



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
พฤศจิกายน ๒๕๖๒



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
พฤศจิกายน ๒๕๖๒

คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ข้อมูลในรายงานฉบับนี้ ประกอบด้วย ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และการประเมินตนเอง อันสะท้อนถึงวิสัยทัศน์และความมุ่งมั่นในการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าต่อการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมให้การทำงานตามภารกิจของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม เป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ส่วนราชการจะสามารถนำข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในรายงานฉบับนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน และพัฒนาปรับปรุงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และส่งเสริมให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดีต่อไป และขอขอบคุณหน่วยรับตรวจที่ให้ความร่วมมือ สนับสนุนข้อมูลการตรวจสอบเป็นอย่างดี จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

โครงสร้าง	๑
อัตรากำลัง	๒
ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๓-๔
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๔
กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๔

บทที่ ๒ ผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	๕-๑๐
ผลการวิเคราะห์ในภาพรวม	๑๐
แนวทางการพัฒนาองค์กร	๑๐
สรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงงาน	๑๑-๑๔
รายงานผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมและผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	๑๕-๑๙
งานให้คำปรึกษา	๑๙

บทที่ ๓ การประเมินตนเอง

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๒๐
ส่วนที่ ๒ ข้อมูลการประเมินความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๒-๔๔
ส่วนที่ ๓ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน	๔๕-๔๗
ส่วนที่ ๔ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น	๔๘
ส่วนที่ ๕ แผนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน	๔๘

ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑	กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ภาคผนวก ๒	แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ภาคผนวก ๓	หนังสือนำเสนอคู่มือการตรวจสอบภายใน - หนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๘๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ - หนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๙๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒
ภาคผนวก ๔	สรุปผลการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

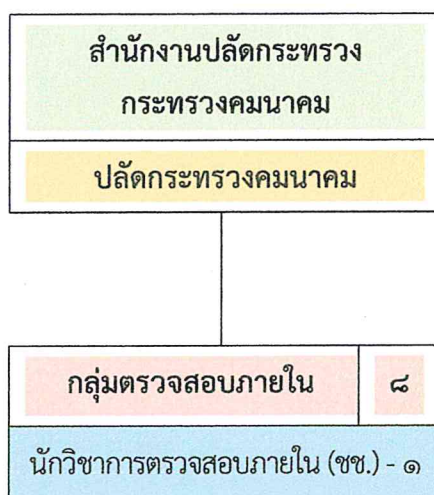
บทที่ ๑ ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑.๑ โครงสร้าง

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ในสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวงและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง รับผิดชอบขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง

(๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย



นักวิชาการตรวจสอบภายใน (ปก/ชก/ชพ) - ๒

เจ้าพนักงานธุรการ (ปง/ชง) - ๑

๑.๒ อัตรากำลัง

อัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีดังนี้



- | | | |
|--------------------------------|---------|--|
| ๑. นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง |
| ๒. นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางกนกพร นอบน้อม | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวมุกดา ตั้งสิทธิวัฒน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวณิกานต์ ปกติจิตต์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๖. นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๗. นางชกร วุฒิเดชาชัย | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน |

๑.๓ ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้กำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย และกลยุทธ์ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ปรัชญา

พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและทันสมัย เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วิสัยทัศน์

ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานอย่างมีคุณค่า

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ทั้งจากหลักการสากล และตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง
 ๒. เป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในองค์กร
 ๓. ส่งเสริมการพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีความรู้ที่ทันสมัย
 ๔. เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้
 ๕. สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ
 ๖. จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
 ๗. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล
 ๘. ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
 ๙. ส่งเสริมให้การบริหารทรัพยากรของส่วนราชการเป็นไปอย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์
- แก่ส่วนรวม

กลยุทธ์

กลยุทธ์	เป้าหมาย	ตัวชี้วัด
๑. พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร ๑.๒ บุคลากรมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๑.๓ บุคลากรได้รับการพัฒนาเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง	● ร้อยละของจำนวนบุคลากรของ กตส. ได้เข้ารับการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร ● ระดับความสำเร็จของการจัดทำแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์	เป้าหมาย	ตัวชี้วัด
๒. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผน และมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรม	● ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ● ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๔ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับในสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่อนุมัติโดยปลัดกระทรวงคมนาคม เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ (รายละเอียดปรากฏตามผนวก ๑)

๑.๕ กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่อนุมัติโดยปลัดกระทรวงคมนาคม เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ (รายละเอียดปรากฏตามผนวก ๑)

บทที่ ๒ ผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีผลการสรุปดังนี้

๒.๑ สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยนำนโยบายของปลัดกระทรวงคมนาคม และประเด็นการตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มาพิจารณาจัดทำแผนดังกล่าว และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๒๕ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ และได้มีการขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๗๖ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ (รายละเอียดปรากฏตามผนวก ๒)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙ เรื่อง ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จครบถ้วนตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ทั้งนี้ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปลัดกระทรวงคมนาคม ได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว สำหรับกรณี que หน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการจัดทำหนังสือติดตามทวงถามไปยังหน่วยรับตรวจ หรือติดตามไว้ในรายงานผลการตรวจสอบครั้งต่อไป หรือจัดทำเป็นหนังสือติดตามเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ และเมื่อหน่วยรับตรวจได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการรายงานผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจเสนอปลัดกระทรวงคมนาคม เพื่อทราบโดยเร็ว

จากการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ โดยสรุปดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ ของหน่วยรับตรวจ
๑. ด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing)		
● การจ่ายเงิน ๑) การลงลายมือชื่อของพยานในคำขอรับเงินไม่ครบถ้วน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของคำขอรับเงินช่วยเหลือฯ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงคมนาคม เรื่อง หลักเกณฑ์การช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุไม่สงบใน ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง อย่างเคร่งครัด	ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามประกาศฯ อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ
๒) การจ่ายเงินแก่ผู้ขอรับเงินช่วยเหลือ ใช้ระยะเวลา ๑ - ๕ ปี	๒. เพื่อเป็นขวัญกำลังใจและบรรเทาความเดือดร้อนของเจ้าหน้าที่ในสังกัดกระทรวงคมนาคม ควรเร่งรัดการดำเนินการ พิจารณาจ่ายเงินช่วยเหลือให้ผู้มีสิทธิโดยเร็ว	ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เร่งดำเนินการพิจารณาจ่ายเงินช่วยเหลือให้ผู้มีสิทธิ
● ด้านบัญชี จากการตรวจนับสินค้าคงเหลือของกองทุนฯ พบว่า สินค้าคงเหลือที่ตรวจนับได้มียอดคงเหลือ ไม่ตรงกับสินค้าคงเหลือในบัญชี ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างสินค้าคงเหลือและดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง	เจ้าหน้าที่ได้ทำการตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างสินค้าคงเหลือพบว่า สินค้าแต่ละชนิด มีการจัดเก็บไม่เป็นระบบเนื่องจากมีสถานที่ในการจัดเก็บสินค้าที่จำกัด จึงได้แก้ไขให้มีการบันทึกการจัดเก็บสินค้าแต่ละชนิด และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการในทะเบียนคุมให้ถูกต้องแล้ว
● การเงิน จากการตรวจสอบการควบคุมการจำหน่ายคูปองอาหาร โดยการสอบยันความถูกต้องของมูลค่าคูปองที่จำหน่ายไปพบว่าเกิดผลต่าง	๑. เนื่องจากการจำหน่ายคูปองไม่มีเอกสารต้นขั้ว หรือสำเนาเก็บไว้ให้ตรวจสอบ มีเพียงเอกสารควบคุมการจำหน่ายคูปอง ซึ่งเป็นเอกสารสำคัญเก็บไว้เป็นหลักฐาน จึงเห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญกับเอกสารควบคุมการจำหน่ายคูปอง โดยบันทึกรายการให้ถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่เกิดขึ้นจริงและตรวจสอบความถูกต้องของรหัสและมูลค่าคูปองก่อนนำเสนอให้ฝ่ายการเงินดำเนินการต่อไป ๒. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างมูลค่าคูปองที่จำหน่ายและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง	๑. ในการจำหน่ายคูปองครั้งต่อไปจะมีเอกสารต้นขั้ว เพื่อใช้ในการตรวจสอบ และมีการจัดทำสมุดบันทึกเพื่อควบคุมการจำหน่ายคูปอง ๒. ได้มีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบความถูกต้องของรหัสและมูลค่าคูปองก่อนนำเสนอให้ฝ่ายการเงินดำเนินการต่อไป ๓. เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างมูลค่าคูปองที่จำหน่ายและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว
● การส่งใช้เงินยืม จากการตรวจสอบเอกสารการหักล้างเงินยืมของลูกหนี้เงินยืม พบว่า ลูกหนี้เงินยืมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ บางรายจัดส่งเอกสารการหักล้างให้แก่ส่วนราชการล่าช้า	เห็นควรแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ (๒) ที่กำหนดให้ส่งใช้เงินยืมภายใน ๑๕ วันนับจากวันกลับมาถึง	ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ ของหน่วยรับตรวจ
● การควบคุมเงินทดรองราชการพบว่า การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่สอดคล้องกับโครงสร้างตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงกระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐	เพื่อให้สอดคล้องกับกฎกระทรวงดังกล่าวข้างต้น และเพื่อให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนด เห็นควรปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน	อยู่ระหว่างดำเนินการ
● ลูกหนี้เงินยืม ประจำปี ๒๕๖๑ ได้จัดส่งเอกสารหักล้างเงินยืมแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารและหักล้างรายการบัญชีภายในปีดังกล่าว ทำให้รายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ยังคงแสดงรายการลูกหนี้	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดหักล้างรายการลูกหนี้ดังกล่าว	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)		
● คำสาธณูปโภคจากการสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายคำสาธณูปโภค พบว่า ใช้ระยะเวลาในการเบิกจ่ายล่าช้ากว่า มติ ครม. กำหนด	เห็นควรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญหรือมีมาตรการในการกำกับ ดูแล ในการเบิกจ่ายคำสาธณูปโภค ให้เป็นไปตามมติ ครม. โดยให้เบิกจ่ายภายใน ๑๕ วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้	ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบแล้ว
● การใช้จ่ายเงินงบประมาณพบว่า บางรายการไม่ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ การรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต่อผู้มีอำนาจอนุมัติล่าช้า และการเบิกค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ	๑. เห็นควรซักซ้อมทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน ๒. เห็นควรให้ตรวจสอบและเรียกคืนเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลจากผู้เบิกและส่งคืนคลังตามระเบียบต่อไป	๑. ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบแล้ว ๒. ผู้เบิกได้มีการส่งคืนค่ารักษาพยาบาล ที่เกินสิทธิดังกล่าวแก่ทางราชการเรียบร้อยแล้ว
● การแก้ไขระเบียบให้สอดคล้องกับกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการตำแหน่งคณะกรรมการที่ปรากฏในประกาศกระทรวงคมนาคม เรื่องหลักเกณฑ์การช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือ	เห็นควรพิจารณาทบทวนตำแหน่งคณะกรรมการ ให้สอดคล้องกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการปัจจุบัน	อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ ของหน่วยรับตรวจ
เสียชีวิตจากเหตุไม่สงบใน ๓ จังหวัด ชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง และระเบียบกระทรวงคมนาคม ว่าด้วย เงินกองทุนพระพุทธคมนาคมบพิธ ข้อ ๘ ไม่สอดคล้องกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการ ปัจจุบัน		
๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)		
ปริมาณงานบำรุงรักษาทางที่นำมา คำนวณประมาณการราคาค่าบำรุงรักษา ผิวทางไม่สอดคล้องกับปริมาณความเสียหาย จากผลการสำรวจงานบำรุงปกติ	เพื่อให้การจัดทำประมาณการราคา ค่าบำรุงรักษาผิวทางมีความถูกต้อง ตรงกับผลการสำรวจปริมาณความ เสียหายที่เกิดขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ควรมีการสอบถามและตรวจสอบ ความถูกต้องของข้อมูลก่อนส่งให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป	อยู่ระหว่างดำเนินการ
การรายงานผลการปฏิบัติงาน ซ่อมบำรุงไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง	เพื่อให้รายงานผลการปฏิบัติงาน สะท้อนต้นทุนการปฏิบัติงานซ่อมบำรุง ที่แท้จริง ควรปรับปรุงแนวทางการ ปฏิบัติงานซ่อมบำรุง โดยอาจกำหนดให้ ชุดซ่อมบำรุง รายงานผลการปฏิบัติงาน ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อใช้เป็นข้อมูล ในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ซ่อมบำรุง	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)		
ไม่มีเอกสารร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ให้ตรวจสอบ และร่างฯ ไม่ได้กำหนด หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ	เห็นควรให้ชักซ้อมความเข้าใจในการ กำหนดร่างขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและ ถือปฏิบัติตามระเบียบ	อยู่ระหว่างดำเนินการ
เอกสารหลักฐานการประกาศผล ผู้ได้รับการคัดเลือกการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีให้ตรวจสอบ	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑ ที่กำหนดให้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผล ผู้ชนะราคาที่ช่องทางที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ ของหน่วยรับตรวจ
การคืนหลักประกันการเสนอราคาต่ำ	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบหลักประกันการเสนอราคา หากครบกำหนดหรือผู้ยื่นข้อเสนอพ้นจากข้อผูกพันแล้ว ให้ส่งคืนหลักประกันการเสนอราคาแก่ผู้ยื่นข้อเสนอหรือผู้ค้ำประกันตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐	อยู่ระหว่างดำเนินการ
การกำหนดเงื่อนไขในสัญญาจ้างไม่สอดคล้องกับรายละเอียดเงื่อนไขการจ้างเหมาฯ ในขอบเขตของงาน (TOR)	ในโอกาสต่อไป เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดข้อความคลาดเคลื่อนในการจัดทำสัญญา เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง สอบทานรายละเอียดในเอกสารสัญญาจ้างฯ กับขอบเขตของงาน (TOR) ให้มีความสอดคล้องกัน	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)		
การควบคุมการเข้าถึงและการควบคุมการใช้งาน (Access Control) พบว่า ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกเพิกถอนสิทธิในการเข้าถึงระบบสารสนเทศการเข้าถึงของผู้ใช้งานของผู้เกษียณอายุราชการ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	เมื่อมีการโอน ย้าย เกษียณอายุราชการในหน่วยงาน เห็นควรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการส่งสำเนาเอกสารดังกล่าว แจ้งหน่วยงานผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงสิทธิการเข้าถึงให้เป็นปัจจุบัน	อยู่ระหว่างดำเนินการ
การควบคุมการเข้าถึง ระบบปฏิบัติการเครือข่าย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และโปรแกรมประยุกต์หรือแอปพลิเคชันและสารสนเทศ ไม่ปรากฏว่ามีการจัดทำคู่มือการใช้งานให้คำแนะนำการใช้งาน	ควรจัดทำคู่มือหรือรวบรวมข้อปฏิบัติในการใช้งานระบบสารสนเทศตามที่ระบุในเอกสารแนบท้ายประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และแจ้งเวียนให้ผู้ใช้งานทราบ	อยู่ระหว่างดำเนินการ
รูปแบบรหัสผ่านในการเข้าใช้งานในระบบสารสนเทศ เป็นการใช้เลขประจำตัวประชาชน ๑๓ หลัก และไม่ได้รับการแจ้งเตือนให้เปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน	ควรดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการกำหนดรหัสผ่านและระบบการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านในการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศของผู้ใช้งานให้สอดคล้องกับเอกสารแนบท้ายประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ ของหน่วยรับตรวจ
ยังไม่มีผลการดำเนินการเผยแพร่ประกาศนโยบายและข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบ เพื่อให้สามารถเข้าถึงเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายและข้อปฏิบัติ	เห็นควรให้ประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้การจัดทำข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศครบถ้วนกระบวนการตามที่ คณะกรรมการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์กำหนด และเป็นการสื่อสารเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ใช้งานทราบ	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)		
การบริหารสลากออมสินพิเศษพบว่า เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อต่อเนื่องทันทีทำให้เสียโอกาสที่จะถูกรางวัลและได้รับเงินรางวัลในการออกสลากออมสิน	เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดซื้อสลากเมื่อครบกำหนดอายุการไถ่ถอน ทั้งนี้เพื่อผลประโยชน์ที่ควรได้รับ	ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดดำเนินการจัดซื้อสลากออมสินพิเศษเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน

๒.๒ ผลการวิเคราะห์ในภาพรวม

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และเห็นว่าข้อตรวจพบส่วนใหญ่เกิดจากการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจจะยังไม่เห็นถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งยังไม่เข้าใจวัตถุประสงค์การดำเนินงาน จึงส่งผลให้ยังมีข้อผิดพลาดในปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน ประกอบกับในระหว่างปีมีการปรับเปลี่ยน โอนย้ายบรรจุใหม่ ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒.๓ แนวทางการพัฒนาองค์กร

ในการพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรที่มีศักยภาพ บุคลากรถือเป็นส่วนสำคัญในการผลักดันให้เกิดความสำเร็จ องค์กรควรมีการพัฒนาและส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการอบรมในความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อส่งเสริมให้เกิดทักษะความเชี่ยวชาญ มีความรอบรู้ และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งป้องกันหรือลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้ และหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ มีการสื่อสารการควบคุมภายในให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ และมีการประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในนั้นสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

๒.๔ สรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) ของกรมบัญชีกลาง จึงได้กำหนดแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และมีผลการดำเนินการ ดังนี้

● แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้มีแผนการพัฒนาและปรับปรุงงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน
๑	การจัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ	- ศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ดำเนินการจัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ต.ค. ๒๕๖๑ - ก.ย. ๒๕๖๒
๒	การฝึกอบรม	ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน	ต.ค. ๒๕๖๑ - ก.ย. ๒๕๖๒

● สรุปผลการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้ดำเนินการตามกระบวนการ/วิธีการตามที่กำหนดในแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยมีผลการดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่

๑.๑ คู่มือการตรวจสอบภายในภาคราชการ : แนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีคัดเลือก

๑.๒ คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน

๑.๓ คู่มือการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ/ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ

๑.๔ คู่มือการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

อนึ่ง คู่มือดังกล่าวได้นำเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมเพื่อทราบ และแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๘๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ และหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๘๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒ (รายละเอียดปรากฏตามผนวก ๓)

๒. การฝึกอบรม

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบถ้วนตามแผนพัฒนาบุคลากรระดับบุคคล ซึ่งวิธีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถทำได้โดยการเข้ารับการฝึกอบรม การจัดการความรู้ (ZM) ศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง ฯลฯ เป็นต้น (รายละเอียดปรากฏตามผนวก ๔) ผลการอบรมโดยสรุปมีดังนี้

สรุปผลการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา
๑	นายก้องเกียรติ เกิดศรีพันธุ์	เรียนรู้ด้วยตนเอง จำนวน ๒ เรื่อง	
		๑. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน COBIT๕	๑๐ ช.ม.
		๒. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทางของกรมทางหลวงชนบท	๑๐ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. หลักสูตร “งบบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา			๓๕ ช.ม.
๒	นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๔-๔ มี.ย. ๖๒	๒๔ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๗ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทาง ของกรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. หลักสูตร “งบบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๖. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มี.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๗. โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา			๔๕ ช.ม.

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา
๓	นางกนกพร นอบน้อม	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๑๒-๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๒๔ ช.ม.
		อบรมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ อบรม ๖-๗ สิงหาคม ๒๕๖๒	๑๒ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทาง ของกรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. หลักสูตร “งบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา			๕๑ ช.ม.
๔	นางสาวมุกดา ตั้งสิทธิวัฒน์	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance อบรม ๒๒ ก.พ. - ๓ มี.ค. ๖๒	๓๖ ช.ม.
		อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management อบรม ๒๑ ม.ค. - ๓ ก.พ. ๖๒	๖๐ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทาง ของกรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. หลักสูตร “งบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา	

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา
๕	นางสาวณิกานต์ ปกติจิตต์	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance อบรม ๑๘-๒๗ ม.ค. ๖๒	๓๖ ช.ม.
		อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๑๒-๑๗ ก.พ. ๖๒	๒๔ ช.ม.
		อบรมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ อบรม ๖-๗ ส.ค. ๖๒	๑๒ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทางของกรมทางหลวง ชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. หลักสูตร “งบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา	๘๗ ช.ม.
๖	นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Information Technology อบรม ๓๑ ม.ค. - ๑๐ ก.พ. ๖๒	๔๒ ช.ม.
		งบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน อบรม ๖-๗ มี.ค. ๖๒	๑๒ ช.ม.
		อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๔-๕ มิ.ย. ๖๒	๒๔ ช.ม.
		รับฟังการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่	
		๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๓. ขั้นตอนการทำงานซ่อมบำรุงรักษาทางของกรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๔. แนวทางการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๕. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.
		๖. โครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.
		รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา	๙๖ ช.ม.

๒.๕ รายงานผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมและผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินการปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน
๓. เพื่อนำผลการสำรวจ ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์จากหน่วยรับตรวจมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการให้บริการให้ดีขึ้นและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กระบวนการสำรวจ

ดำเนินการโดยส่งแบบสอบถามออนไลน์การปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรมและแบบสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ให้กับหน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ประกอบด้วย กองบริหารการคลัง กองบริหารทรัพยากรบุคคล ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกรมทางหลวงชนบท ประกอบด้วย สำนักบำรุงทาง แขวงทางหลวงชนบทจังหวัดนครปฐม แขวงทางหลวงชนบทจังหวัดลำพูน แขวงทางหลวงชนบทจังหวัดเพชรบุรี แขวงทางหลวงชนบทจังหวัดขอนแก่น หมวดบำรุงทางหลวงชนบทลี้ หมวดบำรุงทางหลวงชนบทหนองเรือ หมวดบำรุงทางหลวงชนบทพล โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามออนไลน์ จำนวน ๓๒ คน

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การหาค่าเฉลี่ย เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกับเกณฑ์การประเมินค่าเฉลี่ย ดังนี้

- การประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๔.๕๑ – ๕.๐๐ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ มากที่สุด
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๓.๕๑ – ๔.๕๐ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ มาก
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๒.๕๑ – ๓.๕๐ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ ปานกลาง
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๑.๕๑ – ๒.๕๐ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ น้อย
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๑.๐๐ – ๑.๕๐ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ น้อยที่สุด
- การสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๔.๕๑ – ๕.๐๐ มีความพึงพอใจมากที่สุด
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๓.๕๑ – ๔.๕๐ มีความพึงพอใจมาก
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๒.๕๑ – ๓.๕๐ มีความพึงพอใจปานกลาง
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๑.๕๑ – ๒.๕๐ มีความพึงพอใจน้อย
 - ค่าเฉลี่ยระดับ ๑.๐๐ – ๑.๕๐ มีความพึงพอใจน้อยที่สุด

● ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

๑. เพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	๑๓	๔๐.๖๓
หญิง	๑๙	๕๙.๓๗
รวม	๓๒	๑๐๐.๐๐

๒. สถานะของผู้ตอบแบบฯ

สถานะ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้บริหาร	๑	๓.๑๓
หัวหน้างาน/กลุ่ม/ฝ่าย	๑๒	๓๗.๕๐
ผู้ปฏิบัติงาน	๑๙	๕๙.๓๗
รวม	๓๒	๑๐๐.๐๐

๓. ประเภท

สถานะ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
บริหาร	๒	๖.๒๕
อำนวยการ	๓	๙.๓๗
วิชาการ	๑๘	๕๖.๒๕
ทั่วไป	๙	๒๘.๑๓
รวม	๓๒	๑๐๐.๐๐

๔. อายุรับราชการ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่า ๑ ปี	๑	๓.๑๒
๒-๕ ปี	๔	๑๒.๕๐
๖-๑๐ ปี	๓	๙.๓๘
มากกว่า ๑๐ ปีขึ้นไป	๒๔	๗๕.๐๐
รวม	๓๒	๑๐๐.๐๐

๕. ผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม และผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ ที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

๕.๑ ตารางแสดงคะแนนค่าเฉลี่ยของการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงคมนาคม

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรับเงินหรือสิ่งของ จนเป็นเหตุ ให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม	๔.๖๙
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔.๗๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๔.๖๙
๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	๔.๖๓
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม มีความรับผิดชอบ และมีจริยธรรม	๔.๕๙

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๖. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	๔.๖๓
๗. มีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมกับหน่วยรับตรวจก่อนปฏิบัติงาน	๔.๑๓
คะแนนรวม	๓๒.๑๑
คะแนนเฉลี่ย	๔.๕๙

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๕๙ คะแนน (ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ “มากที่สุด”) จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน โดยประเด็นที่ได้คะแนนสูงสุด คือ ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คะแนนเฉลี่ย ๔.๗๕ รองลงมา คือ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรับเงินหรือสิ่งของ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ คะแนนเฉลี่ย ๔.๖๙ สำหรับประเด็นที่มีคะแนนเฉลี่ยต่ำสุด คือ มีการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมกับหน่วยรับตรวจก่อนปฏิบัติงาน คะแนนเฉลี่ย คือ ๔.๑๓ โดยคะแนนเฉลี่ยในแต่ละประเด็น แสดงดังแผนภูมิแท่งด้านล่างนี้

แผนภูมิแท่ง : แสดงค่าคะแนนเฉลี่ยของผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ



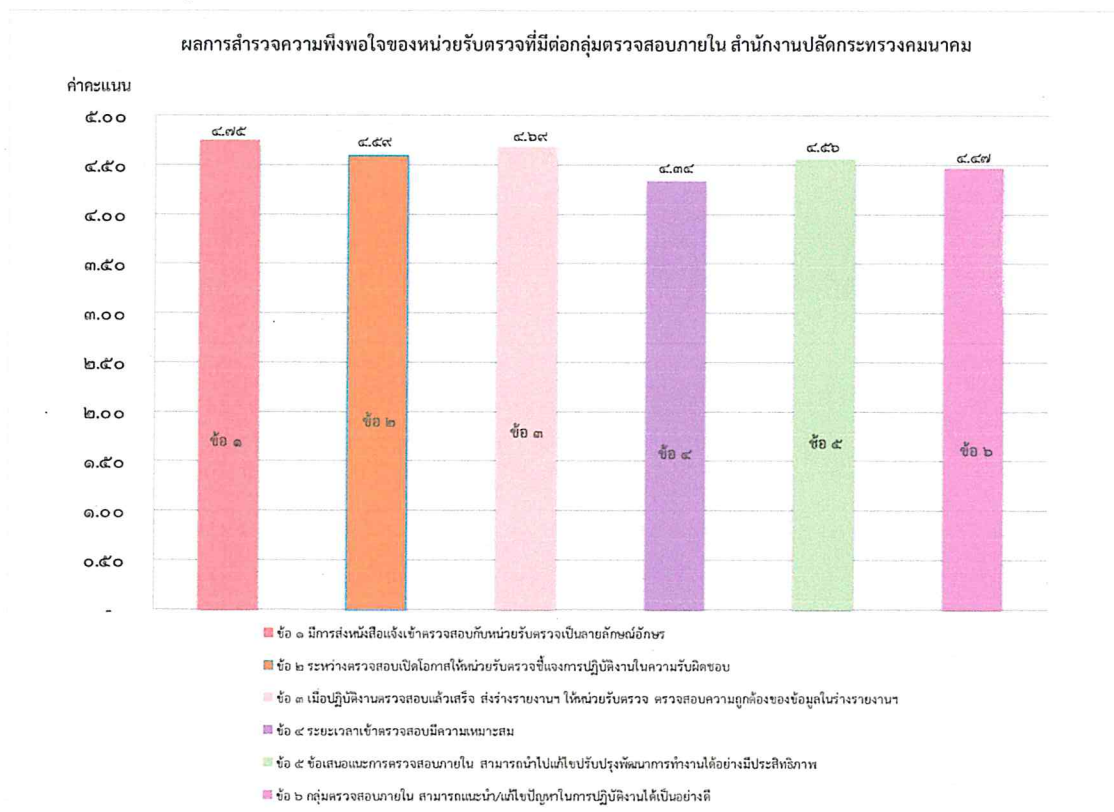
๕.๒ ตารางแสดงคะแนนค่าเฉลี่ยของผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. มีการส่งหนังสือแจ้งเข้าตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษร	๔.๗๕
๒. ระหว่างการตรวจสอบเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ	๔.๕๙
๓. เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานผลการตรวจสอบ	๔.๖๙
๔. ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบมีความเหมาะสม	๔.๓๔
๕. ข้อเสนอแนะของการตรวจสอบภายใน สามารถนำไปแก้ไขปรับปรุงพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๔.๕๖
๖. กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถแนะนำ/แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	๔.๔๗
	คะแนนรวม
	๒๗.๔๐
	คะแนนเฉลี่ย
	๔.๕๗

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๕๗ คะแนน (มีความพึงพอใจ “มากที่สุด”) จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน โดยประเด็นที่ได้คะแนนสูงสุด คือ มีการส่งหนังสือแจ้งเข้าตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษร คะแนนเฉลี่ย ๔.๗๕ รองลงมา คือ เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานผลการตรวจสอบ คะแนนเฉลี่ย ๔.๖๙ สำหรับประเด็นที่มีคะแนนเฉลี่ยต่ำสุด คือ ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบมีความเหมาะสม คะแนนเฉลี่ย คือ ๔.๓๔ โดยคะแนนเฉลี่ยในแต่ละประเด็น แสดงดังแผนภูมิแท่งด้านล่างนี้

แผนภูมิแท่ง : แสดงค่าคะแนนเฉลี่ยของผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ



ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจ

ขอขอบคุณด้วยความจริงใจในการเข้าตรวจสอบและให้คำแนะนำแนวทางในการปฏิบัติ ที่ถูกต้องตามระเบียบฯ เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องในอนาคตต่อไป

๒.๖ งานให้คำปรึกษา

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ โดยวิธีการตอบข้อหารือผ่านทางช่องทางโทรศัพท์ จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ให้คำปรึกษา	การตอบข้อหารือ	ผู้รับบริการ/ หน่วยรับตรวจ	วัน เดือน ปี ที่ดำเนินการ
๑	การเบิกจ่ายค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ ของข้าราชการการเมือง สามารถเบิกจ่าย กรณีใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ส่วนตัว ได้อย่างเดียวหรือไม่	ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ คค ๐๔๐๖.๔/ว ๒๖๒ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๗ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเบิกจ่าย ค่าโทรศัพท์ เคลื่อนที่ (มือถือ) โดยสามารถเลือกเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ส่วนตัว หรือกรณีมอบโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ของทางราชการ ให้ข้าราชการการเมืองเป็นผู้ถือครอง ทั้งนี้ในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนด	กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๘ ต.ค. ๖๑
๒	ผู้เข้ารับการอบรมสามารถเข้ารับการอบรมในหลักสูตรเดิมที่เคยอบรมแล้ว ได้หรือไม่	ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรมฯ ไม่ได้มีข้อห้าม เว้นแต่ในโครงการจัดอบรมได้กำหนดเป็นเงื่อนไขหรือคุณสมบัติของผู้เข้ารับการอบรม	กองบริหารทรัพยากรบุคคล	๔ ก.ค. ๖๒
๓	การบันทึกข้อมูลในการเปิดเผยราคากลางการจ้างที่ปรึกษา	ให้ถือปฏิบัติ ตาม หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ คค ๐๔๓๓๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ได้กำหนดให้บันทึกข้อมูลการเปิดเผยราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ตามแบบ บก. ๐๔	การทำเรื่องแห่งประเทศไทย	๓๐ พ.ค. ๖๒

บทที่ ๓ การประเมินตนเอง

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวง คมนาคม

จำนวนบุคลากร ๖ คน ประกอบด้วย

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงคมนาคม (รักษาราชการแทน)

นายก้องเกียรติ เกิดศรีพันธุ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- | | | | |
|--------------------|----------------|---------|-------------------------------------|
| ๑. นางดวงใจ | อนุสรณ์ชัย | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกนกพร | นอบน้อม | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวมุกดา | ตั้งสิทธิวัฒน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวณิชาภัณต์ | ปกติจิตต์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวสมใจ | คงเกลี้ยง | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลการประเมินความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

● เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินตนเอง

คะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
๕	ดีมาก	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๘๑ ของงาน
๔	ดี	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๗๑ - ๘๐ ของงาน
๓	พอใช้	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๕๑ - ๗๐ ของงาน
๒	น้อย	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๓๑ - ๕๐ ของงาน
๑	น้อยมาก	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงมาก หรือปฏิบัติได้น้อยกว่า หรือเท่ากับร้อยละ ๓๐ ของงาน
๐	ไม่ปฏิบัติ	ไม่มีการปฏิบัติ ต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน
N/A	ไม่มี เหตุการณ์ เกิดขึ้น	ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ หากข้อใดระบุเป็น N/A จะเห็นได้ว่า เรื่องดังกล่าว ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งการคำนวณจะไม่นำ ข้อที่มีผลการประเมิน N/A มาคำนวณรวม

● **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ**

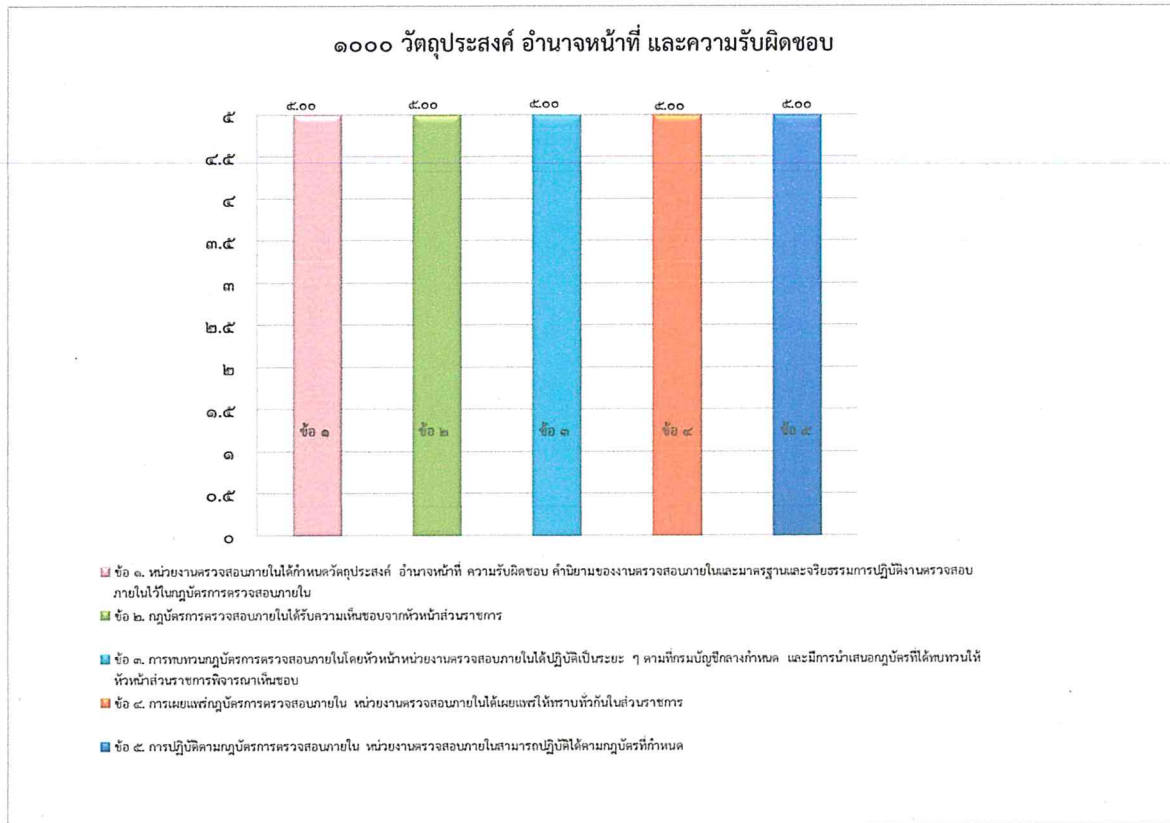
หมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบภายใน	๕.๐๐
๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๕.๐๐
๓. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะ ๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	๕.๐๐
๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	๕.๐๐
๕. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติตามกฎบัตรที่กำหนด	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๒๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑

แผนภูมิแท่ง รูปที่ ๑ แสดงค่าคะแนนในหมวด ๑๐๐๐



หมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

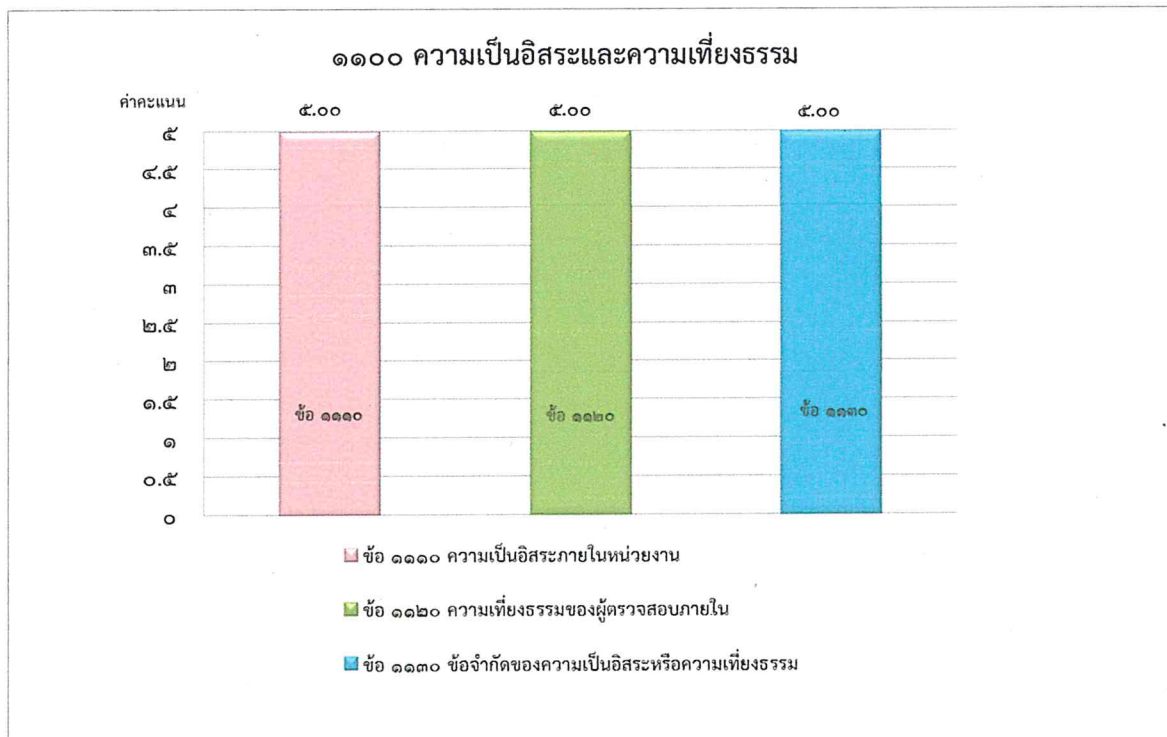
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาและมีการเสนองานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ - การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - การอนุมัติแผนการตรวจสอบ - การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ - เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๕.๐๐
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๑๑๐	๕.๐๐
๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ซึ่งส่งผลกระทบต่อลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมถึงหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์	๕.๐๐
๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ๑. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕.๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และมีการสอบทานงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน โดยหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ฝ่ายแผนและประเมินผล เป็นต้น	๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม	๕.๐๐
๔. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๑๓๐	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๒

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๒ แสดงค่าคะแนนหมวด ๑๑๐๐



หมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

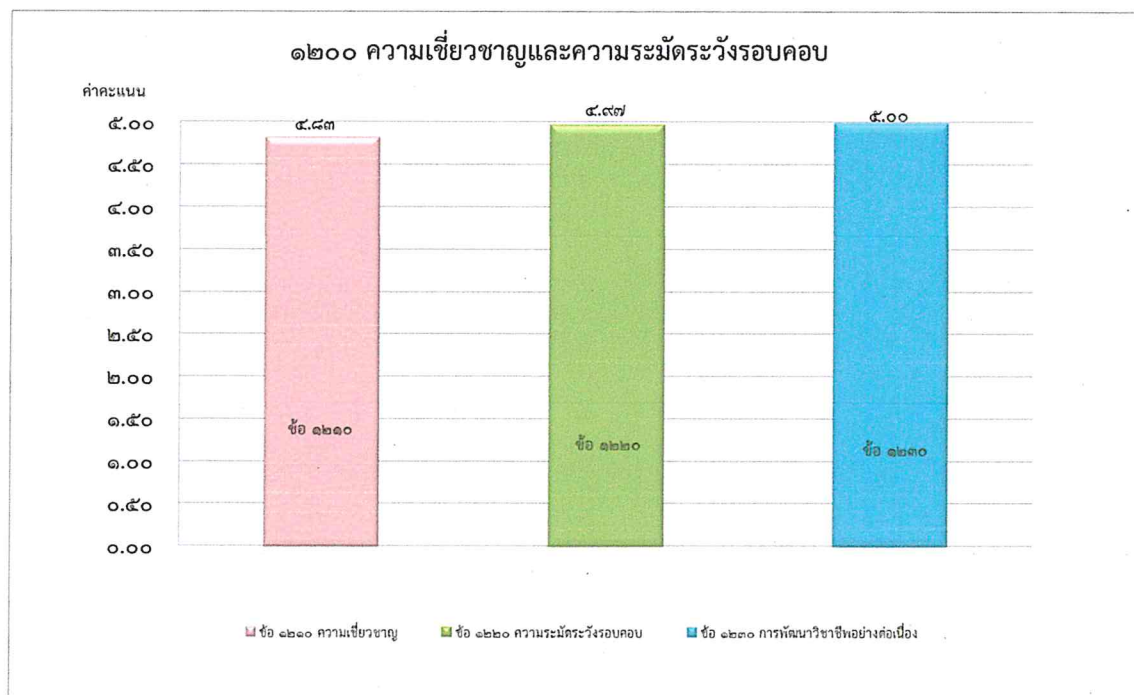
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑๒๑๐ ความเชี่ยวชาญ	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น	๔.๖๗
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน	๔.๘๓
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน	๕.๐๐
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต	๔.๘๓
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๒๑๐	๔.๘๓
๑๒๒๐ ความระมัดระวังรอบคอบ	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	๕.๐๐
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - การขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ - ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ - ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม - โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ส่วนราชการคาดว่าจะได้รับ	๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๔.๘๓
๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ	๕.๐๐
๕. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน - ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็น - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะส่วนราชการจะได้รับ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๒๒๐	๔.๙๗

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ	๕.๐๐
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๒๓๐	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๕๔.๑๗
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๔.๙๒
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๙๘.๔๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๒ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๓

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๓ แสดงค่าคะแนนหมวด ๑๒๐๐



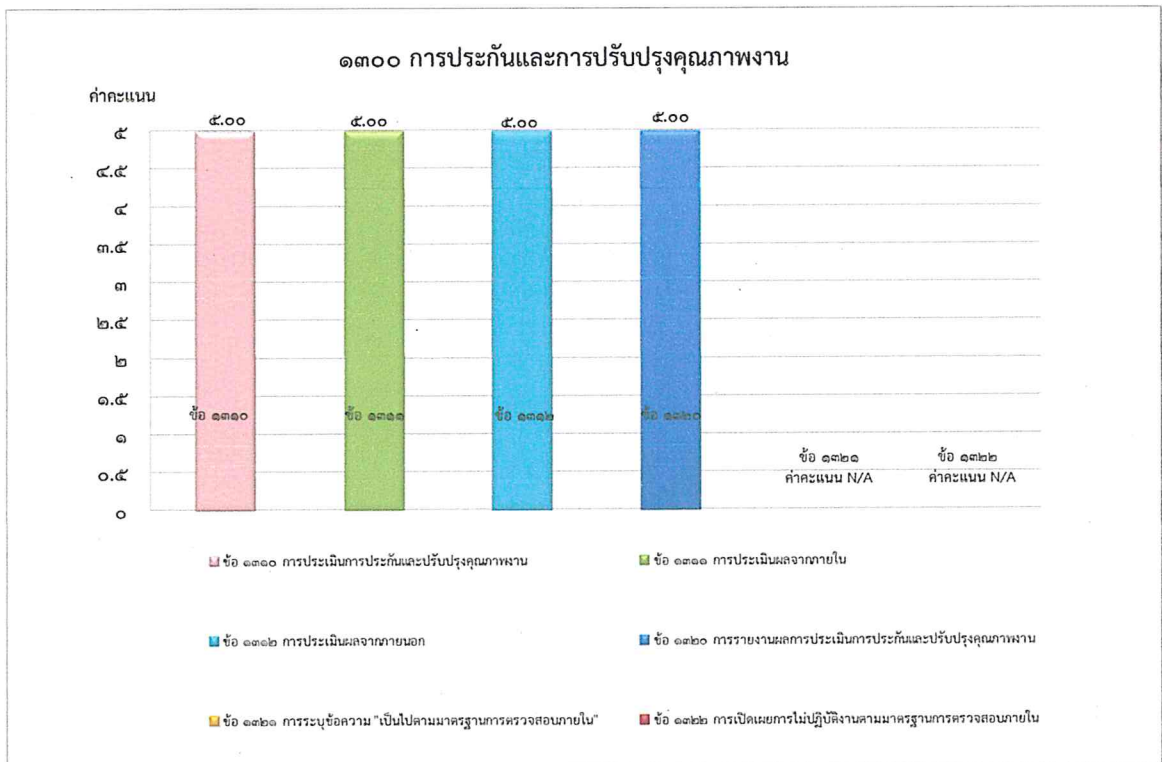
หมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

ประเด็นการประเมิน		ผลการประเมิน
๑๓๑๐ การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน		
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนา/ปรับปรุงคุณภาพงาน		๕.๐๐
๑๓๑๑ การประเมินผลจากภายใน		
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสอบทานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง		๕.๐๐
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๓๑๑		๕.๐๐
๑๓๑๒ การประเมินผลจากภายนอก		
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอก ส่วนราชการซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยมีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี		๕.๐๐
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ ในเรื่องดังต่อไปนี้ - ความจำเป็นในการเพิ่มความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก - คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก		๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๓๑๒		๕.๐๐
๑๓๒๐ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน		
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอก ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ		๕.๐๐
๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง		๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๑๓๒๐		๕.๐๐
๑๓๒๑ การระบุข้อความ “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน”		
กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงาน “ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ” ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)		N/A
๑๓๒๒ การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน		
กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)		N/A
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด		๓๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด		๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด		๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในและได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอก (กรมบัญชีกลาง) สำหรับประเด็นมาตรฐาน ๑๓๒๑ การระบุข้อความ “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” ระบุค่าคะแนน N/A เนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายในยังไม่ผ่านการประเมินจากกรมบัญชีกลาง จึงยังไม่สามารถระบุในรายงานผลการตรวจสอบได้ว่า “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” และมาตรฐาน ๑๓๒๒ การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เนื่องจากไม่เคยเกิดเหตุการณ์ ตามข้อนี้จึงระบุค่าคะแนน N/A ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๔

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๔ แสดงค่าคะแนนในหมวด ๑๓๐๐



● **มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน**

หมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ	
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ	๕.๐๐
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	๕.๐๐
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๕.๐๐
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้ - ประเมินผลการควบคุมภายใน - ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยวิธีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	๕.๐๐
๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	๕.๐๐
๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร และนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	๕.๐๐
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	๕.๐๐
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๕.๐๐
๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน รวมถึง ข้อสรุปอื่น ๆ	๕.๐๐
๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนด งานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ	๕.๐๐
๑๑. การรับงานบริการให้คำปรึกษา หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการสร้างคุณค่าเพิ่มและการปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๐๑๐	๕.๐๐
๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ	
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบหรือการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ	๕.๐๐
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๐๒๐	๕.๐๐

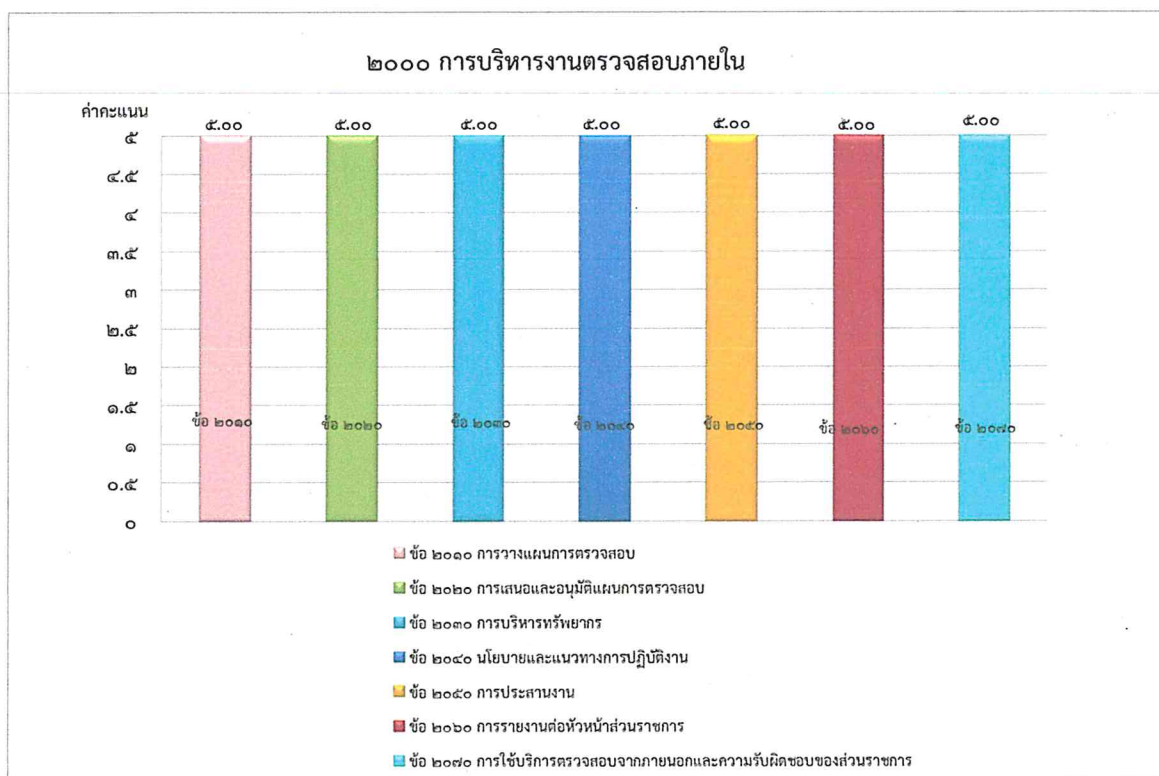
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<u>๒๐๓๐ การบริหารทรัพยากร</u> หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	๕.๐๐
<u>๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน</u> ๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๐๔๐	๕.๐๐
<u>๒๐๕๐ การประสานงาน</u> หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้แลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐
<u>๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ</u> หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ	๕.๐๐
<u>๒๐๗๐ การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ</u> หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๙๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ การบริหารทรัพยากรมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และหน่วยตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแล

ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด
ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๕

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๕ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๐๐๐



หมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

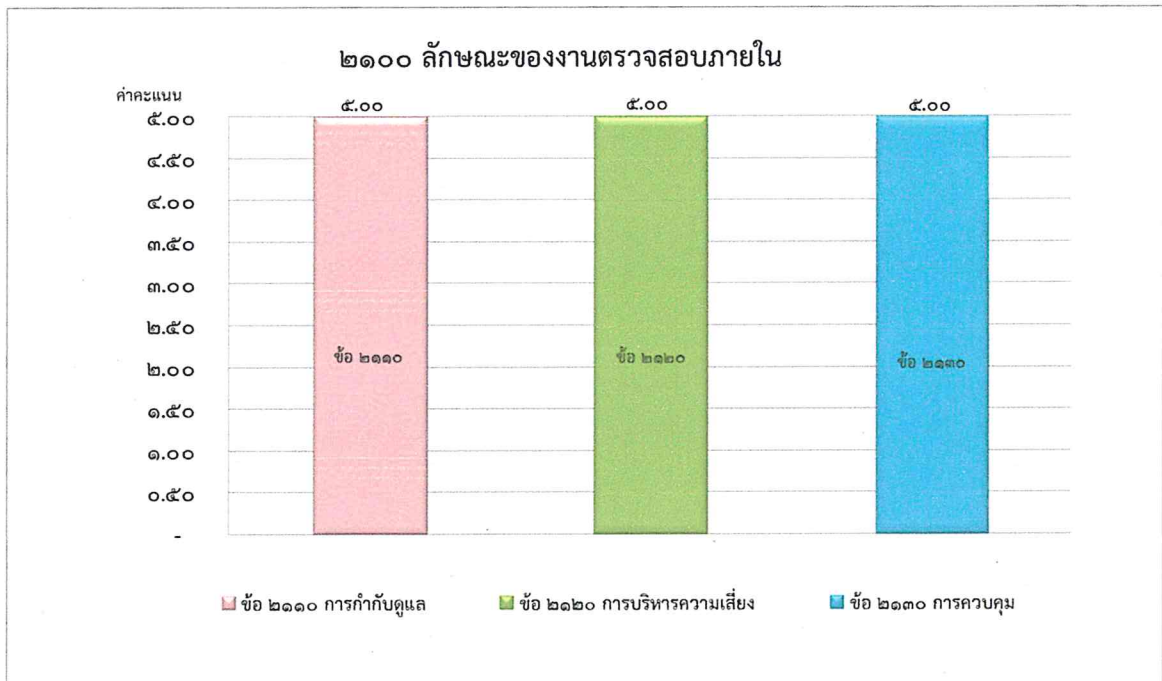
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<u>๒๑๑๐ การกำกับดูแล</u> ๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ดังนี้ - เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ - ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ - มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการ - มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของส่วนราชการ	๕.๐๐
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินการกำกับดูแล การนำไปปฏิบัติ และผลสำเร็จของกิจกรรมงานหรือโครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ	๕.๐๐
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่า การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ	N/A
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๑๑๐	๕.๐๐

ประเด็นการประเมิน		ผลการประเมิน
<u>๒๑๒๐ การบริหารความเสี่ยง</u>		
๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง		๕.๐๐
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายวิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ		๕.๐๐
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต		๕.๐๐
๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และระมัดระวังความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย		๕.๐๐
๕. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ในเรื่องความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลกระทบกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ		๕.๐๐
๖. การให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในได้หลีกเลี่ยงในส่วนของการดำเนินการ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร		๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๑๒๐		๕.๐๐
<u>๒๑๓๐ การควบคุม</u>		
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่าง ๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ		๕.๐๐
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมรวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง		๕.๐๐
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุม ในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศ ด้านการเงินและการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ		๕.๐๐
๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้นำความรู้ของการควบคุมที่ได้รับจากการบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ		๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๑๓๐		๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด		๖๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด		๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด		๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับประเด็นมาตรฐาน ๒๑๑๐ ข้อ ๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุน วัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ ระบุค่าคะแนน N/A เนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายใน ยังไม่เคยเกิดเหตุการณ์ได้กล่าว ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๖

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๖ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๑๐๐



หมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน ๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งการบริการ ให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา พร้อมทั้ง กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๕.๐๐
๒. การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ - ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ - ความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบ การควบคุมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้น	๕.๐๐

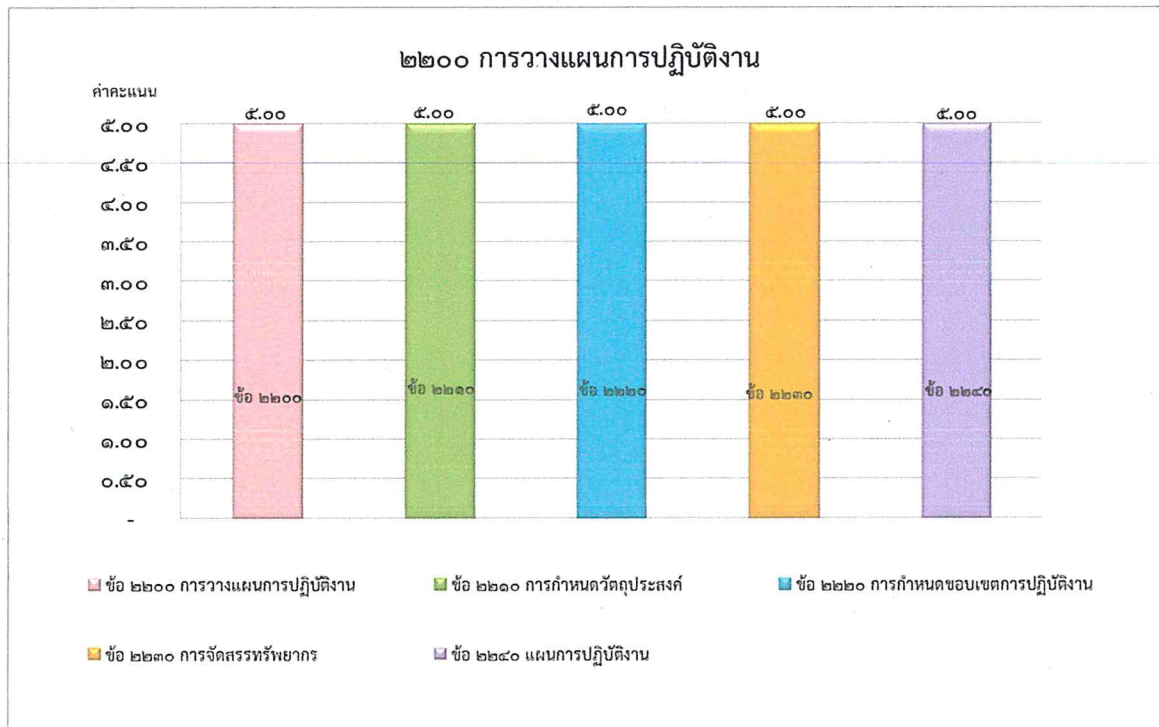
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๓. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอกผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ ให้ระบุ N/A)	N/A
๔. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร ในเรื่องที่มีนัยสำคัญ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๒๐๐	๕.๐๐
๒๒๑๐ การกำหนดวัตถุประสงค์	
๑. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง	๕.๐๐
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ	๕.๐๐
๓. ในกรณีที่หลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอที่จะบรรลุมวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสม	๕.๐๐
๔. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ	๕.๐๐
๕. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษามีความสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าเพิ่ม ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนราชการ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๒๑๐	๕.๐๐
๒๒๒๐ การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน	
๑. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	๕.๐๐
๒. ในระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในมั่นใจว่า การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพียงพอที่จะบรรลุมวัตถุประสงค์	๕.๐๐
๔. ในกรณีที่ข้อจำกัดจนทำให้ไม่สามารถบริการ ให้คำปรึกษาตามขอบเขตที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าสมควรปฏิบัติต่อหรือไม่	๕.๐๐
๕. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๒๒๐	๕.๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<u>๒๒๓๐ การจัดสรรทรัพยากร</u> การจัดสรรจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน เครื่องมืออุปกรณ์ งบประมาณมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่	๕.๐๐
<u>๒๒๔๐ แผนการปฏิบัติงาน</u> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๕.๐๐
๒. แผนการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการทำงานไว้อย่างเหมาะสม	๕.๐๐
๓. แผนการปฏิบัติงานได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง	๕.๐๐
๔. แผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา มีรูปแบบและเนื้อหาที่แตกต่างตามแต่ละลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๒๔๐	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๙๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในได้การวางแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย พร้อมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ระยะเวลา การจัดสรรทรัพยากร และแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับประเด็นมาตรฐาน ๒๒๐๐ ข้อ ๓ กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอกผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงาน และการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษรระบุค่าคะแนน N/A เนื่องจากไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๗

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๗ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๒๐๐



หมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน

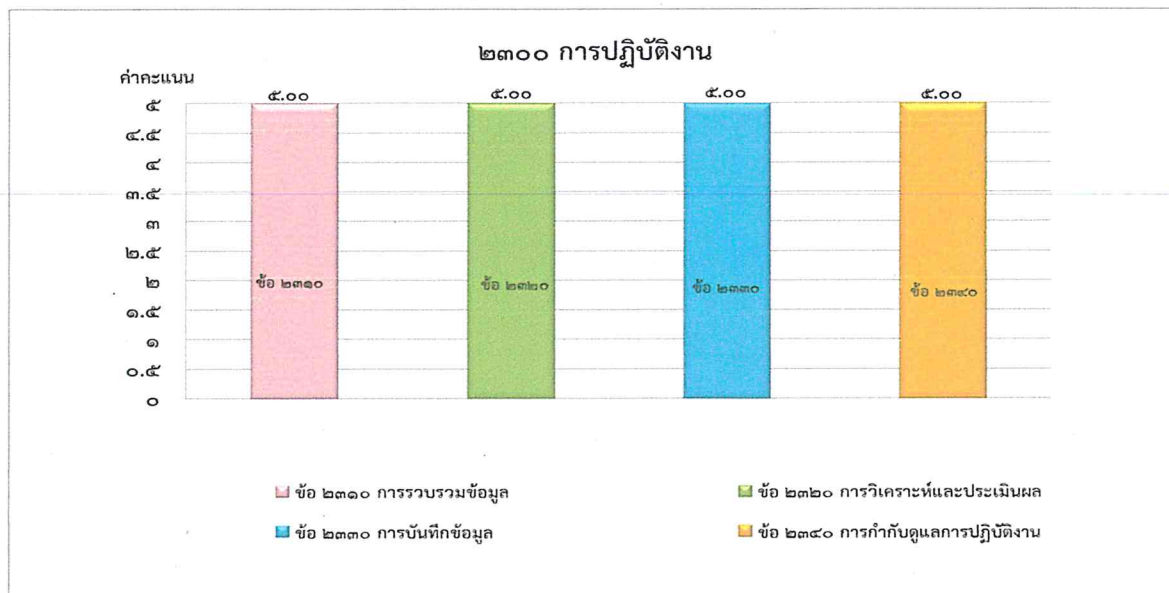
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<u>๒๓๑๐ การรวบรวมข้อมูล</u> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการคัดเลือกและรวบรวม ข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตามวัตถุประสงค์	๕.๐๐
๒. การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูลหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เช่น วิธีทางสถิติ แบบง่าย Simple random sampling แบบเป็นระบบ Systematic sampling แบบกลุ่ม Cluster sampling สูตรทางคณิตศาสตร์ของ taro yamana ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ ๙๕ กำหนด ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ ๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการเลือกกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เป็นต้น)	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๓๑๐	๕.๐๐
<u>๒๓๒๐ การวิเคราะห์และประเมินผล</u> ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ เช่น ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ เป็นต้น	๕.๐๐
<u>๒๓๓๐ การบันทึกข้อมูล</u> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้ง ในกระดาษทำการ	๕.๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปและผลการปฏิบัติงาน	๕.๐๐
๓. มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๕.๐๐
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	๕.๐๐
๕. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย	๕.๐๐
๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่าง ๆ ให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๕.๐๐
๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลและการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับจากงานบริการให้คำปรึกษากับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติงานของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๓๓๐	๕.๐๐
๒๓๔๐ การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน	
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๕๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้มีการรวบรวม วิเคราะห์และประเมินผล และบันทึกข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือมีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิดเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๘

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๘ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๓๐๐



หมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน

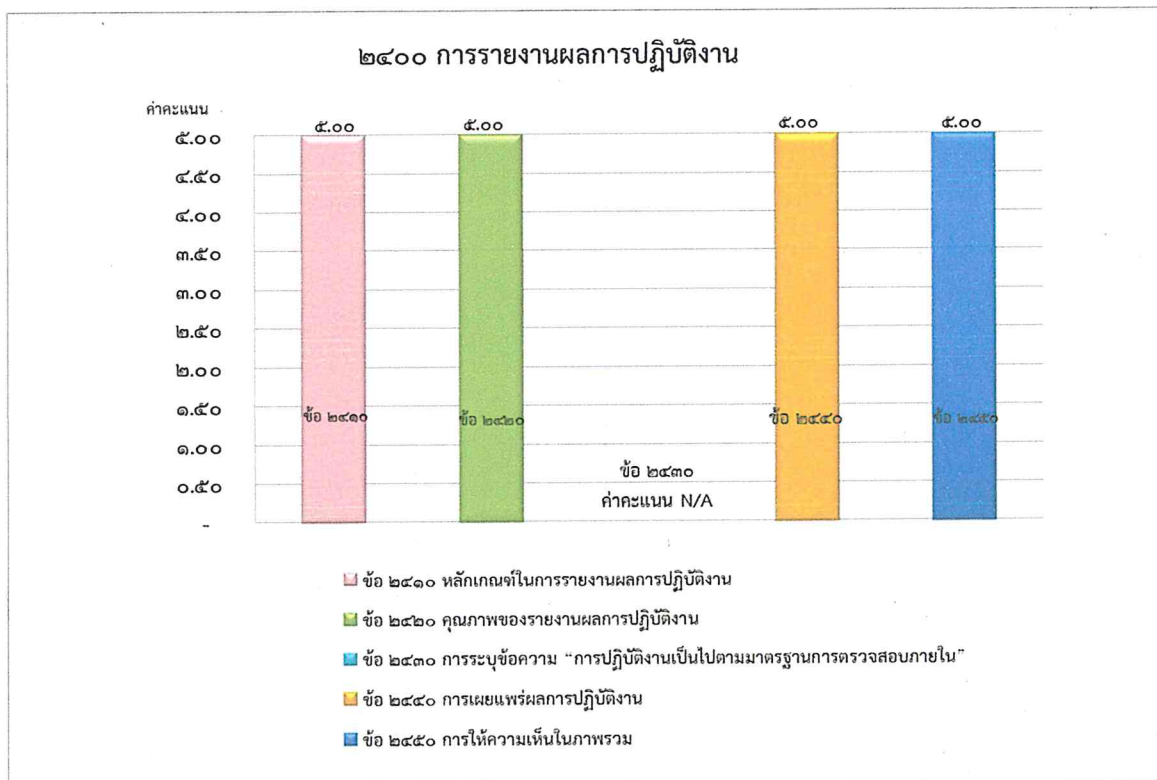
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒๔๑๐ หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการปฏิบัติงาน	
๑. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ / ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้	๕.๐๐
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานที่สำคัญให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕.๐๐
๓. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๕.๐๐
๔. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกส่วนราชการทราบ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อยอด	๕.๐๐
๕. งานบริการให้คำปรึกษา ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้า และรายงานผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันตามลักษณะของงานและความต้องการของผู้รับบริการ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๔๑๐	๕.๐๐
๒๔๒๐ คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน	
๑. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด บิดเบือน รายงานตามข้อเท็จจริง เที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง ชัดเจนด้วยภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผลตรงประเด็น สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา	๕.๐๐
๒. ในกรณีที่พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๔๒๐	๕.๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<u>๒๔๓๐ การระบุข้อความ “การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน”</u> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่า “ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” ก็ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วเท่านั้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
๒. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานผล การปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ - หลักการหรือกฎเกณฑ์ในข้อใดของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ - เหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน - ผลกระทบที่เกิดขึ้นเมื่อไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๔๓๐	N/A
<u>๒๔๔๐ การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน</u> ๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม	๕.๐๐
๒. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ - ปรีชากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน	๕.๐๐
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผล การบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้รับบริการทราบ	๕.๐๐
๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาหากพบว่า มีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อส่วนราชการ ในภาพรวมผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ	๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยรวม หมวด ๒๔๔๐	๕.๐๐
<u>๒๔๕๐ การให้ความเห็นในภาพรวม</u> การให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความคาดหวังของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีข้อมูลที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อเป็นการสนับสนุนความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๕๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยมีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง โดยปราศจากข้อผิดพลาด รายงานตามข้อเท็จจริง เที่ยงธรรมชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลาเป็นไปตามคุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานกับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สำหรับมาตรฐาน ๒๔๓๐ การระบุข้อความ “การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” ระบุค่าคะแนน N/A เนื่องจากกรมบัญชีกลางยังไม่ได้ดำเนินการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงยังไม่ได้ระบุข้อความดังกล่าวข้างต้น ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๙

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๙ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๔๐๐



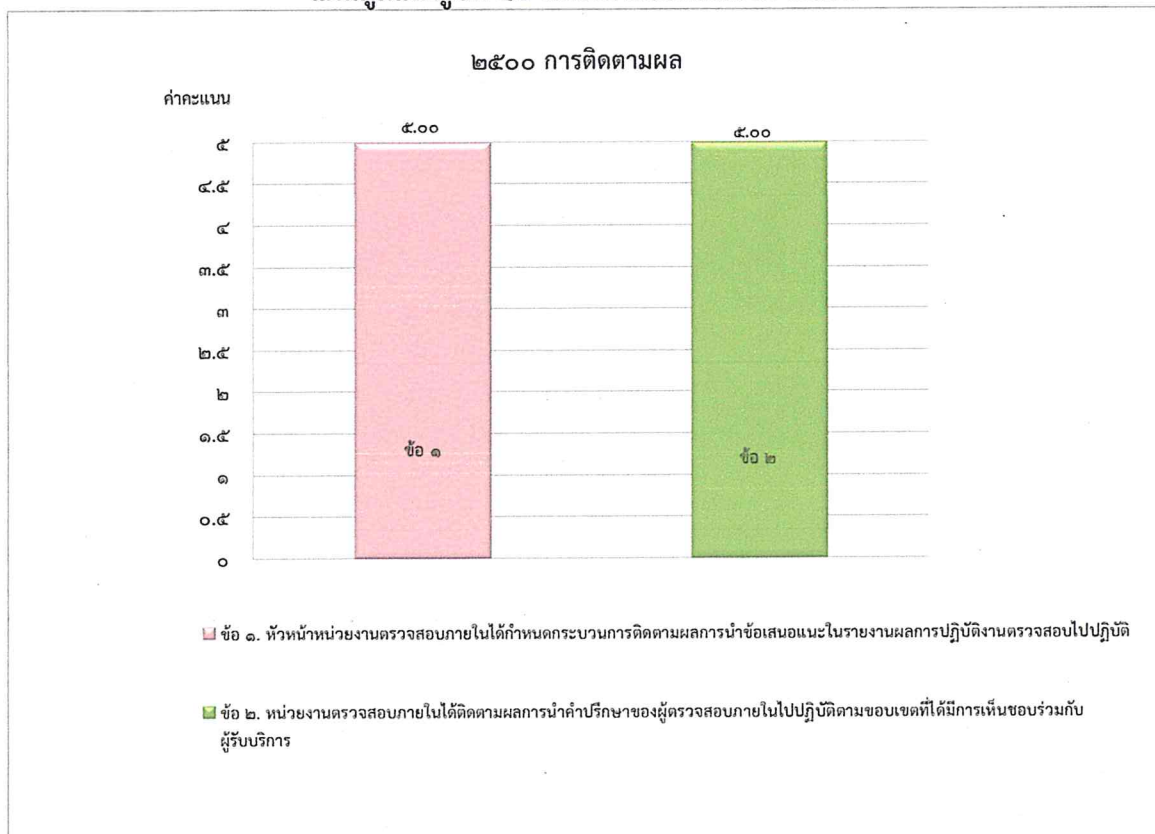
หมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล

ประเด็นการประเมิน		ผลการประเมิน
๒๕๐๐ การติดตามผล		
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ		๕.๐๐
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ		๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด		๑๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด		๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด		๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๐

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๐ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๕๐๐



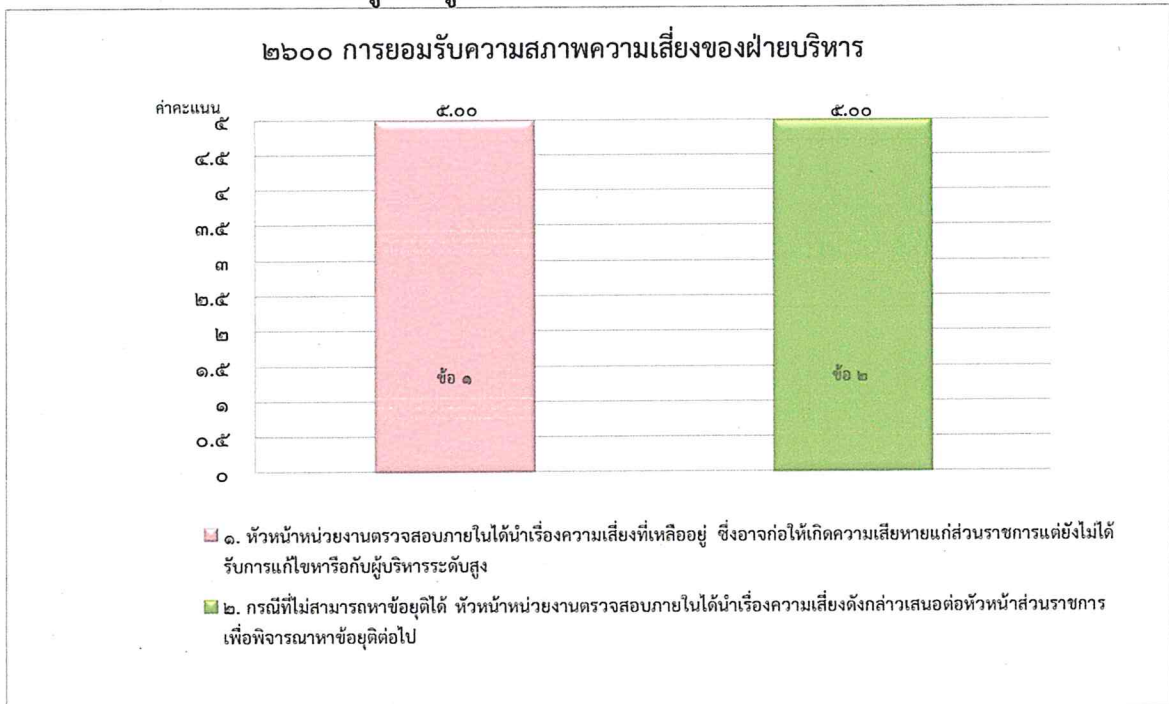
หมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลือยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับผู้บริหารระดับสูง	๕.๐๐
๒. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป	๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินหมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลือยู่หารือกับผู้บริหารระดับสูง สำหรับกรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาหาข้อยุติซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๑

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๑ แสดงค่าคะแนนหมวด ๒๖๐๐



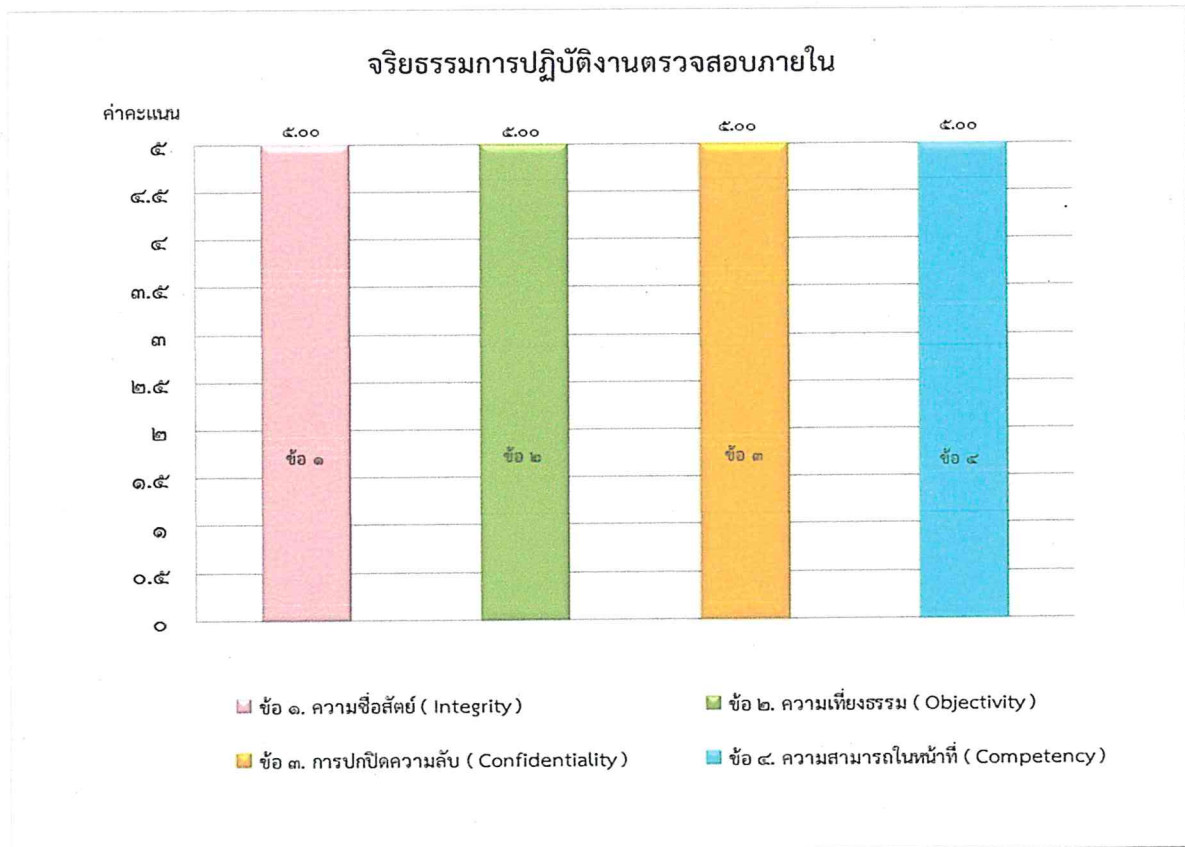
● **จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

ประเด็นการประเมิน		ผลการประเมิน
<u>ความซื่อสัตย์ (Integrity)</u>		
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ		๕.๐๐
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด		๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ		๕.๐๐
๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ		๕.๐๐
<u>ความเที่ยงธรรม (Objectivity)</u>		
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม		๕.๐๐
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ		๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย		๕.๐๐
<u>การปกปิดความลับ (Confidentiality)</u>		
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ		๕.๐๐
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ		๕.๐๐
<u>ความสามารถในหน้าที่ (Competency)</u>		
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น		๕.๐๐
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ		๕.๐๐
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง		๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด		๖๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด		๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด		๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานด้านให้ความเชื่อมั่นและด้านให้คำปรึกษาด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ค่าคะแนนในแต่ละหมวดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๒

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๒ แสดงค่าคะแนนในหมวดจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



ส่วนที่ ๓ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยยึดซึ่ง กฎ ระเบียบ และมาตรฐานและจรรยาบรรณ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัดและให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงปัญหาการดำเนินงานของส่วนราชการ หรือหน่วยรับตรวจ เพื่อประโยชน์ของส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและประชาชน รายละเอียด ผลการประเมินการปฏิบัติงานในแต่ละด้านประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยสรุปดังนี้

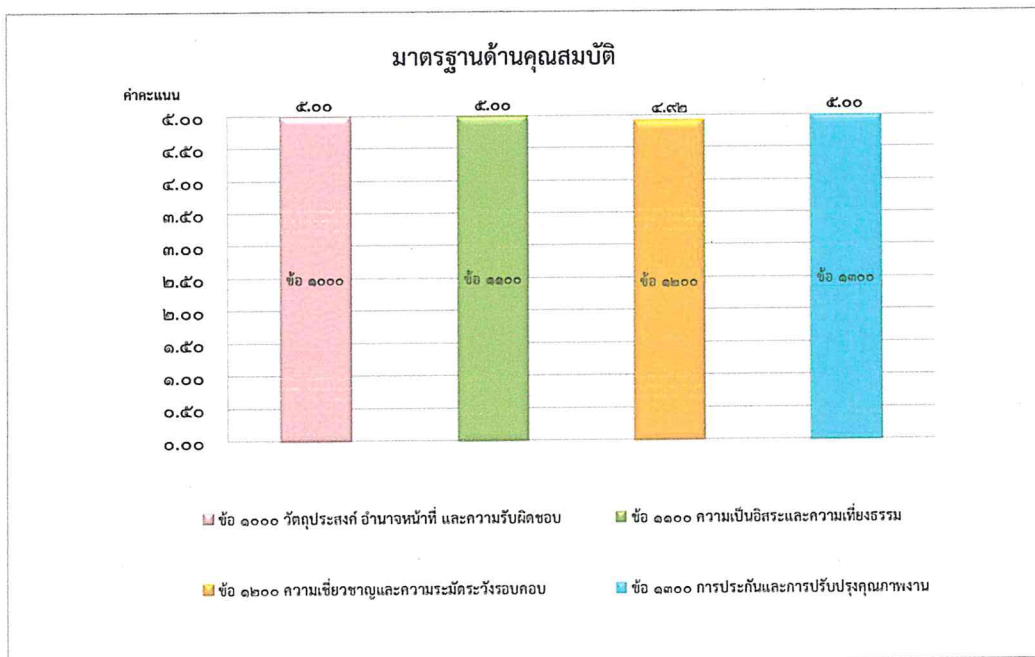
● มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	๕.๐๐
๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๕.๐๐
๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	๔.๙๒
๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๕.๐๐
คะแนนรวม	๑๙.๙๒
คะแนนเฉลี่ย	๔.๙๘
คะแนนร้อยละ	๙๙.๖๐

สรุปผลการประเมิน

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ผลสรุปโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๘ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๐ ผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละข้อของมาตรฐานด้านคุณสมบัติแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๓

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๓ แสดงค่าในแต่ละข้อของมาตรฐานด้านคุณสมบัติ



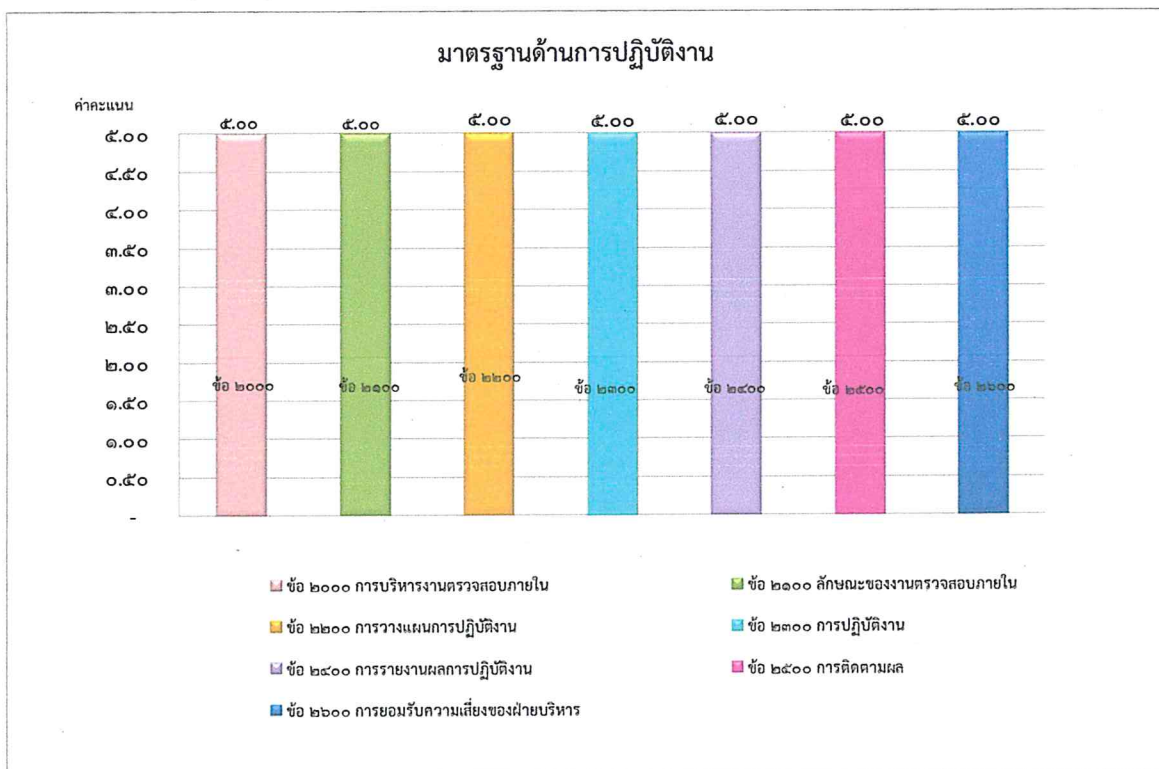
● **มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน**

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐
๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐
๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๕.๐๐
๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน	๕.๐๐
๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๕.๐๐
๒๕๐๐ การติดตามผล	๕.๐๐
๒๖๐๐ การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๕.๐๐
คะแนนรวม	๓๕.๐๐
คะแนนเฉลี่ย	๕.๐๐
คะแนนร้อยละ	๑๐๐

สรุปผลการประเมิน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ผลสรุปโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ค่าคะแนนในแต่ละข้อของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนดแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๔

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๔ แสดงค่าคะแนนในแต่ละหัวข้อของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน



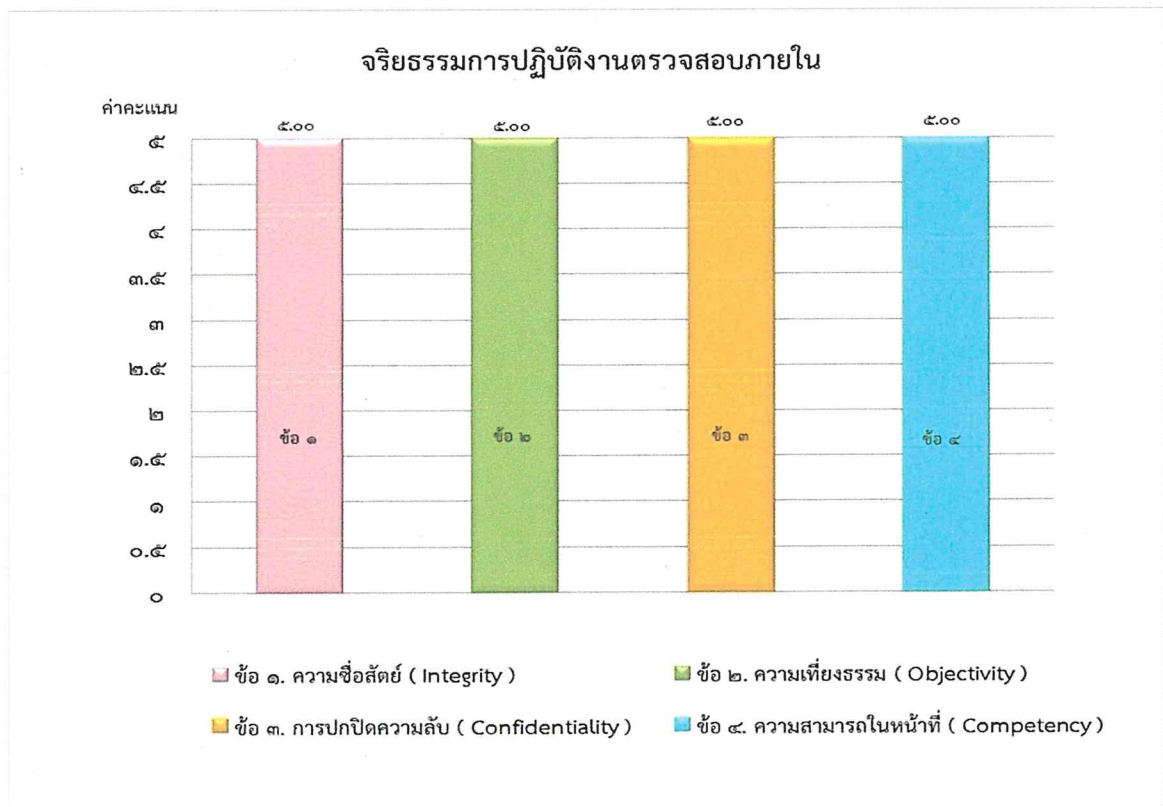
● **จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

ประเด็นการประเมิน		ผลการประเมิน
ความซื่อสัตย์ (Integrity)		๕.๐๐
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)		๕.๐๐
การปกปิดความลับ (Confidentiality)		๕.๐๐
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)		๕.๐๐
คะแนนรวมทุกข้อในแต่ละหมวด		๒๐.๐๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด		๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด		๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมิน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผลสรุปโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ค่าคะแนนในแต่ละข้อของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแสดงดังแผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๕

แผนภูมิแท่งรูปที่ ๑๕ แสดงค่าคะแนนในแต่ละข้อของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



ส่วนที่ ๔ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/ วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑	การจัดทำคู่มือ/ แนวทาง การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	- ศึกษา เก็บรวบรวม ข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ดำเนินการจัดทำคู่มือ/ แนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	ต.ค. ๒๕๖๒ - ก.ย. ๒๕๖๓	เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบ ภายใน	-	-
๒	การฝึกอบรม	ส่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการฝึกอบรม ปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายใน	ต.ค. ๒๕๖๒ - ก.ย. ๒๕๖๓	ผู้ตรวจสอบ ภายในกระทรวง	๑๐๐,๐๐๐. -	-

ลงชื่อ.....

(นายก้องเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงชื่อ.....

(นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ.....

(นางกนกพร นอบน้อม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวมุกดา ตั้งสิทธิวัฒน์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวณิกานต์ ปกติจิตต์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑
กฎบัตร และกรอบคุณธรรม
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ปกค. 399
รับ 18 ม.ค. 62
เลข 14.294

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๐ ๒๒๘๓ ๓๓๕๕

ที่ คค. ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๖ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑) เรียน ปกค.

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๑.๒ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดประเด็นที่ใช้ในการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ดังนี้

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน กำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม และมีการเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ พร้อมทั้งเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบ รวมทั้งมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงควรยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และยกเลิกกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นใหม่เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณากฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของ
กลุ่มตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นใหม่ หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและ
กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นвт.ขพ. รก. ผตก.

⑤ ศึกษ พตด.

- จัดแผนงานตามแผน
- ลงนามในเอกสารแล้ว

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

๑๙ ม.๑. ๖๒

เรียน จต.ร.

เพื่อทราบ + เก็บเอกสาร

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

๒๖ ม.๑. ๖๒

รับทราบ

๒๖ ม.๑. ๖๒

รับทราบ

๒๖ ม.๑. ๖๒

รับทราบ

๒๖ ม.๑. ๖๒

รับทราบ

๒๖ ม.๑. ๖๒

รับทราบ

๒๖ ม.๑. ๖๒



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไข กฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และให้ถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงมีที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติในอันที่นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมาย หรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและให้ความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ และบริการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคม ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคมและคณะกรรมการตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคมอย่างเที่ยงธรรม โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

ความรับผิดชอบ

- กำหนดกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคมและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคม โดยให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ
 - งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ซึ่งเป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เช่น การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Auditing) เป็นต้น โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
 - งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้บริการคำปรึกษาแนะนำ ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
 - การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ
 - มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในนำเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมให้ความเห็นชอบ เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน รวมทั้งหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ ความสามารถอื่น ๆ เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
 - มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เสนอแผนการตรวจสอบรวมทั้งหากมีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญให้ปลัดกระทรวงคมนาคมพิจารณาอนุมัติ มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้ปลัดกระทรวงคมนาคมทราบ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต แนวทางการปฏิบัติงาน และมีการจัดเก็บข้อมูลที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย เมื่อผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงคมนาคม รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ รวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม และมีการกำหนดแนวทาง / กระบวนการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
- เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคมก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน จรรยาบรรณ และคู่มือ / แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือปลัดกระทรวงคมนาคม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในประกอบด้วยแนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติ ได้แก่

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผย ข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และให้ความเคารพสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดความอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย
- การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ
- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงเห็นสมควรยกเลิกกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และให้ถือปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน โดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

๑. การปฏิบัติตัวของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ หรือรับเงิน สิ่งของ หรือ ปลอ่ยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ อย่างเคร่งครัด

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๒.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในเรื่องของการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๓ ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒.๔ เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

วันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ภาคผนวก ๒
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ปกค. 5193
วันที่ 25 ก.ย. 61
เวลา 12:01

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๗๔๘๖

ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๒๕ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕ และ
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปกค.

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ
ภายในเดือนกันยายน และสำเนาให้ส่วนราชการในสังกัดทราบ

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง
หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทาง
ในการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็น
แนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามแนวการประเมินผลการประกันคุณภาพงาน
ตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ในประเด็นเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบ ได้กำหนดเกณฑ์
พิจารณาว่ามีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม และไม่เกิน ๕ ปี

๑.๓ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๕ กำหนดให้ส่วนราชการส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

๑.๔ เมื่อวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๑ ปกค. ให้นโยบายหรือความคิดเห็นในการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน ในท้ายหนังสือ ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๑๗๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ มีข้อความว่า
“เป็นการตรวจสอบในเชิงป้องกันการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. ๒๕๖๐ ซึ่งเพิ่งเริ่มใช้ในปีที่ผ่านมา
 อีกทั้ง พ.ร.บ. ป้องกันและปราบปรามการทุจริต ๒๕๖๑ รวมทั้งความโปร่งใสในการดำเนินการด้วย”

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบและนำ
นโยบายของ ปกค. มาดำเนินการวางแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๕
และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ก่อนกลุ่มตรวจสอบภายในส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและส่วนราชการในสังกัดต่อไป

ให้ทราบ จก.ก.

- คุณพิชิต ✓
- คุณไพฑูริย์

พ.ท.๖๐

(นายพีระพล ถาวรสุภเจริญ)

รองปลัดกระทรวงคมนาคม

หัวหน้ากลุ่มภารกิจการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง
รักษาการแทน ปลัดกระทรวงคมนาคม ๒๕ ก.ย. ๖๑

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นวต.ชพ. รก.ผดก.
ที่ ๑๗๖๐/๒๕๖๑ ลง ๒๗ ก.ย. ๖๑
สำเนาเรียน

เพื่อโปรดทราบ จก.ก. ๖

นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์

ผู้อำนวยการกอง



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กันยายน ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๕
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

.....

กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ในสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม ให้มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวงและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานว่าบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่าเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการดำเนินงาน และให้ผลการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน / โครงการ ที่กำหนด
๕. เพื่อให้ปลัดกระทรวงคมนาคมได้ทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานตามนโยบายและแผนงานโครงการต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม กำหนดแผนตรวจสอบระยะยาวปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๕ ครอบคลุม ๖ ประเภท ได้แก่

๑) การตรวจสอบทางการเงิน Financial Auditing (F) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance Auditing (C) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร

๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน Operational Auditing (O) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานทั้งหมดหรือบางส่วนขององค์กร โดยมีเงื่อนไขที่ได้กำหนดเป้าหมายของกิจการไว้ตลอดจนรายงานถึงข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ดีขึ้น โดยเน้นการให้ความสนใจกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนนั้น ๆ รวมถึงการวัดการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงโดยเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน Performance Auditing (P) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๕) การตรวจสอบการบริหาร Management Auditing (M) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๖) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Auditing (I) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้ง ระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร

๒. งานให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เช่น การตอบข้อหารือ

๓. หน่วยรับตรวจ/ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคม

๓.๑.๑ กรมทางหลวงชนบท ตรวจสอบกิจกรรม บำรุงรักษาทางหลวงชนบท (P,O)

๓.๑.๒ กรมท่าอากาศยาน ตรวจสอบกิจกรรม ก่อสร้าง ปรับปรุง บำรุงรักษาท่าอากาศยาน และมีสิ่งอำนวยความสะดวกตามมาตรฐานสากล (P,O)

๓.๑.๓ กรมทางหลวง ตรวจสอบกิจกรรม ก่อสร้างทางหลวงรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ (P,O)

๓.๑.๔ กรมเจ้าท่า ตรวจสอบกิจกรรม พัฒนาและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานเพื่อสนับสนุนระบบโลจิสติกส์ (P,O)

๓.๑.๕ กรมการขนส่งทางบก ตรวจสอบกิจกรรม การดำเนินการด้านใบอนุญาตขับรถและผู้ประจํารถ (P,O)

๓.๑.๖ สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ตรวจสอบกิจกรรม ศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่ง (P,O)

๓.๑.๗ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ตรวจสอบกิจกรรม ดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ (P, O)

๓.๒ สำนักงานปลัดกระทรวง

๓.๒.๑ กองบริหารการคลัง (กบค.)

