INTERNAL AUDIT HRDI
รายงานประจำปี

2026 ANNUAL REPORT

รายงานประจำปีหน่วยตรวจสอบภายใน 2569

Audit.hrdi.or.th

053-328496-8 4307, 4308

TABLE OF CONTENT

สารบัญ

01 ◆ บทสรุปผู้บริหาร

02 ◆ ข้อมูลทั่วไป

03 ◆ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

04 ◆ นโยบายการตรวจสอบภายใน

05 ◆ ผลการดำเนินงาน

06 ◆ การพัฒนาบุคลากร

07 ◆ ภาคผนวก

08 ◆ การกำกับดูแล



01

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานประจำปี 2569

INTERNAL AUDIT ANNUAL REPORT



EXECUTIVE SUMMARY

บทสรุปผู้บริหาร

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2568 เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2568 ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และในการประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงครั้งที่ 9/2568 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2568 คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงรับทราบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนด้วยความมุ่งมั่นเพื่อเพิ่มคุณค่าและส่งเสริมการกำกับดูแลองค์กรผ่านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา พร้อมทั้งการเสนอแนวทางการปฏิบัติงานอย่างยั่งยืน

ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยผลการดำเนินงานที่สำคัญในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มีดังนี้

- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ
- งานบริการให้คำปรึกษา (Advisory Services) ประกอบด้วย โครงการให้คำแนะนำ/ปรึกษาแก่บุคลากรของ สวพส. (Internal Advice)
- การให้ความรู้เรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control and Risk) งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในประกอบด้วย การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 การติดตามประเมินผลและการรายงาน ในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)
- งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง จำนวน 9 ครั้ง และการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงปางหินฝน ตำบลปางหินฝน อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่ เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2569 รวมทั้งการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและรายบุคคลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2569

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำข้อเสนอแนะในส่วนของงานบริการให้ความเชื่อมั่นเพื่อนำไปสู่การแก้ไข/ปรับปรุงงานให้ถูกต้องตามกฎระเบียบ ตลอดจนสามารถพัฒนางานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สำหรับงานบริการให้คำปรึกษา ได้ดำเนินการในรูปแบบการให้คำแนะนำ/ปรึกษาแบบเจาะจง การให้คำแนะนำ/ปรึกษาในการดำเนินงานโครงการของสวพส.และการให้คำแนะนำ/ปรึกษาเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ รวมทั้งการจัดทำโครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (Safeguard Project) เพื่อให้บุคลากรของ สวพส. มีความรู้ ความเข้าใจตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและความเสี่ยงการทุจริตเสริมสร้างความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้รวมถึงบุคลากรของ สวพส. สามารถนำความรู้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน



02

ข้อมูลทั่วไป



GENERAL INFORMATION
ข้อมูลทั่วไป

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) หรือ สวพส. จัดตั้งขึ้นเนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายที่จะสนับสนุนงานโครงการหลวงและขยายผลงานโครงการหลวงในการพัฒนาเศรษฐกิจสังคมและสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูงของประเทศไทยให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างยั่งยืน โดยมีพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2548 เพื่อเป็นกระบวนการและกลไกในการเสริมสร้างงานวิจัยและพัฒนา เพื่อให้ได้มาซึ่งนวัตกรรมใหม่ การเสริมสร้างและการรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่น การเก็บรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพ การถ่ายทอดองค์ความรู้จากโครงการหลวงและการผสมผสานกับภูมิปัญญาท้องถิ่น การเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูง

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 39 แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 ซึ่งได้นิยามความหมายของการตรวจสอบภายในว่า เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้นและจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

VISION
วิสัยทัศน์

"มุ่งมั่นเพิ่มคุณค่าและเสริมสร้างจริยธรรมให้กับองค์กร
ด้วยการให้คำปรึกษา ความเชื่อมั่นและเสนอแนวทาง
การปฏิบัติงานอย่างสร้างสรรค์เป็นอิสระและเที่ยงธรรม"

MISSION
พันธกิจ

1. มุ่งมั่นให้บริการด้านการตรวจสอบการเงิน งบประมาณ การบริหารพัสดุทรัพย์สินของสถาบัน
2. สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
3. สอบทานประสิทธิผลและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน
4. การให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรม โดยให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
5. พัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน



GENERAL INFORMATION
ข้อมูลทั่วไป

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในของสถาบัน มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย
2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
3. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
5. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
6. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จและเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงเพื่อให้ความเห็นชอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมถึงรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
7. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
8. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
9. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง
10. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน



GENERAL INFORMATION
ข้อมูลทั่วไป

หน้าที่และความรับผิดชอบ

การบริหารงานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและอนุมัติ โดยความเห็นชอบของผู้อำนวยการ สวพส. ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ ผู้อำนวยการ สวพส. รับทราบ



หมายเหตุ : ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน 1 อัตรา
ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 2 อัตรา
ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 4 คน



หน่วยตรวจสอบภายใน

หมวดที่ 1 งานตรวจสอบตามปกติ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
  - รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569
  - รายงานการเงินประจำเดือน และไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
  - IT Audit
  - การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเพื่อรองรับการให้บริการ และยกระดับมาตรฐานการให้บริการ (การจัดซื้อจัดจ้าง)
- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
  - โครงการดำเนินงานในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง
- งานตรวจอื่น ๆ
  - กระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวง
  - กระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต
  - การประเมินประสิทธิผลของระบบการบริหารการทุจริตและระบบการรับเรื่องร้องเรียน

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Advisory)

- โครงการให้คำแนะนำ/ปรึกษา แก่บุคลากรของสวพส. (Internal Advice)
  - การให้คำแนะนำ/ปรึกษา แบบเจาะจง (Advisory Clinic)
  - การให้คำแนะนำ/ปรึกษา การดำเนินงานโครงการของ สวพส. (Pre-Advice / Forward Advice)
  - การให้คำแนะนำ/ปรึกษา แนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Sharing Advice)
- การให้ความรู้เรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control & Risk)
  - Risk and control awareness workshop
  - Integrated Advice
  - Follow up

หมวดที่ 2 งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

- การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- ติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

หมวดที่ 3 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
- งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ
- ตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570
- ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หมวดที่ 4 งานอำนวยการและบริหารจัดการ

- วัสดุสำนักงาน/คอมพิวเตอร์
- งานอำนวยการและบริหารจัดการ
- จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน/บริการอื่น ๆ
- ระบบการตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Audit)
- งานสารบรรณ

หมวดที่ 5 งานอื่น ๆ

- การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570
- รายงานแผนและติดตามผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.
- การคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ สวพส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2570
- รายงานการเงินและรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2568 ของ สวพส.
- การพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน



GENERAL INFORMATION
ข้อมูลทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบ



นายฉันทานนท์ วรรณเขจร
ประธานกรรมการ



นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์
กรรมการ



นางสาวพรวิลัย เดชอมรชัย
กรรมการ



นางสาวธำรงลักษณ์ ลาพินี
กรรมการ



GENERAL INFORMATION
ข้อมูลทั่วไป

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน



นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



นางพีรญา เตชะรัง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 5



นางสาวรัตนวรรณ ราชภัณฑ์
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 4



นายกิตติกร ชมภูแก้ว
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



นางสาวธัญญ์พิชชา สมบูรณ์
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



นางสาวฐิรชญา รัตนอุบล
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



นางสาวกรณิการ์ บุญมา
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



03

กฎบัตร

การตรวจสอบภายใน

รายงานประจำปี 2569

INTERNAL AUDIT ANNUAL REPORT

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

โดยที่คณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้มีมติเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบัน

“งานบริการให้คำปรึกษา (Advisory Services)” หมายความว่า การบริการให้คำแนะนำโดยมิได้เป็นการให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ทำหน้าที่ของฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ ลักษณะและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ รวมถึงการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการออกแบบและการนำนโยบาย กระบวนการระบบใหม่ไปปฏิบัติ การให้บริการสืบสวนหาหลักฐานเพื่อพิสูจน์การกระทำผิดหรือทุจริต การจัดฝึกอบรม และการจัดหารือเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุม

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณ...

"จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน" หมายความว่า หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสถาบันอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

(๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานของสถาบันบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และแนวนโยบายที่เกี่ยวข้อง

(๓) เพื่อให้มั่นใจว่าได้ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

(๔) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลมีประสิทธิผล

(๕) เพื่อส่งเสริมให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับสถาบัน

๒.๒ พันธกิจ

(๑) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

(๒) สร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยคำแนะนำเชิงป้องกัน มุ่งเน้นการเติบโตอย่างยั่งยืน

(๓) พัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้รอบรู้ในสายงานวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจรรยาบรรณ มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. อำนาจหน้าที่

ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษา โดยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๕.๒ ผู้ตรวจสอบ...

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะทำงานหรือกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน

๕.๕ คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้อำนวยการสถาบันอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่สถาบันจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน รวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔ จัดทำและ...

๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๗.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๗.๖ จัดทำรายงานเสนอต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้
(๑) รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
(๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย
(๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน
(๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสถาบัน
(๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต
(๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสถาบัน คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในคดีแพ่ง โดยวิเคราะห์จากสาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้ผู้อำนวยการสถาบันพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสถาบัน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๒ หน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

๘.๓ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลจากภายใน และการประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ ห้าปี โดยผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ

กฎบัตร...

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายวิรัตน์ ปราบทุกข์)
ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

(นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



04

นโยบาย

การตรวจสอบภายใน

รายงานประจำปี 2569

INTERNAL AUDIT ANNUAL REPORT

นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีพันธกิจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ รวมทั้งสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยคำแนะนำเชิงป้องกัน มุ่งเน้นการเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนพัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้รอบรู้ในสายงานวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจรรยาบรรณ มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ดังนี้

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศมติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

ตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสถาบัน หรือผู้สอบบัญชีภายนอก การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

๑.๒ งานด้านการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)

(๑) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาแบบเจาะจง (Advisory Clinic)

(๒) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาการดำเนินงานโครงการของสถาบัน (Pre-Advice / Forward Advice)

(๓) การให้คำแนะนำ/คำปรึกษาแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ (Sharing Advice)

๒. นโยบาย...

๒. นโยบายการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งมีแนวทางการจัดการความรู้เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งให้มีการศึกษาหาความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๒.๓ จัดให้มีการติดตามประเมินผลระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยติดตามความก้าวหน้าการปฏิบัติงานตามแบบฟอร์มที่กำหนด รวมทั้งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายไตรมาส

๒.๔ จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และให้มีการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรทุก ๕ ปี

๒.๕ จัดให้มีการนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Software) หรือเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด

๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ดำเนินการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา หากขาดความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

๒.๗ ดำเนินการเสริมสร้างความสามัคคีในการปฏิบัติงาน ส่งเสริมการทำงานเป็นทีม โดยผลสำเร็จถือเป็นผลงานของทุกคน

๒.๘ ให้มีการประชุมหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อติดตามความก้าวหน้าของงาน รับทราบปัญหา/อุปสรรค และสามารถพัฒนางานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๙ วางแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ชัดเจน และให้ข้อเสนอแนะที่สามารถปฏิบัติได้

๒.๑๐ ก่อนการเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการเปิดตรวจ โดยแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วให้ดำเนินการปิดตรวจ โดยหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบแก่หน่วยรับตรวจเพื่อร่วมกันเสนอแนวทางแก้ไขก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชา

๒.๑๑ ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมิใช่ลักษณะของการจับผิด

๒.๑๒ จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจและความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจ การประเมินความพึงพอใจของผู้รับคำปรึกษา/คำแนะนำ และการสำรวจความคาดหวังของผู้บริหารสถาบันต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลการประเมิน ข้อเสนอแนะ และความคาดหวังมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. นโยบาย...

๓. นโยบายการบริหารบุคลากร

๓.๑ วางแผนการพัฒนาบุคลากร และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรมหรือศึกษาดูงานในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และด้านอื่น ๆ ตามความจำเป็น เหมาะสม เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพิ่มทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี

๓.๒ ส่งเสริมการสร้างเครือข่ายและความร่วมมือ รวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน ระหว่างหน่วยงานภายในและภายนอกสถาบัน โดยบูรณาการองค์ความรู้ระหว่างบุคลากร เพื่อพัฒนาและบริหารงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ

๔. การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจไม่อยู่ในระดับที่สถาบันสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้อำนวยการสถาบัน หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป โดยให้ยกเลิกนโยบายการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และให้ใช้นโยบายฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

(นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



05

ผลการดำเนินงาน

รายงานประจำปี 2569

INTERNAL AUDIT ANNUAL REPORT



ผลการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาการดำเนินงานของ สวพส. อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สวพส. เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และแผนงาน รวมทั้งช่วยให้ สวพส. บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมถึงมีการกำกับดูแลกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน สวพส. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมุ่งเน้นให้การตรวจสอบสอดคล้องกับความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ สวพส. และให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเชิงกระบวนการ (End To End Process) รวมถึงสนับสนุนแนวทางการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพื่อส่งเสริมให้ สวพส. มีการบริหารจัดการที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสามารถสร้างคุณค่าให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services) ดังนี้

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย

1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

1.4 การตรวจสอบด้านอื่น ๆ นอกเหนือจาก (1.1) – (1.3) เช่น การตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ สวพส. คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการ สวพส. หรือผู้สอบบัญชีภายนอก การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

2. งานด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)

การให้ความรู้เรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control & Risk) เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานของ สวพส. ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานด้านคุณธรรม และความโปร่งใส รวมถึงสนับสนุนให้บุคลากรของ สวพส. สามารถนำความรู้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยง ลดโอกาสการเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานและสนับสนุนการดำเนินงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้

ภาพรวมการดำเนินงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนตามแผนร้อยละ 100

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)	ร้อยละ 20
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)	ร้อยละ 20
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	ร้อยละ 10
การตรวจสอบด้านอื่น ๆ ได้แก่ สอบทานกระบวนการ End to end process โครงการวิจัยฯ , กระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต และประเมินประสิทธิผลระบบการบริหารการทุจริต และระบบรับเรื่องร้องเรียน	ร้อยละ 30
งานด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)	ร้อยละ 20



ผลการดำเนินงาน

ประเด็นสำคัญจากการตรวจสอบ

การดำเนินงานของ สวพส. ส่วนใหญ่ เป็นไปตามระเบียบ แนวปฏิบัติ และแผนงานที่กำหนดไว้ โดยมีการพัฒนาระบบบริหารจัดการภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ยังมีบางประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงของกระบวนการ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้รวบรวมผลการตรวจสอบในเพื่อเสนอประเด็นสำคัญที่ **สะท้อนจุดแข็ง จุดอ่อน แนวโน้มความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น** โดยจัดกลุ่มตามลักษณะของกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการวางแผนปรับปรุงและพัฒนาองค์กรต่อไป

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจสอบการเงิน</u> (Financial Audit)		
1. รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 **2. รายงานการเงินประจำเดือนและไตรมาส ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**	• **การจัดทำ**รายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง รวมถึง**การเสนอ**รายงานการเงินเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด • **การปรับปรุงบัญชี**ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำกระทบยอดบัญชีต่าง ๆ อย่างถูกต้อง โดยเฉพาะบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ เช่น รายการค้างรับ–ค้างจ่าย รับล่วงหน้า-จ่ายล่วงหน้า การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ การบันทึกค่าเสื่อมราคา และการกันเงินเหลื่อมปี ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องโปร่งใส และ สวพส. ดำเนินการเผยแพร่รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ในรายงานประจำปี 2568 • **การจัดทำ**และ**การเสนอรายงานการเงิน**มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการบัญชีภาครัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยในส่วนของ**งบแสดงฐานะการเงิน** หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน พบว่ามีการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดข้อมูลที่ถูกต้อง เช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีการจัดทำรายงานกระทบยอดธนาคารครบถ้วน ลูกหนี้และเงินยืมมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง วัสดุคงคลังและครุภัณฑ์มีการบันทึกถูกต้อง สำหรับ**งบแสดงผลการดำเนินงาน** พบว่าการรับรู้รายได้จากงบประมาณและเงินอุดหนุนส่วนค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีถูกต้องตามหลักเกณฑ์	-
<u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</u> (Compliance Audit)		
3. IT Audit	การตรวจสอบการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของ สวพส. โดยภาพรวมมีการดำเนินงานสอดคล้องกับกฎหมาย มาตรฐาน และแนวปฏิบัติด้านรัฐบาลดิจิทัล การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์อยู่ในระดับที่เหมาะสม มีการจัดทำนโยบาย โครงสร้างกำกับดูแล และแผนความต่อเนื่องด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับ อย่างไรก็ตามยังมีประเด็นสำคัญที่ควรพัฒนาเพื่อยกระดับความพร้อมด้าน Digital Governance และ Cyber Resilience ดังนี้ • **ธรรมาภิบาลและการกำกับดูแลด้านดิจิทัล (Digital Governance)** มีการรายงานผลการดำเนินงานด้านดิจิทัลหลายช่องทาง ทั้งนี้ ยังไม่มีการกำหนดแนวทางการรายงานผลการดำเนินงาน ในภาพรวมของงานธรรมาภิบาลและการกำกับดูแลด้านดิจิทัล (Digital Governance) อย่างเป็นระบบ อาจทำให้ผู้บริหารไม่เห็นภาพรวมของความเสี่ยง โอกาส และระดับความพร้อมด้านดิจิทัลขององค์กร	เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบกำหนดแนวทางการรายงานด้านดิจิทัลเสนอผู้บริหารระดับสูงที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ
	• **การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)** สวพส. มีโครงสร้างการกำกับดูแลที่ชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคณะทำงานด้านธรรมาภิบาลข้อมูล คณะทำงานปฏิบัติงานด้านคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และเจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (DPO) รวมถึงมีนโยบายและมาตรการด้านการเก็บรักษาและทำลายข้อมูลที่สอดคล้องตามกฎหมาย อย่างไรก็ตามยังขาดแนวปฏิบัติที่ชัดเจนในกรณีเกิดเหตุละเมิดข้อมูลส่วนบุคคล การประเมินผลกระทบด้านการคุ้มครองข้อมูล (DPIA) และขั้นตอนปฏิบัติในการจัดการคำร้องขอของเจ้าของข้อมูล ซึ่งอาจเพิ่มความเสี่ยงต่อการไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามกรอบเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่งผลต่อความเสี่ยงทางกฎหมาย ความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และความถูกต้องของข้อมูลที่ใช้ในการดำเนินงาน นอกจากนี้ แม้จะมีการกำหนดมาตรการด้านเอกสารและแผนรับมือภัยไซเบอร์แล้วแต่ยังไม่มีระบบติดตามการปฏิบัติและยังไม่ได้ซักซ้อมแผนการตอบสนองต่อเหตุการณ์ผิดปกติกรณีข้อมูลข้อมูลรั่วไหล	เห็นควรให้เร่งจัดทำแนวปฏิบัติและระบบติดตามในประเด็นดังกล่าว พร้อมซักซ้อมแผนแผนการตอบสนองต่อเหตุการณ์ผิดปกติกรณีข้อมูลข้อมูลรั่วไหล เพื่อยกระดับความพร้อมด้าน PDPA ขององค์กร



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</u> (Compliance Audit)		
	• **การรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์และการกำกับดูแลระบบสารสนเทศ** สวพส. ได้ดำเนินการซักซ้อมแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCP) และแผนรับมือเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์ตามขั้นตอนที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ผู้ที่มีบทบาทหน้าที่ตามแผนบางรายมิได้เข้าร่วมการซักซ้อมด้วยตนเองและมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมแทน ซึ่งอาจทำให้บุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงไม่เข้าใจกระบวนการปฏิบัติอย่างเพียงพอและอาจส่งผลต่อประสิทธิภาพในการตอบสนองเมื่อเกิดเหตุจริง	เห็นควรให้ผู้ที่มีบทบาทตามแผนเข้าร่วมการซักซ้อมด้วยตนเอง เพื่อเสริมสร้างความพร้อมขององค์กรในการรับมือเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างมีประสิทธิภาพ
	• **แผนบริหารความต่อเนื่องด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** สวพส. ได้จัดทำการวิเคราะห์ผลกระทบทางธุรกิจ (BIA) สำหรับระบบหลักที่สนับสนุนการดำเนินงานของ สวพส. และการให้บริการแก่ผู้รับบริการ จำนวน 5 ระบบ และมีการจัดทำแผนฟื้นคืนระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (DRP) อย่างไรก็ตามการวิเคราะห์ BIA ยังไม่ระบุผลกระทบต่อองค์กรกรณีระบบหยุดชะงัก ซึ่งส่งผลต่อความเหมาะสมในการกำหนดค่า RTOและค่า RPO นอกจากนี้ แผน DRP ระบุเจ้าหน้าที่ IT ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการกู้คืนระบบฯ โดยไม่ได้กำหนดชื่อหรือตำแหน่งผู้ที่มีหน้าที่ดังกล่าวไว้เฉพาะ และมิได้กำหนดทรัพยากรที่ต้องใช้ในแต่ละขั้นตอน อาจทำให้การประสานงานและการกู้คืนระบบขาดความชัดเจนเมื่อเกิดเหตุ	เห็นควรให้ทบทวน BIA โดยวิเคราะห์เพิ่มเติมในประเด็นผลกระทบต่อองค์กร กรณีที่ระบบไม่สามารถใช้งานได้ เพื่อใช้ประกอบการกำหนดค่า RTO และค่า RPO ให้มีความเหมาะสม และปรับปรุง DRP โดยระบุเจ้าหน้าที่ ITผู้รับผิดชอบและทรัพยากรที่ต้องใช้ให้ชัดเจน เพื่อเสริมสร้างความพร้อมในการบริหารความต่อเนื่องของภารกิจองค์กรและการฟื้นคืนระบบ
	• **การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls)** โดยรวมมีความเพียงพอและเหมาะสม อย่างไรก็ตาม กระบวนการการบริหารจัดการผู้ให้บริการภายนอกยังมีช่องว่างที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงสำคัญต่อองค์กร เนื่องจากปัจจุบันยังไม่มีการประเมินความเสี่ยงผู้ให้บริการก่อนทำสัญญา และสัญญาจัดซื้อจัดจ้างบางรายการยังไม่ได้กำหนดเงื่อนไขด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศและการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเพิ่มความเสี่ยงต่อการรั่วไหลของข้อมูล การโจมตีทางไซเบอร์ การหยุดชะงักของบริการ และความเสี่ยงด้านกฎหมาย	เห็นควรให้ประเมินความเสี่ยงผู้ให้บริการและทบทวนระบบการควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบุข้อกำหนดด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศใน TORของสัญญาที่เกี่ยวข้องกับงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงปลอดภัยและลดความเสี่ยงเชิงระบบขององค์กร
4. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเพื่อรองรับการให้บริการและยกระดับมาตรฐานการให้บริการ (การจัดซื้อจัดจ้าง)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การจัดซื้อจัดจ้างโครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเพื่อรองรับการให้บริการและยกระดับมาตรฐานการให้บริการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 พบว่า ในภาพรวมการจัดซื้อจัดจ้างมีการจัดทำและการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งไม่พบข้อบ่งชี้ถึงความสัมพันธ์ที่เข้าข่ายผลประโยชน์ทับซ้อนระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกับผู้รับจ้าง/ผู้ขาย อย่างไรก็ตาม มีประเด็นข้อตรวจพบในขั้นตอนการทำสัญญาและการบริหารสัญญา และการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ดังนี้ • การระบุมูลค่าตราสารก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อใช้คำนวณอากรแสตมป์มีความคลาดเคลื่อน จึงส่งผลให้การคำนวณมูลค่าอากรแสตมป์ไม่ถูกต้อง อย่างไรก็ตามจากข้อตรวจพบดังกล่าว เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้แจ้งให้ผู้รับจ้างชำระอากรแสตมป์เพิ่มเติมซึ่งผู้รับจ้างได้ชำระอากรแสตมป์จำนวน 10 บาท เพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสาร อ.ส. 5 ใบสลักหลังตราสาร เลขที่ 00534 วันที่ 25 มีนาคม 2569	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบความถูกต้องของการชำระอากรแสตมป์ของคู่สัญญา ทั้งนี้อาจจัดทำแนวทางเกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำสัญญา (checklist) โดยให้มีประเด็นการตรวจสอบเรื่องการชำระอากรแสตมป์ด้วย



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</u> (Compliance Audit)		
	• ระยะเวลาในการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานไม่สอดคล้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.4/ว 681 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2568 การที่ผู้ควบคุมงานใช้ระยะเวลาเกินกว่าแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ประโยชน์จากงานจ้าง รวมทั้งกระทบต่อการเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน นอกจากนี้ หากเกิดความเสียหายต่อ สวพส. ผู้เกี่ยวข้องอาจมีความเสี่ยงในการรับผิดชอบตามประมวลจริยธรรม ตลอดจนความรับผิดทางละเมิด อย่างไรก็ตาม ความล่าช้าในกรณีนี้มิได้ส่งผลกระทบอย่างร้ายแรงอันมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของ สวพส.	ควรสร้างความรู้ ความเข้าใจ หรือจัดทำแนวปฏิบัติงานให้แก่ผู้ควบคุมงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.4/ว 681 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2568 ทั้งนี้ หากผู้ควบคุมงานมีเหตุผลความจำเป็นไม่อาจดำเนินการภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด สามารถขอขยายระยะเวลาในการดำเนินการต่อผู้อำนวยการ สวพส. ได้
	• การสอบทานระยะเวลาของหลักประกันสัญญาเกิดความคลาดเคลื่อนจึงไม่สอดคล้องกับระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา กรณีที่หลักประกันสัญญามีระยะเวลาไม่ครอบคลุมระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา หากเกิดความชำรุดบกพร่องของงานที่จ้างขึ้นในช่วงเวลาที่หลักประกันสัญญาหมดอายุแล้วส่งผลให้ สวพส. ขาดหลักประกันในการใช้สิทธิเพื่อเรียกร้องความเสียหายและอาจนำไปสู่การฟ้องร้องคดี ซึ่งเป็นการเพิ่มภาระและก่อให้เกิดความเสียหายแก่ สวพส.	1. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องต้องดำเนินการแจ้งไปยังผู้รับจ้างให้ดำเนินการแก้ไขขยายระยะเวลาของหลักประกันตามหนังสือค้ำประกัน หรือจัดทำหนังสือค้ำประกันฉบับใหม่ เพื่อให้ระยะเวลาครอบคลุมระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญาโดยทันที 2. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบความถูกต้องของระยะเวลาของหลักประกันสัญญาให้สอดคล้องกับระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา ทั้งนี้ อาจจัดทำแนวปฏิบัติก่อนการตรวจรับงานงวดสุดท้าย โดยให้ดำเนินการตรวจสอบระยะเวลาของหลักประกันสัญญาสอดคล้องกับระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา หรือจัดทำทะเบียนคุมเพื่อตรวจสอบวันครบกำหนดของหลักประกันสัญญา
	• ข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหวไม่ถูกปกปิด และไม่ปรากฏการขอความยินยอมโดยชัดแจ้งจากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล • การไม่แจ้งประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) ให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลรับทราบเมื่อมีการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล	**การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)** 1. สร้างความรับรู้ ความเข้าใจเรื่องกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน 2. กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น รวมทั้งการปกปิดข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว เช่น แจ้งให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลดำเนินการปิดทึบข้อมูลดังกล่าวด้วยตนเองหรือการใช้ตรายางหรือการใช้วิธีปิดทับข้อความในไฟล์ PDF(คำสั่ง redact) หรือการปกปิดในรูปแบบข้อความเป็นต้น ทั้งนี้ ถ้ามีความจำเป็นต้องใช้ข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว จะต้องขอความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่ง สวพส. ได้จัดทำเอกสารแสดงความยินยอมไว้แล้ว 3. แจ้งประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) ให้คู่สัญญารับทราบก่อนการเก็บข้อมูลส่วนบุคคลจากคู่สัญญา โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนในการปฏิบัติงานสำหรับผู้เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ สวพส. ได้จัดทำประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) การจัดซื้อจัดจ้างของ สวพส. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลได้ หรืออาจนำประกาศดังกล่าวมาจัดทำให้อยู่ในรูปแบบ QR Code แนบท้ายเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อความสะดวก รวดเร็ว และลดการใช้เอกสารในการปฏิบัติงาน



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</u> (Compliance Audit)		
	• จากการสอบทานความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกับผู้รับจ้าง/ผู้ขายว่ามิได้เป็นผู้มีส่วนได้เสีย อันเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 13 ประกอบกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 27 โดยสอบทานความสัมพันธ์ทางเครือญาติของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเทียบกับรายชื่อผู้ถือหุ้นหรือกรรมการของนิติบุคคล/บุคคลที่ยื่นข้อเสนอ/คู่สัญญา จากการตรวจสอบนามสกุล และสอบทานความสัมพันธ์ทางธุรกิจของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องว่าเป็นผู้ถือหุ้นหรือกรรมการของนิติบุคคลที่ยื่นข้อเสนอ/คู่สัญญา จำนวน 8 สัญญา ไม่พบข้อบ่งชี้ถึงความสัมพันธ์ที่เข้าข่ายผลประโยชน์ทับซ้อน	**ข้อเสนอแนะเชิงป้องกันเพื่อเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในให้เข้มแข็งยิ่งขึ้น** 1. ควรจัดทำเอกสารรับรองความไม่เกี่ยวข้องระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้าง และเอกสารรับรองความไม่เกี่ยวข้องระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและผู้เสนอราคา ทั้งนี้ อุทยานหลวงราชพฤกษ์ได้มีการจัดทำเอกสารดังกล่าวและได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการ สวพส. ตามหนังสือที่ สวพส.(อรอ)/2782 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2567 ซึ่งเป็นการดำเนินการภายใต้มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต จึงสามารถนำเอกสารดังกล่าวมาใช้ในการดำเนินการได้ 2. สวพส. อาจใช้การวิเคราะห์ข้อมูล (data analytic) ในการประมวลผลข้อมูลถึงความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นหรือกรรมการของนิติบุคคล/บุคคลที่ยื่นข้อเสนอ/คู่สัญญา
<u>การตรวจสอบการดำเนินงาน</u> (Performance Audit)		
5. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	• **การดำเนินงานและการบริหารโครงการ** 1. สุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ พบว่า การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ของโครงการไม่พบรายการใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสมหรือสัญญาณความเสี่ยงด้านการทุจริต อย่างไรก็ตาม พบกรณีการตรวจรับวัสดุบางรายการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากข้อจำกัดด้านระยะทางและความยากลำบากในการเข้าถึงพื้นที่ปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับซึ่งแม้จะไม่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน แต่ควรพิจารณาปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการและติดตามการตรวจรับพัสดุให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่	เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับดำเนินการตรวจรับภายในระยะเวลาที่กำหนดควรให้ผู้เกี่ยวข้องในการตรวจรับพัสดุของ สวพส. และกลุ่มงานพัสดุ สำนักอำนวยการ หารือถึงข้อจำกัด ปัญหาอุปสรรคในการตรวจรับพัสดุในพื้นที่ เพื่อกำหนดแนวทางและระยะเวลาการตรวจรับให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.4/ว 681 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2568
	2. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 สวพส. ดำเนินการลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) ร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 56แห่ง โดยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน 48แห่ง สนับสนุนงบประมาณจำนวนรวมทั้งสิ้น 39.99 ล้านบาท	เพื่อให้การดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานบูรณาการมีประสิทธิภาพ เกิดความชัดเจนโปร่งใส ป้องกันความซ้ำซ้อนของงบประมาณและสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้สำนักพัฒนาและผู้ที่เกี่ยวข้องควรหารือเพื่อกำหนดแนวปฏิบัติสำหรับการดำเนินงานบูรณาการความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และภาคีเครือข่ายในพื้นที่ โดยอาจกำหนดเป็นหลักเกณฑ์การปฏิบัติในกระบวนการหรือขั้นตอนต่าง ๆ บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนการติดตามและการประเมินผลไว้ในคู่มือของสำนักพัฒนา



