



รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย

คำนำ

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานที่สำคัญหลักๆ คือ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงตรง อาทิ การตรวจสอบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และงานบริการ ให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ การให้บริการ ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ และปรับปรุงการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม

กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครอบคลุม การตรวจสอบตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินงาน ตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งได้ดำเนินงานสนับสนุนเพื่อเพิ่มคุณภาพ คุณค่า และความน่าเชื่อถือให้กับกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

เอกสารรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับนี้ได้นำเสนอผลสำเร็จ ในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และผลการดำเนินงานสนับสนุนภารกิจกรมฯ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารกรมฯ นำไปใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย การดำเนินงาน และเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องนำไปปรับใช้ในการพัฒนา ปรับปรุง งานตามภารกิจ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

ธันวาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
ประวัติความเป็นมา	๑
- วิสัยทัศน์	
- อำนาจหน้าที่	
- อุดมการณ์	
- โครงสร้างการบริหารงาน	
- โครงสร้างบุคลากร	
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕
กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๒
สรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๖
สรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๘
การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวปฏิบัติ	๒๑
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	
คณะผู้จัดทำ	๒๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย

ประวัติความเป็นมา

กระทรวงการคลัง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการปรับปรุง ควบคุม และติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการซึ่งเริ่มมาตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๐๕ และเปลี่ยนแปลงเป็นระยะ ๆ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๐๕ ระเบียบการรับ – จ่าย การเก็บรักษาและการนำส่งเงิน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๑๖ ระเบียบการรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ และสุดท้ายได้มีการยกเลิกระเบียบดังกล่าวข้างต้นโดยออกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน จากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มาใช้บังคับซึ่งในระยะแรกกำหนดให้ส่วนราชการ แต่งตั้งข้าราชการในหน่วยงานเป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในหรืออาจกล่าวได้อีกนัยหนึ่งคือ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่ทำหน้าที่เฝ้าระวังการประพฤติปฏิบัติที่อาจขัดต่อคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ แต่การแต่งตั้ง ในลักษณะนี้ไม่สอดคล้องกับหลักความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน จึงทำให้การตรวจสอบภายใน ในระยะแรกๆมีบทบาทน้อยมากและไม่ได้ผลมากนัก

ในปี พ.ศ. ๒๕๑๙ รัฐบาลเห็นความสำคัญและให้ความสนใจในเรื่องการตรวจสอบภายใน และเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งของหัวหน้าส่วนราชการในฐานะผู้บริหาร ในอันที่จะสอบ ทานทบทวนและประเมินผลทางด้านการเงิน การบัญชี ว่าได้ดำเนินไปตามนโยบายการบริหารแผนงาน และระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ คณะรัฐมนตรี จึงมีมติเมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๑๙ ให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการ ที่เทียบเท่ารวมถึงจังหวัดทุกจังหวัด มีตำแหน่งอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ ต่อมาคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๐ กำหนดหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการเป็นกลุ่มตรวจสอบภายในและให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งสอดคล้องกับ หลักความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในด้วย สำหรับการควบคุม วิธีปฏิบัติ รวมทั้งการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่าง ๆ นั้น คณะรัฐมนตรี มอบให้กระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบ กระทรวงการคลังจึงจัดอบรมผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดขอบเขตและหน้าที่ความรับผิดชอบ และออกคู่มือ การตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

วิสัยทัศน์

“ กลไกของผู้บริหาร ในการเสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารงาน ”

อำนาจหน้าที่

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม โดยดำเนินการในเรื่อง

๑.๑ การตรวจสอบความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือของข้อมูล วิเคราะห์และประเมินผล การบริหารงานและการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑.๒ การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การบริหารเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ การเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือทุจริต รั่วไหล เกี่ยวกับการเงิน และทรัพย์สินต่าง ๆ ของราชการ

๒ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับ มอบหมาย โดยดำเนินการในเรื่อง

๒.๑ การเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ การประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๓. เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมฯ รวมทั้งเป็นหน่วยงานที่ให้ การเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของกรมฯ จึงไม่มีส่วนงานที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับประชาชน

อุดมการณ์

“ เป็นมิตร ไม่จ้องจับผิด

มุ่งผลสัมฤทธิ์ เป็นสำคัญ

เน้นการป้องกัน ก่อนเกิดปัญหา ”

โครงสร้างการบริหารงาน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

โครงสร้างกรมการพัฒนาชุมชน
(กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒)



เศรษฐกิจฐานรากมั่นคง ชุมชนเข้มแข็งอย่างยั่งยืน ด้วยหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง : *Change for Good*

โครงสร้างบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรรมการพัฒนาชุมชน
ว่าด้วยค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
มาตรฐาน และจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน กรรมการพัฒนาชุมชน เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

๑. ค่านิยม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อถือและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในของกรรมการพัฒนาชุมชน ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนารัฐบาล กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒ มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาล โดยมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- ๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม
- ๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการพัฒนารัฐบาล หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมการพัฒนารัฐบาล ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนารัฐบาล กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒ รวมทั้งหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายในด้วย

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผลการดำเนินงานจะอยู่ในรูปของรายงานที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

๒.๒ เพื่อสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงาน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

/๓. สายการ...

