอใจของ ผู้รับบริการ ต่อผู้ ตรวจสอบ ภายใน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/บาท		
๑.กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่มีระดับเพียงพอ	ร้อยละหน่วยรับตรวจที่ได้รับการสอบทานการควบคุมภายในมีความเพียงพอ วิธีการประเมินผล : การสอบทานตามแผน (จำนวนหน่วยรับตรวจตามแผนที่ไม่พบจุดเสี่ยง/ปัญหา X๑๐๐)/ จำนวนหน่วยตรวจสอบตามแผนทั้งหมด	๑๐๐ %	ร้อยละ	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	การเพิ่มประสิทธิภาพการพัฒนาระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/บาท		
๑.บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน	บุคลากรตรวจสอบภายในผ่านการฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและหลักสูตรอื่นที่เกี่ยวข้อง ไม่ต่ำกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี หรือ 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 ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/บาท		
๒.มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	จำนวนนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	งานตรวจสอบภายในมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูล หรือการรายงาน ที่น่าเชื่อถือ	เรื่อง/ ระบบ	๑/๐ บาท	๒/๐ บาท	๒/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	การพัฒนา นวัตกรรม ในการ ปฏิบัติงาน โดย -สร้าง เครื่องมือใน การเก็บ ข้อมูล -รวบรวม เก็บข้อมูล/ บันทึก/ ประมวลผล	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๖/ บาท	๒๕๖๗/ บาท	๒๕๖๘/ บาท	๒๕๖๙/บาท	๒๕๗๐/ บาท		
๓.มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือ คำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	ร้อยละความสำเร็จในการเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจทางเว็บไซต์	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐ /๐ บาท	๑๐๐ /๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	๑๐๐/๐ บาท	การพัฒนาการลงข้อมูล ข่าวสาร ในเว็บไซต์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ภายใต้เว็บไซต์ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กลุ่มตรวจสอบภายใน
๔.มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบทุกด้านและเป็นปัจจุบัน	จำนวนคู่มือที่จัดทำหรือพัฒนาคู่มือ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบทุกด้าน	๒ เรื่อง/ ปีงบประมาณ	เรื่อง	๒/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยการจัดทำหรือพัฒนาคู่มือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน