

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เลขที่ 18218
วันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๐
เวลา 16.04

สำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา
เลขที่ 2635
วันที่ ๒7 ธ.ค. 2560
เวลา

ที่ ศค ๐๔๐๖/๓๕๓

เรียน รธ., รธบ., รธก., ตร., ผบก., ผบส.,
ผบก., ผสท.๓-๕, ผบร., ผบท., ผบว.,
ผบก., ผบก., ผอจ., ผอศ., ผอผ., ผศท.,
ผพร. และ ขสจ. ทุกจังหวัด

เพื่อโปรดทราบกรอบคุณธรรมของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก
ฉบับลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ร.ร.

(นางสาวรังษิ์ บัณฑิตวงษ์)

ผบก.

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรียน ททข., ททช., ทบญ., ทตร., ทวก., และ ทบก.
เพื่อทราบทั่วกัน

82

(นางจันทิรา บุรุษพัฒน์)

ผสท.๕

- ๑ ธ.ค. ๒๕๖๐

ธบ. 10005/๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร. ๒๒๗๑-๘๘๘๗ ภายใน ๑๕๐๗
ที่ ศค.๐๕๐๗/๓๕๖๑ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
เรื่อง การกำหนดกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
เรียน อจบ.

ด้วยหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ประเด็นการ
พิจารณาตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
ด้านคุณสมบัตินี้ :

- รหัส ๓๓๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- รหัส ๓๓๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน
- รหัส ๓๓๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- รหัส ๓๓๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

มีเกณฑ์การพิจารณาประเด็นโครงสร้างและสายการรายงานว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดกรอบ
คุณธรรม ซึ่งมีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ
ความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และมีการเสนอกรอบคุณธรรมดังกล่าว
ให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ พร้อมทั้งมีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้กับบุคลากรของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ โดยมีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกันด้วย
ตามเอกสารแนบ ๓

กบน. ได้จัดการประชุมผู้ตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เพื่อพิจารณา
กำหนดกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และมีการเปิดเผยเหตุหรือ
ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ไม่ว่า
จะเป็นในส่วนของคุณสมบัติ การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อความ
เชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ต้องได้รับการจัดการ ตามเอกสารแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณากรอบคุณธรรมดังกล่าว หากเห็นเป็นการสมควร โปรดกรุณา
ลงนามในร่างกรอบคุณธรรมที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย

ลงนามแล้ว

(นางสาวรัชฎี บัณฑิตรุ่งโรจน์)

ผกน.

(นายสนธิ์ พรหมวงษ์)

อจบ.

๓๐ พย. ๒๕๖๐

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

"เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล การขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๔"

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และมีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการจัดการ ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นว่าผลงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงให้ผู้ตรวจสอบภายในของกรมการขนส่งทางบกถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังต่อไปนี้

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางบก เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ และสามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ และมีวิจรรณญาณตามปกติวิสัยของผู้ตรวจสอบภายในจะรู้สึกผิดสังเกตต่อสิ่งที่พบว่าไม่ปกติ และต้องเป็นวิจรรณญาณที่มีคุณธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อทุกคนที่เป็นผู้ใช้ผลการตรวจสอบของตน โดยต้องรักษาความมั่นใจของผู้ใช้ผลงานนั้น และจะต้องดำเนินการตามหลักธรรมาภิบาล โดยต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการบิดเบือนการกระทำที่มีกฎหมาย

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นธรรม และชอบธรรม ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดไว้ มีความจริงจัง และมีเจตนารมณ์ในการรักษาประโยชน์ของราชการและประชาชน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลักเสียงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ แม้ว่าจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายหรือมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงาน ผู้รับบริการ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ดังนี้

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือไม่มีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นการให้คำแนะนำตามอำนาจหน้าที่เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องของหน่วยรับตรวจ

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนได้ด้วยความเที่ยงธรรม ในกรณีที่ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานของบุคคลที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัว (พ่อ แม่ พี่น้อง ภรรยา บุตร ญาติใกล้ชิด)
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมในการทำงานที่ไม่ใช่บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น งานประจำ งานดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ งานตรวจก่อนจ่าย งานด้านการจัดการระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการ ใดๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด ซึ่งมีผลกระทบต่อนความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ตามเขียนผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(นายสนธิ พรหมวงษ์)
อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน

- รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- รหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน
- รหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- รหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

- ๑) มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้
 - ๑.๑) มีการเสนอแผนการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและอนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
 - ๑.๒) มีการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- ๒) มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้
 - ๒.๑) มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
 - ๒.๒) มีการเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ
 - ๒.๓) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ
 - ๒.๔) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน
- ๓) ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๓ ปี
- ๔) มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. บันทึกเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. บันทึกเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๔. หลักฐานการเผยแพร่กรอบคุณธรรม
๕. แบบสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม
๖. กระดาษทำการสรุปผลการสำรวจหรือประเมินผล
๗. บันทึกเสนอผลสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม
๘. เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ร่าง-กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และมีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของผู้บุคคลหรือหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นว่าผลงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จึงให้ผู้ตรวจสอบภายในของกรมการขนส่งทางบกถือปฏิบัติ ตามกรอบคุณธรรม ดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการขนส่งทางบก เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ และสามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐาน ๑๓๓๐, แนวปฏิบัติ บก.หน้า ๔)

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ และมีวิจรรณญาณตามปกติวิสัยของผู้ตรวจสอบภายในจะรู้สึกผิดสังเกตต่อสิ่งที่พบว่าไม่ปกติ และต้องเป็นวิจรรณญาณที่มีคุณธรรม (อ้างอิง สดง.)

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อทุกคนที่เป็นผู้ใช้ผลการตรวจสอบของตน โดยต้องรักษาความมั่นใจของผู้ใช้ผลงานนั้น และจะต้องดำเนินการตามหลักธรรมาภิบาล (อ้างอิง สดง.) โดยต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นธรรม และชอบธรรม ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดไว้ มีความจริงใจ และมีเจตนารมณ์ในการรักษาประโยชน์ของราชการและประชาชน (อ้างอิง สดง.)

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลักเกียในเรื่องของการจัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ แม้ว่าจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (มาตรฐาน ๑๓๒๐) กรณีที่ได้รับมอบหมายหรือมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงาน ผู้รับบริการ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบความเหมาะสม (มาตรฐาน ๑๓๓๐) ดังนี้

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือไม่มีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นการให้คำแนะนำตามอำนาจหน้าที่เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องของหน่วยรับตรวจ (อ้างอิง สดง.)

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนได้ด้วยความเที่ยงธรรม ใน

กรณีที่ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบหรือประเมินผลงานของบุคคลที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัว (พ่อ แม่ พี่น้อง ภรรยา บุตรญาติใกล้ชิด)

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนร่วมในการทำงานที่ไม่ใช่บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น งานประจำ งานดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ งานตรวจก่อนจ่าย งานด้านการจัดการระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

— ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการรวมการในคณะกรรมการ ใดๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

— ผู้ตรวจสอบต้องไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ตามเสียงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในกรรมการขนส่งทางบกทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

(นายสนธิ พรหมวงษ์)
อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

บันทึกการประชุม

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เวลา ๑๐.๓๐ น. ณ ห้องกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวรังนิ บัณฑุรังษี	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางนงคราญ วิสวะโ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นายณัฐพัชร เขื่อนแจจจวณ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาววรรณณพนาท เวชกามา	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวระพีพรรณ คงนาค	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวปิยภรณ์ ชวัญเมือง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางธนากร นาคสีมเอก	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางสาวศัคติญา อัญญทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางกฤษณา พุ่มเย็น	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. นายสุทธศักดิ์ หวางษ์	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๓๐ น.

