



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

รอง ผอ.สพ. (พ.รณ)
รับที่ 6203 วันที่ 15 ต.ค. 2564
เวลา 13.06 น. ผู้รับ พ.รณ

สพ.
รับที่ 2478 วันที่ 1 ต.ค. 64
เวลา 14:41 น. ผู้รับ ยศโท

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. โทร. ๖๖๓๑

ที่ ทส ๑๐๑๒/๑๒๔

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง กฎบัตร กรอบคุณธรรม นโยบายการตรวจสอบภายใน และกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

① เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตร กรอบคุณธรรม นโยบายการตรวจสอบภายใน และกลยุทธ์
กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยสื่อสารให้หน่วยรับตรวจภายในหน่วยงานรับทราบ รวมทั้งแจ้งเวียนให้ผู้ตรวจสอบ
ภายในถือปฏิบัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตร กรอบคุณธรรม นโยบายการตรวจสอบ
ภายใน และกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑-๔)

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตร และกรอบคุณธรรม ที่
แนบมาพร้อมนี้ (เอกสารแนบ ๑ และ ๒)

นางสาวนันท์ นัส

(นางสาวนันท์ นัส เสริฐพรรณนิก)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

②

ลงนามแล้ว

15 ต.ค. 64

(นายพริณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

รองเลขาธิการ สผ. รักษาการแทน

เลขาธิการ สผ.

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้รับทราบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานภายในองค์กร เพื่อเป็นข้อมูลต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานคุณสมบัติ มาตรฐานการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ความเป็นอิสระ หมายความว่า การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายความว่า ทศณคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ส่วนราชการในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าทำการตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อเลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

อำนาจหน้าที่

๑) สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม 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 การวิเคราะห์รวมทั้งการสอบทานการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ

หน่วยรับตรวจภายในสังกัด สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งรวมถึง

- ตรวจสอบหรือสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบหรือสอบทานด้านการบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ และผลการปฏิบัติงาน

- การสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการบัญชี

ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน
และการดำเนินการด้านต่างๆ ของส่วนราชการ

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ
และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓) มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประกันคุณภาพของกรมบัญชีกลาง

๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบทางด้านการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
และกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจในสังกัดสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากร
ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานคู่มือ แนวปฏิบัติ
การตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากร
ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและ
สิ่งแวดล้อม ภายในเวลาที่สมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๗) ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๘) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เลขานุการคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลกระทบทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๙) การให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี
ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๑๐) พัฒนาระบบตรวจสอบภายใน

- การฝึกอบรมบุคลากร ด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน

- การเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

- นำเทคโนโลยี นวัตกรรม หรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ยึดถือตามแนวทางของหลักสากลทั่วไปและมาตรฐานกรมบัญชีกลาง

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยังยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังนี้

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

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

กฎบัตรฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

รองเลขาธิการฯ รักษาการแทน

เลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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

การปฏิบัติตัว

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

การปฏิบัติงาน

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

๑๐. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคล ศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๑. สำนวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสรุปผลการสำวจความพึงพอใจเสนอเลขาธิการ สผ.

๑๒. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอเลขาธิการ สผ. และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นรายไตรมาส รวมทั้งสรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนาปรับปรุงตามผลการประเมินเสนอเลขาธิการ สผ.

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติ ตั้งแต่นั้นเป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพิรุณ สัยยะสิทธิ์พานิช)

รองเลขาธิการฯ รักษาการแทน

เลขาธิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

นโยบายการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพได้มาตรฐาน เป็นที่เชื่อมั่นและยอมรับ รวมทั้งบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายในการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นหลักการและขั้นตอน/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 มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน
- 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 โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรมและระดับหน่วยรับตรวจโดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ตามผลการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ เสนอเลขาธิการ สผ. เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำแผนปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๖ การวางแผนปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ โดยจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบกระดาษทำการ และข้อมูลหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

- ชี้แจงหน่วยรับตรวจถึงเรื่องที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบและอื่น ๆ

- ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระดาษทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ

- ประชุมปิดตรวจเพื่อแจ้งข้อตรวจพบหรือจัดทำรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระดาษทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ แจ้งกับหน่วยรับตรวจเพื่อรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติมและเพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน

- หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ การปรับปรุงแก้ไขหรือความก้าวหน้าเบื้องต้นภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน

- สอบทานความถูกต้อง และครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตกลง

ขั้นตอนที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอเลขาธิการ สผ. เพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการ

ขั้นตอนที่ ๙ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอเลขาธิการ สผ. และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นรายไตรมาส

กลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

วิสัยทัศน์

ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้องค์กร

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย
๓. ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่องานในหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบ
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 และมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมเป็นแนวทางหรือวิธีการที่ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานจะนำไปสู่การประเมินจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม (SWOT Analysis) และนำไปกำหนดทิศทางและ

ยุทธศาสตร์ ในการพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายในต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม โดยกำหนดข้อมูลปัจจัยที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงความต้องการของหน่วยรับตรวจหรือผู้รับบริการ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา โดยอาศัยกระบวนการ การมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในหน่วยงานร่วมกันระดมความคิดเห็นประเมินสภาพการณ์ในอดีตและ ปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดยุทธศาสตร์

SWOT MATRIX Analysis กลุ่มตรวจสอบภายใน สม.

ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก	จุดแข็ง S	จุดอ่อน W
	๑.มีความเป็นอิสระ ขึ้นตรงต่อ เลขาธิการ สม. ๒.มีมาตรฐานและจริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน ๓.มีแผนงานที่ชัดเจน ๔.การทำงานเป็นทีม	๑.ผู้ปฏิบัติงานขาดความ เชี่ยวชาญ ๒.คู่มือการปฏิบัติงานยังไม่ครบ ทุกกระบวนการ ๓.เครื่องมืออุปกรณ์ไม่เพียงพอ
โอกาส O	SO	WO
๑.หน่วยงานภาครัฐมีการจัด อบรม/พัฒนาอย่างต่อเนื่อง ๒.ผู้บริหารให้การสนับสนุน ๓.มีระบบประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	๑.พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ๒.แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับ หน่วยรับตรวจ ๓.ปรับปรุงและแก้ไขการ ปฏิบัติงานตามแนวทางการ ประกันคุณภาพ	๑.ปรึกษา/ขอคำแนะนำจาก หน่วยงานกลาง ๒.เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ทักษะ/ความรู้ ๓.ของงบประมาณเพื่อจัดหา เครื่องมือที่จำเป็นต่อการทำงาน
อุปสรรค T	ST	WT
๑.งบประมาณจัดสรรไม่เพียงพอ ๒.ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มี จำนวนมาก และมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๓.ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ อาจมีข้อจำกัด เนื่องจากภาระ งานของหน่วยรับตรวจ หรือ ทัศนคติด้านลบที่มีต่อกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	๑.การช่วยเหลือกันในการ ปฏิบัติงานระหว่างเพื่อนร่วมงาน ๒.มอบหมายให้เหมาะสมกับ ความสามารถของบุคลากร ๓.ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ ข้อมูล ข่าวสารต่าง ๆ	๑.พัฒนาบุคลากรด้านการใช้ เทคโนโลยีและคิดค้น นวัตกรรมเพื่อปรับปรุงการ ทำงาน ๒.ติดตามข้อมูลข่าวสารจาก ภายนอกอยู่เสมอ ๓.เตรียมความพร้อมใช้งานของ เครื่องมืออุปกรณ์ที่มีอยู่

การประเมินสถานการณ์ปัจจุบันของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) จากการประเมินสถานการณ์ของ กตภ. ตามหลัก SWOT Analysis พบว่ามีปัจจัยที่ส่งผลกระทบใน เชิงลบ และเชิงบวก ที่ กตภ. จะต้องนำไป กำหนดทิศทางในการวางแผนกลยุทธ์ 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
- ส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- จัดทำคู่มือในการตรวจสอบภายในแต่ละด้านเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. แก่วิกฤตหรือจำกัดที่มีอยู่

- นำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อทดแทนเครื่องมือ อุปกรณ์ และงบประมาณที่มีอย่างจำกัด
- นำเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างทัศนคติเชิงบวกจากหน่วยรับตรวจ เช่น การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์ หรือคำแนะนำที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นต้น
- ขอเพิ่มอัตราบุคลากร โดยเปลี่ยนจากอัตราจ้างเหมาปฏิบัติงานธุรการ เป็น พนักงานราชการเพื่อเพิ่มอำนาจหน้าที่จากการปฏิบัติงานด้านธุรการเพิ่มเติมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วย 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 ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท		
๑.การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ จริยธรรม และแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของ กระทรวงการคลัง	ผ่านเกณฑ์ประเมินผล การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการของ กระทรวงการคลัง	ระดับคะแนน ๒.๐๐-๔.๐๐ เป็นไปตาม มาตรฐาน	คะแนน	๐ บาท	๐ บาท	๐ บาท	๐บาท	๐ บาท	แผนการ พัฒนางาน ตรวจสอบ ภายในเพื่อ เข้าร่วม โครงการ ประกัน คุณภาพงาน ตรวจสอบ ภายใน ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕, ประเมินผล การ ตรวจสอบ ภายในด้วย ตนเอง	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท		
๒.ภาพลักษณ์กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและเชื่อมั่น หน่วยรับตรวจพึงพอใจในการให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ หรือ คำปรึกษาและนำไปสู่การปฏิบัติ	ร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับดีมากที่สุด	ระดับเกณฑ์ความพึงพอใจ	ระดับปานกลาง-มากที่สุด/๐ บาท	ระดับปานกลาง-มากที่สุด/๐ บาท	ระดับมากที่สุด/๐ บาท	ระดับมากที่สุด/๐ บาท	ระดับมากที่สุด/๐ บาท	โครงการสำรวจประเมินผลความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผู้ตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท		
๑.กระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระบบการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่มีระดับเพียงพอ	ร้อยละหน่วยรับตรวจที่ได้รับการสอบทานการควบคุมภายในมีความเพียงพอ วิธีการประเมินผล : การสอบทานตามแผน (จำนวนหน่วยรับตรวจตามแผนที่ ไม่พบจุดเสี่ยง/ปัญหา X๑๐๐)/ จำนวนหน่วยตรวจสอบตามแผนทั้งหมด	๑๐๐ %	ร้อยละ	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ /๐ บาท	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ /๐ บาท	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖/๐ บาท	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ /๐ บาท	สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงองค์กรและติดตามผล การปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘/๐ บาท	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน	กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท		
๑.บุคลากร ของกลุ่ม ตรวจสอบ ภายในมี ศักยภาพใน การ ปฏิบัติงาน	ร้อยละในการเข้ารับการฝึกอบรม หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ตามแผนการพัฒนาศักยภาพของ กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๐๐%	ร้อยละ	๑๐๐/ ๔๕,๖๐๐ บาท	๑๐๐/ ๔๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๓๕,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๓๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐/ ๒๕,๐๐๐ บาท	-จัดทำ แผนพัฒนา บุคลากรของ กลุ่มตรวจสอบ ภายในและ แผนพัฒนา รายบุคคล (IDP) -การเข้ารับการ ฝึกอบรม หลักสูตร ประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบ ภายในภาครัฐ (CGIA) ของ กรมบัญชีกลาง	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน

แผนปฏิบัติการตามยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปี ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/บาท		
๒.มีนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	จำนวนนวัตกรรมหรือการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	งานตรวจสอบภายในมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูล หรือการรายงาน ที่น่าเชื่อถือ	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 ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/ บาท	๒๕๖๖/ บาท	๒๕๖๗/ บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/ 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 ๒๕๖๕-๒๕๖๙

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	หน่วย นับ	ค่าเป้าหมาย/ประมาณการค่าใช้จ่าย					แผนงาน/ โครงการ	ผู้รับผิดชอบ
				๒๕๖๕/ บาท	๒๕๖๖/บาท	๒๕๖๗/บาท	๒๕๖๘/บาท	๒๕๖๙/ บาท		
๕. มีการจัดทำคู่มือหรือพัฒนาคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ครบทุกด้านและเป็นปัจจุบัน	จำนวนคู่มือที่จัดทำหรือพัฒนาคู่มือ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในครบทุกด้าน	๓ เรื่อง/ ปีงบประมาณ	เรื่อง	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	๓/๐ บาท	จัดทำหรือพัฒนาคู่มือประกอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน