



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. โทร. ๖๖๕๒

ที่ ทส ๑๐๑๑/๗๐

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)

เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๖๐ : ได้กำหนดให้หัวหน้า
หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วน
ราชการทราบเป็นระยะ

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)
(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

- ทราบ

- ติดตามตรวจสอบ

คก. ค่อยเร่งดำเนินการกำหนด
ไปแล้วเสร็จตามระยะเวลา



QR Code หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ



วิสัยทัศน์ : ประเทศไทยเติบโตอย่างยั่งยืน ด้วยการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชน
วัฒนธรรม : มุ่งผลประโยชน์ชาติ มุ่งสร้างเครือข่าย มั่นในหลักการ มั่นในคุณธรรม

(นางสาวนันท์นภัส มูลกำบิล)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทงบ
สม.
(นางชญานันท์ ภักดิ์จิตต์)
เลขาธิการ สผ.
๕ 1 เม.ย. 2568

(๒) ธีรณ พงษ์นิต
เพชพร ใจ
๑๖๒ ๑๓๓.

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)

การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ จำนวน ๙ เรื่อง ดังนี้

๑. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ รายไตรมาส
๔. ตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์และตรวจสอบการใช้งานของระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ภายใต้ระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ สผ.
๕. ตรวจสอบโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และพัฒนาเมืองเก่าเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการด้านการอนุรักษ์และพัฒนาบริเวณเมืองเก่า
๖. ตรวจสอบการเบิกจ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย การจัดประชุม อบรม สัมมนา เดินทางไปราชการ จัดซื้อจัดจ้าง
๗. ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
 - ๘.๑ ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรโดยกรมบัญชีกลาง
 - ๘.๒ การจัดการองค์ความรู้ (KM) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 - ๘.๓ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๘. ติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ประกอบด้วย
 - ๙.๑ การดำเนินงานโครงการการจัดทำผังพื้นที่อนุรักษ์แหล่งศิลปกรรม รายประเภท และการจัดทำผังภูมิโนเวศแหล่งธรรมชาติรายประเภทในพื้นที่ภาคเหนือ (ตอนล่าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจ กชศ.
 - ๙.๒ การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการดิจิทัลภาครัฐของกองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ กบก.
 - ๙.๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ กยผ.
๙. ติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

การปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ผลการปฏิบัติงาน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็น	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
ทุกกอง กลุ่ม อิสระ	๑. การสอบทานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลการสอบทานโดยสรุป การควบคุมภายในของ สผ. มีความเหมาะสม มีการปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อย่างไรก็ ตามมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเพียงเล็กน้อย ในการระบุการประเมิน โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงคงเหลือ รวมทั้งการระบุระยะเวลาแล้ว เสร็จในการปรับปรุงวิธีการควบคุมภายในในรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับส่วนงานย่อย	กตภ. ได้ประสาน กองและกลุ่มอิสระ เพื่อทำความเข้าใจและ ดำเนินการปรับปรุงให้เป็นไปตามหลักการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในที่ดีเรียบร้อยแล้ว	 QR Code ๑
ทุกกอง กลุ่ม อิสระ	๒. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการสอบทานโดยสรุป การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของ หน่วยงานมีความเหมาะสม มีการติดตามประเมินผลและทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่องและครอบคลุมทุกระดับทั้งองค์กร และเป็นไปตามมาตรฐาน COSO ERM ๒๐๑๗ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	ไม่มีข้อเสนอแนะ	 QR Code ๒

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กคพ./สลก.	๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ รายไตรมาส ประกอบด้วย ๓.๑ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๓.๒ ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานแล้วเสร็จ สามารถ สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้ สผ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ สามารถดำเนินการเบิกจ่ายค่า สาธารณูปโภคได้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ มีการ จัดทำทะเบียนคุมการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้งบประมาณค่า สาธารณูปโภค สผ. ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ แต่ สผ. สามารถบริหารการเบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภคได้ โดยใช้การถัวจ่ายจากงบดำเนินงานภายใต้แผนงาน ผลผลิต งบประมาณเดียวกันโดยไม่มีผลกระทบการดำเนินงานภารกิจอื่น	เนื่องจากปัจจุบันหน่วยงานอยู่ระหว่างการก่อสร้างตึก และได้เข้า ตึกเอกชนปฏิบัติงานชั่วคราว การบริหารจัดการสาธารณูปโภคจึง ต้องดำเนินการภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าตึกของเอกชน แต่ หน่วยงานก็ได้มีนโยบายในการประหยัดพลังงาน เช่น กำหนดเวลาในการเปิด ปิด เครื่องปรับอากาศและไฟฟ้า ทั้งนี้ คาดว่าจะดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการลดใช้พลังงาน และ สาธารณูปโภคเต็มรูปแบบได้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	 QR Code ๓  QR Code ๔
ทุกกอง/กลุ่ม อิสระ	๔. ตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์และตรวจสอบการใช้งานของระบบ บริหารจัดการครุภัณฑ์ภายใต้ระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ สผ ตรวจสอบแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอ เลขาธิการ สผ. ซึ่งผลการตรวจสอบโดยสรุป คือการตรวจนับ พัสดุคงเหลือประจำปี มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ การบันทึก รายการครุภัณฑ์ในระบบฯ คลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้อง	กตภ.ได้จัดประชุมปิดตรวจ กับกองและกลุ่มอิสระ เพื่อรับ ฟังความคิดเห็น ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ได้เสนอ แนวทางและวิธีการปฏิบัติในการแก้ไข และกำหนดระยะเวลาใน การปรับปรุง ซึ่ง กตภ.จะติดตามและรายงานผลให้เลขาธิการ สผ. ทราบต่อไป	 QR Code ๕
กบก.	๕. ตรวจสอบโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และ พัฒนาเมืองเก่าเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการด้านการอนุรักษ์และพัฒนา บริเวณเมืองเก่า ตรวจสอบแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบ เพื่อจัดประชุมรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ		 QR Code ๖

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กปผ.,กตป., กลช., กธศ. กยผ.และ กพส.	๖. ตรวจสอบการเบิกจ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย การ จัดประชุม อบรม สัมมนา เดินทางไปราชการ จัดซื้อจัดจ้าง อยู่ระหว่างการตรวจสอบ		 QR Code ๗
กตภ.	๗. ดำเนินงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน ประกอบด้วย ๗.๑ ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจาก ภายนอกองค์กรโดยกรมบัญชีกลาง ดำเนินการแล้วเสร็จ โดยจัดส่งผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้กรมบัญชีกลาง ในวันที่ ๑๖ ธ.ค.๖๗ ๗.๒ การจัดการองค์ความรู้ (KM) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดำเนินการแล้วเสร็จ โดยจัดอบรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในเรื่อง การจัดทำนวัตกรรมหรือนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็น เครื่องมือประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในวันพุธที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ ถึง ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุม ๑๐๐๒ ชั้น ๑๐ อาคารทิปโก้ ๒ สผ. ๗.๓ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการแล้วเสร็จ ๑ คู่มือ คือ คู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)		 QR Code ๘.๑  QR code ๘.๒  QR code ๘.๓

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กธศ.	๘. ติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๘.๑ การดำเนินงานโครงการการจัดทำผังพื้นที่อนุรักษ์แหล่งศิลปกรรม ราชประเพณี และการจัดทำผังภูมิโนเวศแหล่งธรรมชาติราชประเพณีในพื้นที่ภาคเหนือ (ตอนล่าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วเสร็จ	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุง ดังนี้ ๘.๑.๑) ได้จัดทำข้อกำหนดโครงการว่าจ้างที่ปรึกษาปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแนวทางที่ สบ. กำหนดในเรื่องการคำนวณค่าใช้จ่ายบุคลากรหลัก ๘.๑.๒) ได้สนับสนุนงบประมาณการดำเนินงานของหน่วยอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรมท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง โดยการขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนฯ ให้แก่หน่วยอนุรักษ์ฯ ๘.๑.๓) สร้างความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งการติดตามรายงานผลการดำเนินงานให้แก่เครือข่ายหน่วยอนุรักษ์ฯ ๘.๑.๔) เร่งรัดการติดตามการจัดทำแผนการดำเนินงานและแผนงานที่เกี่ยวข้อง ๘.๑.๕) จัดทำข้อมูลทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายฯ และบันทึกข้อมูลที่ได้มีการแจกจ่ายเอกสารในการประชุม/การลงพื้นที่	 QR Code ๘.๑
กบก.	๘.๒ การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการดิจิทัลภาครัฐของกองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วเสร็จ	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุง ดังนี้ ๘.๒.๑) แจกเวียนบุคลากรภายในหน่วยรับตรวจให้ใช้ แบบฟอร์มใบเบิกครุภัณฑ์และวัสดุที่ปรับปรุงใหม่ ตั้งแต่วันที่ ๑ เม.ย. ๖๗ ๘.๒.๒) ปรับปรุงการระบุเงื่อนไขการดูแลหลังการขายที่อยู่ในช่วงรับประกัน ๑ ปี ๘.๒.๓) แจกเวียนบุคลากรภายในรับทราบการจัดจ้างที่ปรึกษาในเรื่อง การคำนวณค่าใช้จ่ายบุคลากรหลัก ๘.๒.๔) ประสานที่ปรึกษาโครงการฯ ดำเนินการปรับแก้ไข การ	 QR Code ๘.๒ มติที่ประชุม คณะกรรมการกองทุน สิ่งแวดล้อม ครั้งที่ ๕/ ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๖/๓/๖๗

