

รายงานผลการพัฒนานวัตกรรม

กรณีที่ ๑

สรุปผลการประเมินด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนานวัตกรรม
ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อเรื่อง การจัดทำและเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

๑. หลักการ เหตุผล ความจำเป็น

ในปัจจุบันงานตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อความสำเร็จในการบริหารราชการ เนื่องจากงานตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพจะช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะสะท้อนให้เห็นธรรมาภิบาลในการบริหารงานของส่วนราชการ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๖๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ และรหัส ๒๔๔๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

นอกจากนี้กรมบัญชีกลางยังได้จัดให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐมาอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยปัจจุบันได้ใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นมา การกำหนดเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐได้กำหนดตามกรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน สามารถกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาเพื่อประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐได้ทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น และด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๕ ประเด็น ซึ่งในด้านการจัดการ (Management) กำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาข้อ ๑๑ เรื่องการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประกอบกับระบบราชการ ๔.๐ ประเทศไทยมุ่งสู่ไทยแลนด์ ๔.๐ มีการกำหนดยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ภาครัฐต้องปรับตัวให้สามารถอำนวยความสะดวกในการดำเนินกิจกรรมทางเศรษฐกิจและสังคมยุคดิจิทัลท่ามกลางความเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วและไม่สามารถคาดเดาได้ จึงต้องมุ่งเน้นความคล่องตัวเพื่อขับเคลื่อนภารกิจพิเศษ (Agenda - Based) และนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาพลิกโฉมระบบราชการสู่ Government ๔.๐

ดังนั้นเพื่อให้งานตรวจสอบภายในของกรมควบคุมมลพิษมีความเข้มแข็งและมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในในระดับสากล รวมทั้งได้พัฒนาและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงและพัฒนารูปแบบการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความทันสมัย น่าสนใจและเข้าถึงได้ง่าย อีกทั้งยังเป็นการเตรียมการเพื่อสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อปรับปรุงและพัฒนากระบวนการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความทันสมัย น่าสนใจและเข้าถึงได้ง่าย

๒.๒ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงาน และผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๓ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อเตรียมการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ขั้นตอนการดำเนินงาน (ตามข้อเสนอแนะวัตรกรรมของหน่วยงาน)

๓.๑ ศึกษาและทบทวนรูปแบบการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๒ ศึกษาและทบทวนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๓ มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๔ มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด และพัฒนารูปแบบให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ เสนออธิบดีกรมควบคุมมลพิษพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๓.๕ มีการเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ E-Book และ QR Code ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ (หน่วยงานของกรมควบคุมมลพิษและสำนักงานสิ่งแวดล้อมภาคที่ ๑-๑๖)

๓.๖ เตรียมการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔. ผลลัพธ์ที่คาดหวัง (ตามข้อเสนอแนะวัตรกรรมของหน่วยงาน)

๔.๑ มีการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๒ กรมควบคุมมลพิษมีรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบและนำไปใช้ประโยชน์ในรูปแบบที่มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการเผยแพร่อันสอดคล้องกับระบบราชการ ๔.๐

๔.๓ มีการเตรียมการเพื่อสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมีผลการประเมินเป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ

๕. ผลการดำเนินงาน (รายงานผลการดำเนินงานตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุดกระบวนการ)

๕.๑ ศึกษาและทบทวนรูปแบบการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากเดิมที่การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ รอบ (รอบที่ ๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔ รอบที่ ๒ เดือนกุมภาพันธ์ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ และรอบที่ ๓ เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๔) ระหว่างวันที่ ๔-๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

๕.๒ ศึกษาและทบทวนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ระหว่างวันที่ ๔-๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

๕.๓ มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๔-๘ ตุลาคม ๒๕๖๔

๕.๔ มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด และพัฒนารูปแบบให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ ในรูปแบบเอกสาร (เล่ม รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม) และเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Book และ QR Code) ระหว่างวันที่ ๑๑-๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ เสนออธิบดีกรมควบคุมมลพิษเมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้รับพิจารณาให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๕.๕ มีการเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ (E-Book และ QR Code) ให้รองอธิบดี ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ผู้เชี่ยวชาญ ผู้อำนวยการสำนักงานสิ่งแวดล้อมและควบคุมมลพิษที่ ๑-๑๖ และเจ้าหน้าที่ในสังกัดที่กำกับดูแลทราบเมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๕.๖ เตรียมการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว. ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

หมายเหตุ : มีการปรับแผนการดำเนินงาน จากเดิม “เตรียมการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว. ๖๒๕ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔” เปลี่ยนเป็น “เตรียมการสมัครเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว. ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ที่กำหนดให้กรมควบคุมมลพิษเข้าร่วมโครงการฯ ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๖. ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงอย่างเป็นรูปธรรม

๖.๑ มีรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนออธิบดีกรมควบคุมมลพิษเมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้รับพิจารณาให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๖.๒ มีการเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ E-Book และ QR Code ให้รองอธิบดี ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ผู้เชี่ยวชาญ ผู้อำนวยการสำนักงานสิ่งแวดล้อมและควบคุมมลพิษที่ ๑-๑๖ และเจ้าหน้าที่ในสังกัดที่กำกับดูแลทราบเมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๖.๓ มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยนำเทคโนโลยีมาช่วยในการเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในรูปแบบของ E - BOOK และ QR CODE

๖.๔ มีผลการประเมินประเด็นที่ใช้ในการพิจารณา ๑๑. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อที่ ๔ มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ รวมทั้งเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่.กค.๐๔๐๙.๔/ว. ๖๒๕ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ก่อนที่กรมบัญชีกลางจะมีหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่.กค.๐๔๐๙.๔/ว. ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ที่กำหนดให้กรมควบคุมมลพิษเข้าร่วมโครงการฯ ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

รูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมมลพิษ



กรมควบคุมมลพิษ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สารบัญ

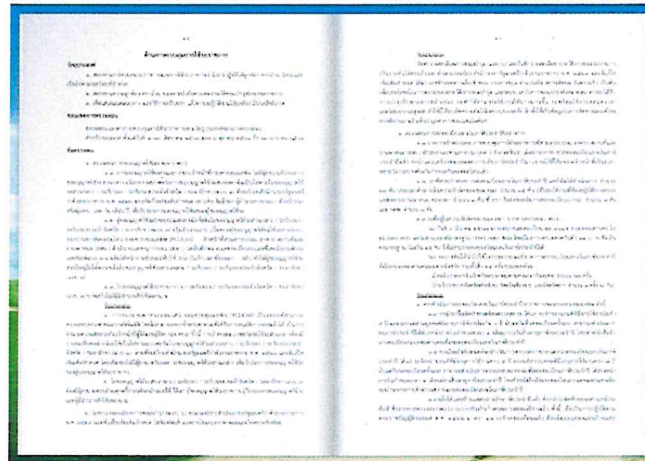
หน้า
๒
๓
๓
๒
๓
๔
๔
๔
๒๒
๒๓
๒๓
๒๔
๒๔

ความทั่วไป

ความสำคัญและประโยชน์ของงานตรวจสอบภายใน
นัยของการตรวจสอบภายใน
ประเภทของการตรวจสอบภายใน
โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

- ด้านการเงิน
- ด้านพัสดุ
- ด้านการควบคุมการใช้ออกรายการ
- ด้านดำเนินงาน
- ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
- ด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ที่คำสาธณูปโภคข้างล่างของส่วนราชการ
- การประเมินควบคุมภายใน
- ภาพประกอบการปฏิบัติงาน



แบบฟอร์ม "การบันทึกการบริการให้คำปรึกษา"

(๑) วันที่เวลา	(๒) หน่วยงาน ที่ปรึกษา คำปรึกษา	(๓) ชื่อทางการ รับคำปรึกษา	(๔) ประเด็นปัญหา	(๕) แนวทางการ แก้ไข	(๖) การติดตาม และ ประเมินผล (ถ้ามี)	(๗) หมายเหตุ

หมายเหตุ

- (๑) วันที่เวลา : วันที่และเวลาที่รับคำปรึกษาในช่องตาราง
- (๒) หน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษา : ชื่อหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมมลพิษ และหน่วยงานต้นที่ติดต่อเพื่อขอรับคำปรึกษา
- (๓) ชื่อทางการรับคำปรึกษา : ชื่อทางการรับคำปรึกษาต่างๆ เช่น โทรศัพท์ หนังสือราชการ แอปพลิเคชันต่างๆ หรือขอรับบริการด้วยตนเอง เป็นต้น
- (๔) ประเด็นปัญหา : ปัญหาข้อสงสัยของหน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษา
- (๕) แนวทางการแก้ไข : แนวทางการแก้ไขที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อหน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษา
- (๖) การติดตามและประเมินผล (ถ้ามี) : ผลลัพธ์จากการที่ผู้ตรวจสอบภายในไปคำปรึกษาหน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษาแล้ว โดยผลที่เกิดขึ้นกับทั้งผู้ส่งคำปรึกษาหรืออาจใช้ระยะเวลาอื่นขึ้นไปได้
- (๗) หมายเหตุ : ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายใน

