

**กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีความเหมาะสม สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตัว

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี งาม รอบคอบ และมีความรับผิดชอบ

๒. ปฏิบัติตัวตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด ไม่ปกปิด บิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ซึ่งจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๓. ไม่เป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๕. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ

๖. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของผู้ตรวจสอบภายในตาม มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

การปฏิบัติงาน

ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ สํารวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อจัดทำขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรม และระดับหน่วยรับตรวจโดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ตาม องค์ประกอบ ดังนี้

- การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม
- รวบรวมข้อทักท้วง/ข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน/นโยบายรัฐบาล มติ ครม./ ยุทธศาสตร์กระทรวงฯ และยุทธศาสตร์ สำนักงานนโยบายฯ
- ประสานขอข้อมูลแผนการตรวจสอบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงฯ เพื่อลดการ ทำงานซ้ำซ้อน
- นโยบายของเลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ

ขั้นตอนที่ ๔ เสนอเลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำแผนปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยระบุวิธีการในการวิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ ๖ การวางแผนปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ โดยจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบ กระดาษทำการ และข้อมูลหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

- ชี้แจงหน่วยรับตรวจถึงเรื่องที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และอื่น ๆ
- ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระดาษทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ โดยปฏิบัติตามนโยบายการเก็บรักษาข้อมูล
- ประชุมปิดตรวจเพื่อแจ้งข้อตรวจพบ หรือจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐาน เอกสาร กระดาษทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ แจ้งกับหน่วยรับตรวจ เพื่อรับฟังคำคิดเห็นหรือการชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานร่วมกัน

ขั้นตอนที่ ๘ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

ขั้นตอนที่ ๙ ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ติดตามผลการปรับปรุงโดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ การปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าเบื้องต้นภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน
- กลุ่มตรวจสอบภายในสอบถามความถูกต้อง และครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามเอกสารหลักฐาน

ขั้นตอนที่ ๑๐ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอ เลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างน้อย เป็นระยะหรืออย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

ขั้นตอนที่ ๑๑ สำนักรวบรวมความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอ เลขาธิการ สำนักงานฯ และจัดทำแผนปรับปรุงการให้บริการ รวมทั้งจัดทำข้อตกลงการให้บริการให้คำปรึกษา

ขั้นตอนที่ ๑๒ ประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินภายในองค์กร โดยประเมินตนเองเป็นระยะ จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณและการประเมินภายนอกองค์กรโดยการประเมินครั้งต่อไป ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ขั้นตอนที่ ๑๓ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปเสนอ เลขาธิการ สำนักงานนโยบายฯ และหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบเป็นระยะหรืออย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

เลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