- การดำเนินงาน : การจัดซื้อ / จัดจ้าง (P)
- ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (O)
- ด้านการบริหารการเงินและบัญชี (C , M)
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณ (C)
- แผน-ผลปฏิบัติการจัดซื้อ / จัดจ้าง (C)
- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนประชาสัมพันธ์ (F , C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนพระพุทธศักราช ๒๕๖๒ (F , C)

- การเงินและบัญชีเงินกองทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคม
ที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความไม่สงบ ๓ จังหวัดชายแดน
ภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง (F , C)

- การเงินและบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ (F , C , O)

๓.๒.๒ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.)

- ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (ด้าน I , C)

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ ตามประเด็นการตรวจสอบและ
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายก่อเกียรติ	เกิดศรีพันธุ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทนผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง
๒. นางดวงใจ	อนุสรณ์ชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางกนกพร	นอบน้อม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวมุกดา	ตั้งสิทธิวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวณิกานต์	ปกติจิตต์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวสมใจ	คงเกลี้ยง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และพัฒนา
บุคลากร ประมาณปีละ ๕๔๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ สำหรับข้าราชการกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๗ คน

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	๓๔,๒๐๐ บาท
- ค่าเช่าที่พัก	๑๖๘,๐๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ	๑๘๑,๐๐๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	๑๖,๘๐๐ บาท

รวมประมาณการค่าใช้จ่าย ๔๐๐,๐๐๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๗ คน เป็นเงิน ๑๔๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติ

(นายพีระพล ถาวรสุภเจริญ)

รองปลัดกระทรวงคมนาคม

หัวหน้ากลุ่มภารกิจโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง

รักษาราชการแทน ปลัดกระทรวงคมนาคม

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวปีงบประมาณ พ.ศ. 2562-2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ปีงบประมาณ 2562		ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2565	
			ญ/นย	รวม	ญ/นย	รวม	ญ/นย	รวม	ญ/นย	รวม
1.1	1. งานให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 4	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.2	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 1	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.3	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 2	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.4	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 3	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.5	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค ไตรมาส 4	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/15	15	1/15	15	1/15	15	1/15	15
1.6	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค ไตรมาส 1	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/15	15	1/15	15	1/15	15	1/15	15
1.7	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค ไตรมาส 2	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/15	15	1/15	15	1/15	15	1/15	15
1.8	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค ไตรมาส 3	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/15	15	1/15	15	1/15	15	1/15	15

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ 2562		ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2565	
			สรุป/นย	รวม	สรุป/นย	รวม	สรุป/นย	รวม	สรุป/นย	รวม
1.9	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความไม่สงบ 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.10	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนประชาสัมพันธ์	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.11	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนพระพุทธมณฑล	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/10	10	1/10	10	1/10	10	1/10	10
1.12	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ สปค.	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	3/20	60	3/20	60	3/20	60	3/20	60
1.13	ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	3/10	30	3/10	30	3/10	30	3/10	30
1.14	ตรวจสอบการบริหารการเงินและบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	4/10	40	4/10	40	4/10	40	4/10	40
1.15	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40
1.16	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40	1/20, 2/10	40

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ปีงบประมาณ 2562		ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2565	
			งบ/นย	รวม	งบ/นย	รวม	งบ/นย	รวม	งบ/นย	รวม
1.17	ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/80, 4/30	200	1/80, 4/30	200	1/80, 4/30	200	1/80, 4/30	200
1.18	ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	ศทส./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	1/30	90	1/30	90	1/30	90	1/30	90
1.19	ตรวจสอบ: กิจกรรมบำรุงรักษาทางหลวงชนบท	กรมทางหลวงชนบท	1/120, 4/60	360						
1.20	ตรวจสอบ : กิจกรรมก่อสร้างปรับปรุง บำรุงรักษาท่าอากาศยาน และมีสิ่งอำนวยความสะดวกตามมาตราฐานสากล	กรมท่าอากาศยาน			1/120, 4/60	360				
1.21	ตรวจสอบ : กิจกรรมก่อสร้างทางหลวงรองรับเขตเศรษฐกิจพิเศษ	กรมทางหลวง			1/120, 4/60	360				
1.22	ตรวจสอบ : กิจกรรมพัฒนาและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานเพื่อสนับสนุนระบบโลจิสติกส์	กรมเจ้าท่า					1/120, 4/60	360		
1.23	ตรวจสอบ : กิจกรรมการดำเนินการด้านใบอนุญาตขับรถและผู้ประจำรถ	กรมการขนส่งทางบก					1/120, 4/60	360		
1.24	ตรวจสอบ : กิจกรรมศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่ง	สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร							1/120, 4/60	360

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ 2562		ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		ปีงบประมาณ 2565	
			นย./นย	รวม	นย./นย	รวม	นย./นย	รวม	นย./นย	รวม
1.25	ตรวจสอบ : กิจกรรมดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ	สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม							1/120, 4/60	360
	2. งานให้คำปรึกษา									
	ให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน									
	3. การพัฒนาผู้ตรวจสอบ									
	พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน		5/15	75	5/15	75	5/15	75	5/15	75
	4. งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย									
รวมจำนวนคน/วัน				1,065		1,425		1,425		1,425



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

กันยายน ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

.....

นโยบายปลัดกระทรวงคมนาคม

“เป็นการตรวจสอบในเชิงป้องกันการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ.๒๕๖๐ ซึ่งเพิ่งเริ่มใช้ ในปีที่ผ่านมา อีกทั้ง พ.ร.บ.ป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.๒๕๖๑ รวมทั้งความโปร่งใสในการ ดำเนินการด้วย”

เป้าหมาย

“บูรณาการการตรวจสอบภายในของกระทรวงคมนาคม”

ทิศทาง

“ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในสังกัด”

ภารกิจ

๑. ประชุมหารือ ประสาน จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีร่วมกับหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงคมนาคม
๒. ประสานและตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงคมนาคม
๓. ตรวจสอบตามระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานว่าบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่าเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการดำเนินงาน และให้ผลการ ดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน / โครงการ ที่กำหนด
๕. เพื่อให้ปลัดกระทรวงคมนาคมได้ทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการ ดำเนินงานตามนโยบายและแผนงานโครงการต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม กำหนดแผนการตรวจสอบที่ ครอบคลุม ๖ ประเภท ได้แก่

๑) การตรวจสอบทางการเงิน Financial Auditing (F) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการ ดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามี เพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถ สอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance Auditing (C) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร

๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน Operational Auditing (O) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานทั้งหมดหรือบางส่วนขององค์กร โดยมีเงื่อนไขที่ได้กำหนดเป้าหมายของกิจการไว้ตลอดจนรายงานถึงข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องให้ดีขึ้น โดยเน้นการให้ความสนใจกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นต่อนั้น ๆ รวมถึงการวัดการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงโดยเทียบกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน Performance Auditing (P) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๕) การตรวจสอบการบริหาร Management Auditing (M) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๖) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Auditing (I) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้ง ระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร

๒.งานให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หน่วยงานในสังกัด

๓. หน่วยรับหน่วย/เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑ ส่วนราชการในสังกัด

- กรมทางหลวงชนบท กิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวงชนบท (P , O)

๓.๒ สำนักงานปลัดกระทรวง

๓.๒.๑ กองบริหารการคลัง (กบค.)

- การจัดซื้อ / จัดจ้าง (P , O)
- ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (O)
- ด้านการบริหารการเงินและบัญชี (C , M)
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณ (C)
- แผน-ผลปฏิบัติการจัดซื้อ / จัดจ้าง (C)
- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนประชาสัมพันธ์ (F , C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนพระพุทธมณานิคมบพิตร (F , C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความไม่สงบ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง (F , C)
- การเงินและบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ (F , C)

๓.๒.๒ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.)

- ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (I , O)

๔. งานที่ได้รับมอบหมาย ฯ

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๒ ตามประเด็นและวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายก้องเกียรติ	เกิดศรีพันธุ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทนผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง
๒. นางดวงใจ	อนุสรณ์ชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางกนกพร	นอบน้อม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวมุกดา	ตั้งสิทธิวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวณิกานต์	ปกติจิตต์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวสมใจ	คงเกลี้ยง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และพัฒนาบุคลากร ประมาณ ๕๔๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ สำหรับข้าราชการกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๗ คน

- ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	๓๔,๒๐๐ บาท
- ค่าเช่าที่พัก	๑๖๘,๐๐๐ บาท
- ค่าพาหนะ	๑๘๑,๐๐๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	๑๖,๘๐๐ บาท

รวมประมาณการค่าใช้จ่าย ๔๐๐,๐๐๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๗ คน เป็นเงิน ๑๔๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายก้องเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติ

(นายพีระพล ถาวรสุภเจริญ)

รองปลัดกระทรวงคมนาคม

หัวหน้ากลุ่มภารกิจโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง

รักษาราชการแทน ปลัดกระทรวงคมนาคม

แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
	1. งานให้ความเชื่อมั่น					1. นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์ 2. นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย 3. นางกนกพร นอบน้อม 4. นางสาวมูติกา ตั้งสิทธิ์วัฒน์ 5. นางสาวนิชกานต์ ปกติจิตต์ 6. นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง
1.1	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาส 4/61	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ต.ค.61	1/10	10	
1.2	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 4/61	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	พ.ย.61	1/15	15	
1.3	ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	พ.ย.61	3/10	30	
1.4	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ธ.ค.61	1/20 2/10	40	
1.5	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความไม่สงบ 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ม.ค.62	1/10	10	
1.6	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาส 1/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ม.ค.62	1/10	10	
1.7	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 1/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ก.พ.62	1/15	15	

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
1.8	ตรวจสอบ การเงินและบัญชี เงินกองทุนประชาสัมพันธ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.พ.62	1/10	10	
1.9	ตรวจสอบ การเงินและบัญชี เงินกองทุนพระพุทธมณฑล	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.พ.62	1/10	10	
1.10	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุน สวัสดิการ สปค.	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	มี.ค. 62	3/20	60	
1.11	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 2/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	เม.ย.62	1/10	10	
1.12	ตรวจสอบการบริหารการเงินและบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	เม.ย.62	4/10	40	
1.13	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 2/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	พ.ค.62	1/15	15	
1.14	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	มี.ย.62	1/20 2/10	40	
1.15	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 3/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.ค.62	1/10	10	
1.16	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 3/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ส.ค.62	1/15	15	
1.17	ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ม.ค. - ก.ย.62	1/80 4/30	200	
1.18	ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศ	ศทส./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.ค. - ก.ย.62	3/30	90	

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
1.19	ตรวจสอบกิจกรรม บำรุงรักษาทางหลวงชนบท	กรมทางหลวงชนบท	ม.ค. - ก.ย.62	1/120 4/60	360	
	2. งานให้คำปรึกษา					
	-ให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน					
	3. การพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน					
	-พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน		ต.ค.61 - ก.ย.62	5/15	75	
	4. งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย					
	รวมจำนวนคน/วัน				1,065	

แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
	1. งานให้ความเชื่อมั่น					1. นายกองเกียรติ เกิดศรีพันธุ์ 2. นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย 3. นางกนกพร นอบน้อม 4. นางสาวตติกา ตั้งสิทธิ์วัฒน์ 5. นางสาวณิชากร ปกติจิตต์ 6. นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง
1.1	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 4/61	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ต.ค.61	1/10	10	
1.2	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 4/61	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	พ.ย.61	1/15	15	
1.3	ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	พ.ย.61	3/10	30	
1.4	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ธ.ค.61	1/20 2/10	40	
1.5	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุน ช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความ ไม่สงบ 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ ใกล้เคียง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ม.ค.62	1/10	10	
1.6	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 1/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ม.ค.62	1/10	10	
1.7	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 1/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.พ.62	1/15	15	

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
1.8	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุน ประชาสัมพันธ์	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.พ.62	1/10	10	
1.9	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุนพระ พุทธมณฑลมาบพิตร	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.พ.62	1/10	10	
1.10	ตรวจสอบการเงินและบัญชีเงินกองทุน สวัสดิการ สปค.	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	มี.ค. 62	3/20	60	
1.11	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 2/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	เม.ย.62	1/10	10	
1.12	ตรวจสอบการบริหารการเงินและบัญชี	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	เม.ย.62	4/10	40	
1.13	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 2/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	พ.ค.62	1/15	15	
1.14	ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	มี.ย.62	1/20 2/10	40	
1.15	ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง ไตรมาส 3/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.ค.62	1/10	10	
1.16	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส 3/62	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ส.ค.62	1/15	15	
1.17	ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง	กบค./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ม.ค. - ก.ย.62	1/80 4/30	200	
1.18	ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	ศทส./ สำนักงานปลัดกระทรวง คมนาคม	ก.ค. - ก.ย.62	3/30	90	

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
1.19	ตรวจสอบกิจกรรม บำรุงรักษาทางหลวงชนบท	กรมทางหลวงชนบท	ม.ค. - ก.ย.62	1/120 4/60	360	
2.1	วิเคราะห์และประมวลผลงาน วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม	ต.ค.61-ม.ค.62	1/5	5	
2.2	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	กรมเจ้าท่า		1/10	10	
2.3	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	กรมการขนส่งทางบก		1/15	15	
2.4	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	กรมท่าอากาศยาน		1/5	15	
2.5	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	กรมทางหลวง		1/15	15	
2.6	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	กรมทางหลวงชนบท		1/15	15	
2.7	วิเคราะห์และประมวลผลงานผลการ ตรวจสอบภายใน	สำนักงานนโยบายและแผนการ ขนส่งและจราจร		1/5	15	
	3. งานให้คำปรึกษา					
	-ให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน					

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับผิดชอบ	ระยะเวลา	คน/วัน	รวม	ผู้รับผิดชอบ
	4. งานเลขานุการ ค.ต.ป.คค.					
4.1	จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงคมนาคม 12 ครั้ง		ต.ค.61 - ก.ย.62	3/36	108	
4.2	ตรวจติดตามโครงการในพื้นที่		ต.ค.61 - ก.ย.62	6/12	72	
4.3	จัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงคมนาคม 2 ครั้ง		ต.ค.61 - ก.ย.62	3/60	180	
	5. การพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน					
	-พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน		ต.ค.61 - ก.ย.62	5/15	75	
	6. งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย					
6.1	งานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา					
6.2	รายงานของรัฐวิสาหกิจ/ส่วนราชการ					
	รวมจำนวนคน/วัน				1,515	



บันทึกข้อความ

ปก. 871
วันที่ 8 ก.พ. 62
เวลา 16:44

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๐-๒๒๘๓-๓๓๖๐

ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส. ๗๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑) เรียน ปก.

๑. เรื่องเดิม

หนังสือ ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส. ๒๒๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ ปก. ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ กตส. ตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาส ๔/๖๑ ไตรมาส ๑/๖๒ ไตรมาส ๒/๖๒ และไตรมาส ๓/๖๒

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ หนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส. ๕๖ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง มาตรฐานหรือมาตรการจำเป็นให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติ มีความว่า สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีหนังสือที่ ตผ ๐๐๑๓/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งว่า เมื่อพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ บรรดาระเบียบหรือประกาศที่ออกตามความในมาตรา ๑๕ (๓) (ก) ถึง (ง) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒ ไม่มีผลใช้บังคับต่อไป ดังนั้น หน่วยรับตรวจจึงไม่ต้องส่งรายงานการควบคุมภายในไปยัง สตง. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และไม่ต้องจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและไม่ต้องจัดส่งแบบรายงานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้ สตง. ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่อย่างใด

๒.๒ กตส. พิจารณาแล้วมีความเห็นว่า เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สอดคล้องกับระเบียบข้างต้น จึงเห็นควรปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยขอยกเลิกการตรวจสอบแผน-ผล ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาส ๒/๖๒ และ ไตรมาส ๓/๖๒ และทำการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวน ๒ ครั้งแทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามข้อ ๒.๒

๒)

- คนผู้มีอำนาจที่เสนอ
- ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

๙ ก.พ. ๖๒

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นวต. ขพ. รก. ผดก.