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการในสังกัดกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลราชการ

๔.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นคณะกรรมการในคณะใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมิน และให้คำแนะนำปรึกษา

๕. ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจด้วย

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน โดยเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ เพื่อประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

/๕.๕ ปฏิบัติงาน...

๓

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Management Audit) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) และการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ของหน่วยงานในสังกัดกรมการพัฒนาชุมชนให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๕.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๕.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวงคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๑๑ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า

- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๒ พัฒนาศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๓ อธิปไตยกรมการพัฒนาชุมชน จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบ และแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

/๒. การให้คำ...

๒. การให้คำปรึกษา (consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกรมการพัฒนาชุมชน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และสนับสนุนให้กรมการพัฒนาชุมชนสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน คือ การตรวจสอบครอบคลุมงานการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบด้านการบริหาร รวมทั้งการสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลของกรมการพัฒนาชุมชน เพื่อ

๑. ให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตและมาตรการในการบริหารจัดการของกรมการพัฒนาชุมชน

๓. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน และมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้

๔. ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด รวมทั้งลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖. ให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจ และหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

** การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

๗. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชนใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๘. การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนออธิบดี กรมการพัฒนาชุมชน เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงานให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และถ้าเป็นการตรวจสอบราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

/ในรายงาน...

๕

ในรายงานการตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน หรือภายในระยะเวลาที่กำหนดผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๕. มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๕.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๕.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึคนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๕.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕.๔ ความสามารถในการในหน้าที่ (competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๑๐. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๐.๓ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๐.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

๑๐.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการ สั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมการพัฒนาระบบงานพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายสมคิด จันทมฤก)

อธิบดีกรมการพัฒนาระบบงาน

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน



กรอบคุณธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นการรักษานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพ ตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หลักการปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง สามารถบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด หากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นงานที่ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ เว้นแต่เป็นการให้โดยธรรมจรรยา หรือตามประเพณี

๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีความรอบคอบ ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มประสิทธิภาพ และเปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมิงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี โดยสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงและสามารถแก้ปัญหาข้อขัดแย้งได้

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

/ศ. ในกรณี...

- ๒ -

๘. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๙. ให้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือประเด็นปัญหา ข้อตรวจพบ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอันเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ โดยไม่มีการระบุชื่อหน่วยงาน

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชนทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(นายสมคิด จันทมฤก)
อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านการเงิน การบัญชี การคลัง (Financial Auditing) และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)
๓. เพื่อติดตามประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร ประสิทธิภาพการดำเนินงาน และให้ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานให้กับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
๔. เพื่อส่งเสริม สนับสนุน เพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ให้กับหน่วยงานในสังกัด
๕. เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหา อุปสรรคจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกรมการพัฒนาชุมชน จะตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ด้านการดำเนินงาน (Performance) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational) และด้านการบริหาร (Management) หน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance)

ดำเนินการตรวจสอบ ตรวจสอบเรื่องดังต่อไปนี้

- การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ
- การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม)
- การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์)
- การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินยืมตามโครงการประเภทเงินอุดหนุนกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี)
- รายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวน ๒๗ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑.๑ กองคลัง (สำนัก/กอง/ศูนย์ รวมจำนวน ๑๒ หน่วยรับตรวจ) ประกอบด้วย

- กองคลัง
- กองแผนงาน
- กองการเจ้าหน้าที่
- กองนิติการ
- กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- สำนักตรวจราชการ
- สำนักงานเลขานุการกรม

- สถาบันการพัฒนาชุมชน
- ศูนย์สารสนเทศเพื่อการพัฒนาชุมชน
- สำนักเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน
- สำนักพัฒนาทุนและองค์การการเงินชุมชน
- สำนักส่งเสริมภูมิปัญญาท้องถิ่นและวิสาหกิจชุมชน

๑.๒ สถาบันการพัฒนาชุมชน

๑.๓ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี

๑.๔ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี

๑.๕ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง

๑.๖ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก

๑.๗ สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๑.๘ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดกระบี่

๑.๙ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดจันทบุรี

๑.๑๐ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดชุมพร

๑.๑๑ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดเชียงใหม่

๑.๑๒ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดตราด

๑.๑๓ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดบึงกาฬ

๑.๑๔ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดปทุมธานี

๑.๑๕ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดพังงา

๑.๑๖ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดภูเก็ต

๑.๑๗ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดมุกดาหาร

๑.๑๘ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดระนอง

๑.๑๙ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดระยอง

๑.๒๐ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดลำพูน

๑.๒๑ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดเลย

๑.๒๒ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดสงขลา

๑.๒๓ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดสตูล

๑.๒๔ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดสมุทรปราการ

๑.๒๕ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดหนองคาย

๑.๒๖ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดอำนาจเจริญ

๑.๒๗ สำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดอุดรธานี

๒. ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit)

จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม ซึ่งเป็นโครงการจากการประเมินความเสี่ยงหรือตามนโยบายผู้บริหาร ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการกู้เงิน ประเภทเงินทุนหมุนเวียน กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕

๒.๒ การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”

๓. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

ดำเนินการตรวจสอบเรื่อง ประเมินระบบควบคุมภายใน จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๓.๑ สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๓.๒ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนสระบุรี

๓.๓ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนอุดรธานี

๓.๔ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนลำปาง

๓.๕ ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนพิษณุโลก

๔. งานให้คำปรึกษา (Consulting)

๔.๑ ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษาในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๔.๒ ให้บริการข้อมูล/องค์ความรู้ ในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๔.๓ จัดฝึกอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น โดยให้ความรู้แก่บุคลากรกรมการพัฒนาชุมชนในส่วนภูมิภาค กลุ่มเป้าหมายจำนวน ๘๗๘ คน

๔.๔ เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่บุคลากรกรมการพัฒนาชุมชนและภาคีเครือข่าย ตามที่หน่วยงานต่าง ๆ ขอความอนุเคราะห์บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการเป็นวิทยากร

๕. งานสนับสนุนและส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบ

๕.๑ สรุปวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดและสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

๕.๒ ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

๕.๓ ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน

๕.๔ การปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน/แลกเปลี่ยนเรียนรู้

๕.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย/ที่ร่วมงานเครือข่าย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวเปรมจันทร์ รัตนสุวรรณศิริ	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอัจฉรา เปี้ยวภักดี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาววราพร หวังกลับ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวศุภรศมี บัวหลวง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นายฐิติพงศ์ ศิริมา	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวพิมพ์ชนก ผืนสืบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณตามแผนการตรวจสอบ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๘๐๕,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๐๐,๐๐๐	บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการเข้าฝึกอบรม/สัมมนา/ประชุม	๑๕๐,๐๐๐	บาท
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน/น้ำมันเชื้อเพลิง	๑๐๐,๐๐๐	บาท
๔. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๒๐,๐๐๐	บาท
๕. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น	๑,๓๓๕,๐๐๐	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	<u>๑,๘๐๕,๐๐๐</u>	บาท

(หนึ่งล้านแปดแสนห้าพันบาทถ้วน)

สรุปผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance)

เรื่อง	แผน	ผล	สรุปผลสำเร็จ %
ตรวจสอบเรื่อง - การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ - การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง - การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ - การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม) - การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์) - การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินยืมตามโครงการประเภทเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕) - รายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๗	๒๗	๑๐๐

๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

เรื่อง	แผน	ผล	สรุปผลสำเร็จ %
การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๕	๕	๑๐๐

๓. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)

โครงการ	แผน	ผล	สรุปผลสำเร็จ %
การตรวจสอบการกู้เงิน ประเภทเงินหมุนเวียน กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕	๑	๑	๑๐๐
การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”	๑	๑	๑๐๐

๔. งานให้คำปรึกษา (Consulting)

๔.๑ ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในส่วนกลางที่สังกัดกรมทุกหน่วย รวมถึงส่วนภูมิภาค โดยให้คำปรึกษาในเรื่องระเบียบการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๔.๒ ให้บริการข้อมูล/องค์ความรู้ ในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรกรมฯ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๔.๓ จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรกรมการพัฒนาชุมชนโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น

๔.๔ เป็นวิทยากรให้ความรู้

๕. งานสนับสนุนและส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบ จำนวน ๕ งาน ดังนี้

๕.๑ สรุปวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕.๒ ตรวจสอบโครงการและหลักฐานการดำเนินงานตามนโยบายผู้บริหาร

๕.๓ ฝึกอบรม/สัมมนาพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในทุกคน

๕.๔ การปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบภายใน/แลกเปลี่ยนเรียนรู้

๕.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย/ที่ร่วมงานเครือข่าย

๖. งานอื่นที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๖.๑ ตรวจสอบงบการเงิน บัญชีกองทุนพัฒนาเด็กชนบท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๖.๒ การตรวจสอบและตรวจทานเอกสารเบื้องต้นก่อนเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณา อาทิ เอกสารหลักฐานการขออนุมัติโครงการ เอกสารดำเนินงานตามขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และอื่น ๆ ตามที่ผู้บริหารมอบหมาย เป็นต้น โดยการให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานนำไปปรับปรุง/แก้ไข และเสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของผู้บริหาร เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับ ซึ่งในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ จำนวนทั้งสิ้น ๙๔๘ รายงาน