เรื่องที่ ๑ ทบทวนกฎบัตร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๔.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ :

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

รหัส ๑๐๑๐ การกำหนดค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรม

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๑) มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑.๑) มีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย

๑.๑.๑) วัตถุประสงค์

๑.๑.๒) สายการบังคับบัญชา

๑.๑.๓) อำนาจหน้าที่

๑.๑.๔) ความรับผิดชอบ

๑.๑.๕) ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการ

ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

โดยองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและ

งานการให้คำปรึกษา

๑.๒) มีการให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยหัวหน้าส่วนราชการ

หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๒) มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการ

ทราบทั่วกัน

๓) มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

๔) มีการบริหารและพัฒนางาน ดังนี้

๔.๑) มีการบริหารงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบ

๔.๒) มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ก่อให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงงาน หรือนวัตกรรมใหม่ๆ ภายใน ๓ ปี

๒. ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ :

มาตรฐานด้านคุณสมบัตินิส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

มาตรฐานเดิม ๓๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

รหัส ๓๐๓๐ : การแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามที่ปรากฏในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

มาตรฐานเดิม ๓๐๓๐ : การกำหนดคำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ต้องใช้ในการตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการเกี่ยวกับคำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ด้วย

๓. อชบ. ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕ และอนุมัติเมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๐ ให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้ต่อไปจนถึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

การดำเนินการ

ผกน. ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว เห็นควรดำเนินการปรับปรุงกฎบัตร สรุปได้ดังนี้

๑. ปรับปรุงถ้อยคำให้ถูกต้อง ชัดเจน และลบข้อความที่ไม่ต้องกำหนดไว้ในกฎบัตร รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๒. เพิ่มความรับผิดชอบข้อ (๑๒) โดยกำหนดภารกิจด้านการพัฒนาเพื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๔.๒) ได้แก่

(๑) การฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจาก กท. และ สท. จัดสรรงบประมาณ สำหรับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้ไม่เพียงพอสำหรับทุกคน จำเป็นต้องให้ทุกคนได้รับความรู้พื้นฐานก่อน จึงเป็นอุปสรรคไม่สามารถดำเนินการตามแผนการพัฒนาศักยภาพที่กำหนดให้ทุกคนได้รับการอบรมหลักสูตร CGIA อย่างน้อยปีละ ๑ หลักสูตร ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ประสานขอรับจัดสรรเงินจาก กปถ. สำหรับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตร CGIA ด้วยแล้ว เพื่อให้การพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

(๒) การเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติตรวจสอบภายใน เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้พัฒนาเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นช่องทางการเผยแพร่ ประกอบกับการแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓ เรื่อง ได้แก่ คำรักษาพยาบาล ทรัพย์สิน รับและนำส่งเงิน รวมทั้งจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง การทำลายเอกสาร การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน และการใช้โปรแกรมประเมินผลการควบคุมภายในเกี่ยวกับในเสร็จสิ้น จึงก่อให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงงานด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและเทคโนโลยีการวิเคราะห์ข้อมูลมาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังรอบคอบ สอดคล้องกับ สภาพแวดล้อมปัจจุบัน ซึ่งตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แก่ การตรวจสอบด้าน ใบอนุญาตขับรถ ด้านการเงินของสำนักงานขนส่งจังหวัด และด้านการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการ ใช้รถใช้ถนนของจังหวัด และการใช้โปรแกรมประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ร่างกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงนี้ เป็นไปตามประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการ ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

มติที่ประชุม เห็นชอบให้ออกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔ และ ถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงใหม่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่องที่ ๒ กำหนดกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

คำว่า "คุณธรรม" เป็นลักษณะความรู้สึกรู้จักคิดทางจิตใจ ความรู้สึกมีชอบชั่วดีในแต่ละ บุคคล ส่วน "จริยธรรม" เป็นลักษณะการแสดงออกของร่างกาย ทางการประพฤติปฏิบัติ ซึ่งสะท้อนคุณธรรม ภายในให้เห็นเป็นรูปธรรม

ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน

รหัส ๓๓๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

รหัส ๓๓๓๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

รหัส ๓๑๒๐ ความเห็นธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

รหัส ๓๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑) มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้

๑.๑) มีการเสนอแผนการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและอนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๒) มีการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๒) มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑) มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒.๒) มีการเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ

๒.๓) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ

๒.๔) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

๓) ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๓ ปี

๔) มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติงานกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. บันทึกเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. บันทึกเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. หลักฐานการเผยแพร่กรอบคุณธรรม

๕. แบบสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติงานกรอบคุณธรรม

๖. กระดาษทำการสรุปผลการสำรวจหรือประเมินผล

๗. บันทึกเสนอผลสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติงานกรอบคุณธรรม

๘. เอกสารที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ผกน. ไม่ได้กำหนดกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยใช้จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในกฎบัตรเช่นเดิม ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จึงจัดให้มีการประชุมครั้งนี้เพื่อพิจารณาจัดทำกรอบคุณธรรมเป็นกรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และมีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล หรือหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อการเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่ง ผกน. ได้ร่างกรอบคุณธรรมดังกล่าวข้างต้นแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ร่างกรอบคุณธรรมฉบับนี้ เป็นไปตามประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงาน
ตรวจสอบภายในภาครัฐ

มติที่ประชุม เห็นชอบใช้กรอบคุณธรรมที่เสนอ และผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

เรื่องที่ ๓ ทบทวนนโยบายของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๓๐) นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน

รหัส ๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน

รหัส ๒๐๕๐ การประสานงาน

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑) มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายใน/แผนการตรวจสอบ และสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

๒) มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑) คู่มือที่กำหนดขึ้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงานที่ครอบคลุม
ทุกกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๒) คู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีจำนวน ๑ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม โดยคู่มือดังกล่าวมีการสื่อสารให้
ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

๓) มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงาน เพื่อให้ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม
เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๔) มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๔.๑) มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔.๒) มีการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบใน
การพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย

๔.๓) มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี จำนวนมากกว่า ๓ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

นโยบายการตรวจสอบภายใน

หลักฐานการนำนโยบายไปปฏิบัติ

คู่มือที่กำหนดขึ้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการ

ปฏิบัติงานตรวจสอบ

คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หลักฐานการสื่อสารคู่มือให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

หลักฐานการแลกเปลี่ยนข้อมูลและการประสานงาน

หลักฐานการทบทวน

หลักฐานการนำคู่มือไปใช้ในการปฏิบัติงาน

หลักฐานการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการ

การดำเนินการ

๑. ผกน. ได้ทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในเสนอ อบรบ. เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และแจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รายละเอียดตามเอกสารแนบ
๒. อธิบดีกรมการขนส่งทางบก (นายสนิท พรหมวงษ์) ให้คำแนะนำหรือความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

"กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญของกรมการขนส่งทางบก ในการตรวจสอบรายงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามพันธกิจ บทบาทหน้าที่ ตลอดจนแผนยุทธศาสตร์ของกรมฯ เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ให้มุ่งเน้นการพัฒนาเครื่องมือทางการบริหารด้วยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรม มาสนับสนุนกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง"

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ผกน. ได้นำความคิดเห็นจากอธิบดีกรมการขนส่งทางบกมาประกอบการทบทวนนโยบายที่นำเสนอ อบรบ. เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ แล้วเห็นว่า นโยบายดังกล่าวยังคงมีความสอดคล้องกับกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในปัจจุบัน จึงขอให้พิจารณานโยบายดังกล่าวว่า เป็นไปตามประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และทุกคนสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

มติที่ประชุม รับทราบนโยบายของกลุ่มตรวจสอบภายใน และทุกคนสามารถนำนโยบายไปปฏิบัติได้จริง

เลิกประชุม เวลา ๑๒.๐๐ น.

(นางสาวรังนิ บัณฑุรังษี)

ผกน.

ผู้บันทึกการประชุม

รับทราบ และรับรองบันทึกการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๐

นางนงคราญ วิสวาทโท นงคราญ

นางสาวลัดติญา อันหนูทอง

นางชนกร นาคสีห์หมอก พัน ๓๘ ขก.เชียงใหม่

นางกฤษณา พุ่มเย็น

นางสาวปิยาภรณ์ ชวัญเมือง นิษดาอาร์ท-อภิวชิย

นายยุทธศักดิ์ ทวางษ์

นายณัฐพัชร เขื่อนเพชรบุญ พิธีกร นงคราญ

น.ส.วรรณณทนนท์ เวชกามา

นางสาวระพีพรรณ คงนาค ระพีพรรณ

Scan ส่ง e-mail ให้ทุกคน เมื่อวันที่ โดย (นายยุทธศักดิ์ ทวางษ์)