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
		ตั้ง password สำหรับให้ผู้ขอเข้าใช้งานใหม่ ให้มีมากกว่าหรือเท่ากับ ๘ ตัวอักษร โดยมีการผสมกันระหว่างตัวอักษรที่เป็นตัวพิมพ์ปกติ ตัวเลข และตัวอักขระพิเศษต่าง ๆ ๘.๒.๕) ประสาน กตป. ในฐานะผู้ดูแลห้อง Server ได้ปรับปรุงห้อง Server และซ่อมแซมพัดลมระบายความร้อน	ที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ วาระที่ ๓.๑ ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สผ.
กยผ.	๘.๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสีย และขยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วเสร็จ	<u>หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุง ดังนี้</u> ๘.๓.๑) จัดทำรายการเอกสาร(Checklist) ที่ต้องจัดส่งสำนักงานงบประมาณเพื่อประกอบการขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการกรณีงานข้างานเร็ว ๘.๓.๒) จัดอบรมให้ความรู้ความเข้าใจกับ อบท. ในความหมาย ความสำคัญ และวัตถุประสงค์ของหลักประกันผลงาน	 QR Code ๘.๓
ทุกกอง/กลุ่ม อิสระ	๙. ติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ผลการสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ถึง ๓๑ มี.ค.๖๘ จำนวน ๒๔ โครงการ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๖๔,๘๕๕,๓๕๘ บาท ซึ่งมีการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์	เป็นไปตามมาตรการฯ ไม่มีข้อเสนอแนะ	 QR Code ๙

หน่วยรับตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายละเอียด/เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง
กตภ.และ กพร.	๑๐. การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กตภ. ได้ประสาน กพร. เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ทส. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๓ ก.พ.๖๘ มติที่ประชุมโดยสรุป คือ ที่ประชุมมีมติเห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ทส.สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗ ซึ่งหน่วยงานภายใต้ ทส. จำนวน ๑๖ หน่วยงาน ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมภายในในภาพรวม ทส. ทั้งสิ้น ๒๒ กิจกรรม ในส่วนของ สผ.นั้น ได้เสนอประเด็นความเสี่ยง ๒ ประเด็นหลักตามภารกิจ ประกอบด้วยกิจกรรมการจัดทำ ขั้วเคลื่อน และติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบาย แผน มาตรการการรายงาน และข้อเสนอแนะด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศและ กิจกรรมการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ซึ่งคณะกรรมการฯ เห็นชอบโดยไม่มีข้อแก้ไข ทั้งนี้ สป.ทส. ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ทส. ต่อ กระทรวงการคลังแล้วเสร็จ ตามหนังสือ สป.ทส. ที่ ทส ๐๒๐๑.๑/๔๗๔ ลงวันที่ ๑๙ ก.พ.๖๘	ไม่มีข้อเสนอแนะ	 QR Code ๑๐

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๐๑๗๓



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในหลักเกณฑ์นี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับหลักเกณฑ์นี้ ให้ใช้หลักเกณฑ์นี้แทน

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๕ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑


(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

ส่วนที่ ๒
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๒๐๔๐ : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตีความ :

การกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับขนาดและโครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และความซับซ้อนของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒๐๕๐ : การประสานงานและการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

การตีความ :

กิจกรรมการประสานงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน อาจใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอื่น โดยการกำหนดกระบวนการสำหรับการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น และพิจารณาถึงความสามารถความเที่ยงธรรมและการใช้ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของผู้อื่น นอกจากนี้ ควรมีความเข้าใจถึงขอบเขตวัตถุประสงค์และผลของการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของผู้อื่น อย่างไรก็ตาม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในยังคงต้องมีหน้าที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานที่สามารถสนับสนุนข้อสรุปและความคิดเห็นของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้อย่างเพียงพอ

๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