๖.๓ การดำเนินการให้คำปรึกษาแนะนำ ผ่านโครงการ Mobile Audit Clinic : เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเคลื่อนที่ ภายใต้โครงการพัฒนาชุมชนในสะอาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance)

☛ การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์)

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : มีรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะในการบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) ที่เหมาะสม เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปและรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบ จัดทำเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ

☛ **การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง** ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ธันวาคม ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖) ของสำนัก กอง ศูนย์ คราวหนึ่งวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : มีรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับกระบวนการ/ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินและปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปและรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยจัดทำเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ

☛ **การตรวจสอบสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด** เรื่อง เรื่องลูกหนี้เงินยืมราชการ (เงินอุดหนุน)

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : มีรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเอกสารประกอบการขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ความถูกต้อง ครบถ้วนของสัญญา การโอนเงิน และการคืนเงิน และการติดตาม/การรายงานผลการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานของกองทุนฯ โดยสรุปและรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยจัดทำเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

☛ **การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง** ครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต ตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : มีรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การบันทึกประวัติการซ่อมแซม การบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ โดยสรุปและรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยจัดทำเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ

☛ **ตรวจสอบการกู้ยืมเงิน ประเภทเงินทุนหมุนเวียน กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๕**

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : มีรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโครงการขอรับการสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประเภทเงินทุนหมุนเวียน (เงินกู้) (ส.๐๑) การจัดเก็บเอกสารสัญญากู้ยืมเงิน การเข้าร่วมมาตรการของสมาชิก โดยสรุปและรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยจัดทำเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน และแจ้งให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

☛ **การติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน**

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจพบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้บุคลากรในหน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติ มีแนวทางในการดำเนินงานร่วมกันและเป็นไปในทางเดียวกัน มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมทุกภารกิจหลักด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และเนื่องจากหน่วยรับตรวจจัดทำระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ อาจเกิดความเสี่ยงขึ้นได้ ในกิจกรรมอื่น ๆ /ภารกิจอื่น ๆ ให้หน่วยรับตรวจทบทวนพิจารณากิจกรรม/ภารกิจ ซึ่งอาจพบความเสี่ยงใหม่หรือพบความเสี่ยงที่มีอยู่แล้วให้นำมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๔. งานบริการให้คำปรึกษา

ผลลัพธ์การดำเนินงาน : โดยให้คำปรึกษา แนะนำข้อมูล กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน ทั้งในเชิงรับ และเชิงรุก เพื่อให้หน่วยงานทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และช่วยลดความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น จากการปฏิบัติงาน

๑) การให้คำปรึกษาแนะนำ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในรูปแบบต่าง ๆ รวมถึงการตรวจสอบ/ สอบทาน เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของสำนัก กอง ศูนย์

๒) การให้คำปรึกษาแนะนำ ผ่านโครงการ Mobile Audit Clinic : เพิ่มประสิทธิภาพ การตรวจสอบภายในเคลื่อนที่

๓) การจัดฝึกอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในเบื้องต้น ในรูปแบบออนไลน์ ผ่านระบบวิดีโอทัศน์ทางไกล (Video Conference) จำนวน ๗๖ จังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบจากการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ไตรมาส ๑ – ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖)



สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ
จากการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ไตรมาสที่ ๓ – ๔ (เดือนเมษายน – กันยายน ๒๕๖๖)



การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนชุมชน ได้ดำเนินการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ และควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สรุปผลการประเมิน ๓ ปี ย้อนหลัง (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖) สรุปผล ได้ดังนี้

การประเมินผล	ปีงบประมาณ		
	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖
ด้านการกำกับดูแล	๔.๑๕	๔.๑๖	๔.๐๗
ด้านบุคลากร	๒.๕๐	๒.๘๖	๓.๕๗
ด้านการบริหารจัดการ	๒.๗๔	๒.๘๘	๓.๑๙
ด้านกระบวนการ	๓.๙๐	๔.๐๑	๔.๕๕

คณะผู้จัดทำ

๑. นางสาวเปรมจันทร์ รัตนสุวรรณศิริ
๒. นางสาววรารพร หวังกลับ
๓. นางสาวศุภรศมี บัวหลวง
๔. นายฐิติพงศ์ คิริมา
๕. นางสาวพิมพ์ชนก ฝันสืบ
๖. นางสาวอุบลรัตน์ ชยติมา
๗. นางสาวชนิษฐา วาทิน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