อำนาจเขียน สมด.

เพื่อโปรดทราบ ตาม

นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์

นวต. ขพ. รก. ผดก.

นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์

นวต. ขพ. รก. ผดก.

๑๑ ก.พ. ๖๒

ภาคผนวก ๓

หนังสือนำเสนอคู่มือการตรวจสอบ

- หนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๘๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒
- หนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๙๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ปกค. 4834
วันที่ 2ก.ย. 62
เวลา 17:18

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๓๓๖๑

ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส ๒๘๒

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง คู่มือการตรวจสอบภายในภาคราชการ : แนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีคัดเลือก

๑) เรียน ปกค.

ด้วยปัจจุบันพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้ ซึ่งก่อให้เกิดผลดีกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้เป็นที่ยอมรับ โดย พ.ร.บ. ฉบับนี้มุ่งเน้นการจัดซื้อจัดจ้างที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าต่อการบริการภาครัฐ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีการส่งเสริมให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เน้นการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนให้มากที่สุด รวมทั้งให้เกิดความโปร่งใสและเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ถือเป็นมาตรการหนึ่งในการป้องกันปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ อีกทั้งการตรวจสอบภายในยังถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกอย่างหนึ่งที่อาจช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน รวมถึงเป็นกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จขององค์กร

ในปัจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กตส. ได้มีการจัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในภาคราชการ : แนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีคัดเลือกขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ก่อน กตส. แจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานต่อไป

๑)

- ทช.ม

- ดำเนินการต่อไป

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)
ปลัดกระทรวงคมนาคม
๒ ก.ย. ๖๒

(นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย)
นวด.ชพ. รก.ผตค.

เรียน จตส.
เรื่อง คู่มือการตรวจสอบภายในภาคราชการ
ก/คค๐๒๐๐

๒๐ ก.ย. ๖๒

ทช.ม. จช.น
จตส. นวต.ชพ.
10 ก.ย. 62 10 ก.ย. 62

ทช.ม.
จช.น
10 ก.ย. 62

ทช.ม.
จช.น
10 ก.ย. 62



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม โทร. ๓๑๔๘

ที่ คค ๐๒๐๐.๒/กตส ๒๗๑

วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒

ปกค. ๕136
วันที่ 13.9.62
เวลา 11:38

เรื่อง คู่มือการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน (ฉบับปรับปรุงเดือนสิงหาคม และกันยายน ๒๕๖๒)

๒) เรียน ปกค.

๑. เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและมีการสื่อสารคู่มือการตรวจสอบให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

๒. ข้อเท็จจริง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กตส. ได้มีการทบทวนปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการตรวจสอบภายใน คู่มือการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย ค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการ/ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ และคู่มือการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย เงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ก่อน กตส. แจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

๓) เรียน พลต.

- ททท.

- อ.นิคมท่าอากาศยาน

(นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์)

นвт.ชพ. รก.ผตก.

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ปลัดกระทรวงคมนาคม

๑๖ ก.ย. ๖๒

พรวิมล กตส.

- ล้อมส่ง

ททท.

ททท.

ททท.

ททท.

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

๑๓ ก.ย. ๖๒

ภาคผนวก ๔

สรุปผลการพัฒนาบุคลากร
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

แผนพัฒนาบุคลากร กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

ระยะเวลา ๓ ปี (๒๕๖๐ - ๒๕๖๒)

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานรวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการปฏิบัติงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม จึงต้องมุ่งเน้นการพัฒนาความสามารถและสมรรถนะของบุคลากร รวมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ ดังนั้นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการ วิธีการตรวจสอบ และต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม จึงได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะเวลา ๓ ปี (๒๕๖๐ - ๒๕๖๒) ขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์ของแผนพัฒนาบุคลากร

๒.๑ เพื่อให้บุคลากร มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ ดังนี้

- มีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงาน
- มีคุณภาพ มีความรักองค์กร และตั้งใจในปฏิบัติหน้าที่ตามภาระงานที่ได้รับมอบหมาย
- มีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ของตน
- มีความกระตือรือร้นในการพัฒนาตนเอง และพัฒนางานของหน่วยงานให้มีคุณภาพสูงสุด

๒.๒ เพื่อสนับสนุนแผนยุทธศาสตร์สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาสมรรถนะองค์กรอย่างบูรณาการ เป้าประสงค์ที่ ๔ บุคลากร สปค. เป็นคนดี มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในงาน และมีความสุขในการทำงาน

แผนพัฒนาบุคลากร กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
ระยะเวลา ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐- ๒๕๖๒)

ลำดับที่	หลักสูตร	วัตถุประสงค์	ความเหมาะสม	หมายเหตุ
๑	การตรวจสอบทางการเงิน	เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานตรวจสอบภายในแต่ละด้าน ที่ถูกต้อง รวมทั้งสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. สามารถเข้ารับการอบรมได้อย่างสม่ำเสมอกรณีมี หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดการอบรมในแต่ละหลักสูตร	
๒	การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ			
๓	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน			
๔	การตรวจสอบการดำเนินงาน			
๕	การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ			
๖	การตรวจสอบบริหาร			
๗	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง			
๘	การบริหารความเสี่ยง			
๙	การควบคุมภายใน			
๑๐	งานให้คำปรึกษา			

ลำดับที่	หลักสูตร	วัตถุประสงค์	ความเหมาะสม	หมายเหตุ
๑๑	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) หลักสูตร Fundamental	๑. เพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในภาคราชการสู่มาตรฐานสากลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานการตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง ๒. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้หรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. เพื่อเสริมสร้างคุณภาพให้กับระบบการตรวจสอบภายในภาคราชการ เพื่อการเป็นต้นแบบในการเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการบริหารภาครัฐ ๔. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกลไกการกำกับดูแลควบคุมตนเองที่ดี เพื่อให้เกิดวินัยการคลังในการบริหารจัดการองค์กร	๑. เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. ไม่เคยผ่านการฝึกอบรมหลักสูตรพื้นฐานด้านการตรวจสอบภายใน หรือหลักสูตรต่อเนื่องด้านการตรวจสอบภายใน (ปี ๒๕๕๕ - ๒๕๕๙) หรือหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐมีอาชีพ CPGIA ที่กรมบัญชีกลางร่วมกับสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ๓. สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างสม่ำเสมอตลอดหลักสูตรระยะเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จึงจะมีสิทธิเข้ารับการทดสอบ	
๑๒	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) หลักสูตร Intermediate จำนวน ๔ ด้าน		๑. เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. สอบผ่านการฝึกอบรมหลักสูตร Fundamental หรือเป็นผู้ที่ได้รับยกเว้นในการเข้ารับการฝึกอบรมและทดสอบหลักสูตร Fundamental ๓. สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างสม่ำเสมอตลอดหลักสูตร ระยะเวลาในการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จึงจะมีสิทธิเข้ารับการทดสอบ	

ลำดับที่	หลักสูตร	วัตถุประสงค์	ความเหมาะสม	หมายเหตุ
๑๓	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) หลักสูตร Advanced จำนวน ๔ ด้าน	๑. เพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในภาคราชการสู่มาตรฐานสากลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานการตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง ๒. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้หรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. เพื่อเสริมสร้างคุณภาพให้กับระบบการตรวจสอบภายในภาคราชการ เพื่อการเป็นพี่เลี้ยงในการเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลการปฏิบัติงานและการบริหารภาครัฐ ๔. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกลไกการกำกับดูแลควบคุมตนเองที่ดี เพื่อให้เกิดวินัยการคลังในการบริหารจัดการองค์กร	๑. เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. สอบผ่านการฝึกอบรมหลักสูตร Fundamental หรือเป็นผู้ที่ได้รับการเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร Fundamental และการฝึกอบรมและสอบหลักสูตร Intermediate สอบผ่านการฝึกอบรมในหลักสูตร Advanced ในด้านที่จะเข้ารับการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ๓. สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างสม่ำเสมอตลอดหลักสูตร ระยะเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จึงจะมีสิทธิเข้ารับการทดสอบ	
๑๔	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) หลักสูตร Comprehensive		๑. เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒. สอบผ่านการหลักสูตร Fundamental หรือเป็นผู้ที่ได้รับการเข้ารับการฝึกอบรม และทดสอบผ่านการฝึกอบรมหลักสูตร Fundamental และสอบผ่านหลักสูตร Intermediate และหลักสูตร Advanced ๓. สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้อย่างสม่ำเสมอตลอดหลักสูตร ระยะเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จึงจะมีสิทธิเข้ารับการทดสอบ	

แผนพัฒนาบุคลากรระดับบุคคล
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	หลักสูตร							งานในหน้าที่ ความรู้	CGIA :	งานในหน้าที่ ความรู้
			ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ	ความรู้แบบ การตรวจสอบ			
๑	นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์	นวด.ขพ. รก.ผดก.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๒	นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย	นวด.ขพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๓	นางกนกพร นอบน้อม	นวด.ขก.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๔	น.ส.มูศิกา ตั้งสิทธิวัฒน์	นวด.ขก.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๕	น.ส.ณิชาภัท ปกติจิตต์	นวด.ขก.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๖	น.ส.สมใจ คงเกลี้ยง	นวด.ปก.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

หมายเหตุ ๑. การฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องดำเนินการฝึกอบรมทั้งหมด ๓๐ ชม. : คน : ปี โดยจะต้องฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่ ๑๕ ชม. ขึ้นไป

๒. วิธีการฝึกอบรมสามารถทำได้โดยการอบรม/สัมมนา/ประชุม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ/การจัดการความรู้ (KM) /ศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง

๓. การเข้ารับการอบรม โครงการอบรมประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน (CGIA) ทุกหลักสูตร ขึ้นอยู่กับกรมบัญชีกลางเป็นผู้จัดอบรมและคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการอบรม

สรุปผลการพัฒนาบุคลากร
ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๑	นายก้องเกียรติ เกิดศรีพันธุ์	การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	เรียนรู้ด้วยตนเอง จำนวน ๒ เรื่อง ๑. แนวทางการ ตรวจสอบระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕	๑๐ ช.ม.	ประชุมถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		การตรวจสอบ การดำเนินงาน	๒. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของกรมทางหลวงชนบท	๑๐ ช.ม.		ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม : บำรุงรักษา ทางหลวงชนบท
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ - ตรวจสอบการดำเนินงาน ของกิจกรรม/โครงการ ต่าง ๆ - ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบ ทางการเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๓. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
		การตรวจสอบ ทางการเงิน	๔. หลักสูตร “งบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๕. โครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		เตรียมความพร้อมรับ การประเมิน
		รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา			๓๕ ช.ม.	

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๒	นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย	- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๔-๙ มี.ย. ๖๒	๒๔ ช.ม.	สรุปและแจ้ง เวียนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติ ตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๗ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ - การดำเนินงานของ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบ ทางการเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๓. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
		การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๔. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของ กรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการ ดำเนินงานกิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวง ชนบท
		การตรวจสอบ ทางการเงิน	๕ หลักสูตร “งบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๖. แนวทางการตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มี.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๗. โครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		เตรียมความพร้อมรับ การประเมิน
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา				๔๕ ช.ม.		

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๓	นางกนกพร นอบน้อม	- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๑๒-๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	๒๔ ช.ม.	ประชุมถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	ปรับใช้และประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติตรวจสอบ
		งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	อบรมโครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ อบรม ๖-๗ สิงหาคม ๒๕๖๒	๑๒ ช.ม.		เตรียมความพร้อมรับ การประเมิน
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบ ทางการเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ - การดำเนินงานของ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการ ดำเนินงานกิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวง ชนบท
		การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๓. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของ กรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		การตรวจสอบ ทางการเงิน	๔. หลักสูตร “งบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๕ แนวทางการตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา				๕๑ ช.ม.		

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๔	นางสาวมัทิกา ตั้งสิทธิวัฒน์	- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบทาง การเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance อบรม ๒๒ ก.พ. - ๓ มี.ค. ๖๒	๓๖ ช.ม.	ประชุมถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - การปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management อบรม ๒๑ ม.ค. - ๓ ก.พ. ๖๒	๖๐ ช.ม.		- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ การดำเนินงานของ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๒. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของ กรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการ ดำเนินงานกิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวง ชนบท
		การตรวจสอบ ทางการเงิน	๓. หลักสูตร “งบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๔ แนวทางการตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๕. โครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		เตรียมความพร้อม รับการประเมิน
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา				๑๑๑ ช.ม.		

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๕	นางสาวณิกานต์ ปกติจิตต์	- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบทาง การเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance อบรม ๑๘-๒๗ ม.ค. ๖๒	๓๖ ช.ม.	สรุปและแจ้ง เวียนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	- ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี - การประเมินระบบการ ควบคุมภายใน และ รายงานทางการเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๑๒-๑๗ ก.พ. ๖๒	๒๔ ช.ม.	ประชุมถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	ปรับใช้และประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติตรวจสอบ
		งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	อบรมโครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ อบรม ๖-๗ ส.ค. ๖๒	๑๒ ช.ม.		เตรียมความพร้อม รับการประเมิน
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบ ทางการเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ - การดำเนินงานของ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ - ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการ ดำเนินงานกิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวง ชนบท
		การตรวจสอบ การดำเนินงาน	๓. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของกรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		การตรวจสอบ ทางการเงิน	๔ หลักสูตร “งบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงิน” วันที่ ๗ พ.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๕ แนวทางการตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มิ.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา				๘๗ ช.ม.		

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
๖	นางสาวสมใจ คงเกลี้ยง	การตรวจสอบ เทคโนโลยี สารสนเทศ	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Information Technology อบรม ๓๑ ม.ค. - ๑๐ ก.พ. ๖๒	๔๒ ช.ม.	สรุปและแจ้ง เวียนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		การตรวจสอบทาง ทางการเงิน	งบการเงินและการ วิเคราะห์งบการเงิน อบรม ๖-๗ มี.ค. ๖๒	๑๒ ช.ม.	ประชุมถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	ตรวจสอบงบการเงิน และวิเคราะห์งบการเงิน
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	อบรม CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting อบรม ๔-๕ มี.ย. ๖๒	๒๔ ช.ม.	สรุปและแจ้ง เวียนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	ปรับใช้และประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - งานให้คำปรึกษา	รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ จำนวน ๖ เรื่อง ได้แก่ ๑. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting วันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๒	๓ ช.ม.	เข้าร่วมประชุม รับฟังการถ่ายทอด ความรู้ ณ ห้อง ประชุมกลุ่ม ตรวจสอบภายใน	- การประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุ - การดำเนินงานของ กิจกรรม/โครงการต่าง ๆ - ประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติตรวจสอบ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบการ ปฏิบัติงาน - การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๒. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance, Operation and Management วันที่ ๒๖ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		
		การตรวจสอบการ ดำเนินงาน	๓. ขั้นตอนการทำงาน ซ่อมบำรุงรักษาทาง ของ กรมทางหลวงชนบท วันที่ ๒๙ เม.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการ ดำเนินงานกิจกรรม : บำรุงรักษาทางหลวง ชนบท
		การตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๔. แนวทางการตรวจสอบ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามมาตรฐาน COBIT๕ วันที่ ๓ มี.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ
		- CGIA หลักสูตร Intermediate - การตรวจสอบทาง การเงิน - การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๕. CGIA หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance วันที่ ๒๓ มี.ย. ๖๒	๓ ช.ม.		ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ การเงิน การบัญชี รายงานทาง การเงิน

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	แผนการพัฒนา	ผลการพัฒนา	ชั่วโมง การพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน
		งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	๖. โครงการประกัน คุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ วันที่ ๙ ส.ค. ๖๒	๓ ช.ม.		เตรียมความพร้อม รับการประเมิน
รวมจำนวนชั่วโมงการพัฒนา				๙๖ ช.ม.		