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจสอบการดำเนินงาน</u> (Performance Audit)		
	• **การบริหารข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)** จากการสอบทานการดำเนินงานด้านการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) ของโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ พบว่า ยังมีการดำเนินงานบางส่วนที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ การไม่จัดทำประกาศความเป็นส่วนตัว การไม่ขอความยินยอมสำหรับข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว การไม่แจ้งวัตถุประสงค์ในการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลอย่างชัดเจน รวมถึงการขาดแนวทางและมาตรการควบคุมการจัดการข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นลายลักษณ์อักษร ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงต่อการร้องเรียน การรั่วไหลของข้อมูลส่วนบุคคล และความรับผิดตามกฎหมายของ สวพส. และผู้ที่เกี่ยวข้อง	**การบริหารข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)** 1. สร้างการรับรู้ ความเข้าใจเรื่องกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน 2. แจ้งประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) ให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลทราบก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนในการปฏิบัติงานสำหรับผู้เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ สวพส. ได้จัดทำประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักพัฒนาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว 3. กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบประกอบด้วย 3.1 การจัดเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น รวมทั้งการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว ซึ่งต้องขอความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล 3.2 การแจ้งวัตถุประสงค์การเก็บรวบรวม ใช้ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล 3.3 การใช้ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลให้ตรงตามวัตถุประสงค์ 3.4 การจำกัดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคล วิธีการจัดเก็บ ระยะเวลาการจัดเก็บ และการทำลายข้อมูลส่วนบุคคลเมื่อหมดความจำเป็น 3.5 ขั้นตอนในการส่งต่อข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่หน่วยงานภายนอก ซึ่งต้องดำเนินการในรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษร
	• **การควบคุมภายใน** จากการสอบทานการควบคุมภายในของโครงการ พบว่า มีการกำหนดบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสม รวมถึงมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมและการกำกับติดตามผลการดำเนินงานตามลำดับชั้นการบังคับบัญชา ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในโดยรวมมีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการและไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตามยังไม่มีการกำหนดกระบวนการทบทวนและประเมินประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายใน ในระดับโครงการอย่างเป็นระบบซึ่งอาจทำให้มาตรการควบคุมไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป	แม้ระบบควบคุมภายในของโครงการในภาพรวมจะมีความเพียงพอและสามารถสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการได้ แต่ทั้งนี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการควบคุมและรองรับความเสี่ยงที่อาจเปลี่ยนแปลงไปในอนาคต สำนักพัฒนาควรกำหนดกระบวนการทบทวนและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในสำหรับโครงการอย่างน้อยปีละ 1ครั้ง โดยนำผลการติดตามงาน หรือปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานมาวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงมาตรการควบคุมให้สอดคล้องกับสภาพความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไป
	• **การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และความเสี่ยงการทุจริต** การบริหารจัดการโครงการยังไม่มีบริหารความเสี่ยงและความเสี่ยงการทุจริต ส่งผลให้ไม่พบการประเมินความเสี่ยง การกำหนดมาตรการป้องกันและตรวจจับการทุจริต รวมถึงการติดตามสถานะความเสี่ยงซึ่งอาจกระทบต่อความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	สำนักพัฒนาควรพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงและความเสี่ยงการทุจริตให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารโครงการ ดังนี้ 1. ประเมินความเสี่ยงการดำเนินงานโครงการเป็นประจำทุกปี 2. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง 3. กำหนดมาตรการควบคุม มาตรการป้องกันที่เหมาะสม 4. กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามความเสี่ยง 5. รายงานและทบทวนสถานะความเสี่ยงต่อผู้บริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อเกิดเหตุการณ์สำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบอื่น ๆ		
6. การตรวจสอบกระบวนการวิจัยสนับสนุนงานโครงการหลวงภายใต้โครงการยกระดับความพร้อมของเทคโนโลยีการผลิตชีวภัณฑ์และฟีโรโมนป้องกันกำจัดศัตรูพืชสำคัญบนพื้นที่สูงจากงานวิจัยระดับปฏิบัติการสู่อุตสาหกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	• **การวิเคราะห์ความต้องการและกำหนดประเด็นงานวิจัยเพื่อเสนอของบประมาณ** มีการกำหนดประเด็นการวิจัยโดยการดำเนินการร่วมกันของนักวิจัยและนักพัฒนาของ สวพส. เจ้าหน้าที่ส่งเสริมของมูลนิธิโครงการหลวง และเกษตรกรหรือชุมชนในพื้นที่ ผ่านการสำรวจและวิเคราะห์ปัญหาในพื้นที่ของ สวพส. และมูลนิธิโครงการหลวง โดยพิจารณาประเด็นสำคัญ ส่งผลให้การกำหนดประเด็นการวิจัยสอดคล้องกับความต้องการและชุมชนในพื้นที่ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนการวิจัยพื้นที่สูงระยะ 4 ปี (พ.ศ. 2567-2570) • **การขออนุมัติงบประมาณในการดำเนินโครงการวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.)** เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยการวิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. 2567 • **การจัดทำข้อเสนอโครงการวิจัย (Proposal) สรุปผลและอนุมัติโครงการวิจัย** เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงว่าด้วยการวิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. 2567 • **ดำเนินการวิจัยและติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอโครงการรวมถึงการจัดส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ (Final Report)** โครงการฯ ได้วางแผนและจัดสรรงบประมาณสอดคล้องกับข้อเสนอโครงการวิจัย (Proposal) โดยเชื่อมโยงกับกิจกรรม วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และแผนการดำเนินงาน มีการพิจารณาความเหมาะสมของวงเงินรายกิจกรรม รวมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินงาน จัดทำทะเบียนคุม และปรับแผนงบประมาณตามความจำเป็น โดยได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทำให้สามารถกำกับติดตามและตรวจสอบย้อนกลับการใช้จ่ายได้ อย่างไรก็ตามพบว่า อาจเกิดความคลาดเคลื่อนในการใช้จ่ายงบประมาณบางกิจกรรมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ รวมทั้งในบางกิจกรรมมีการใช้จ่ายงบประมาณเกินกว่าที่กำหนดไว้ในแผน • **การนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์** สำหรับโครงการฯ ได้ดำเนินการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ตามแผนที่กำหนด โดยจัดทำแปลงทดสอบและสาธิตการใช้ต้นแบบชีวภัณฑ์และฟีโรโมน พร้อมสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ พัฒนาวิทยากรท้องถิ่นและจัดอบรมให้ความรู้ถ่ายทอดสูตรและกรรมวิธีการผลิตชีวภัณฑ์และฟีโรโมนในรูปแบบการสาธิตและทดลองปฏิบัติจริงร่วมกันให้แก่โรงชีวภัณฑ์ มูลนิธิโครงการหลวง โดยเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ มีความพึงพอใจและยอมรับการใช้ชีวภัณฑ์และฟีโรโมนในกลุ่มผู้ปลูกพืชตระกูล Solanaceae • **การบริหารจัดการข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)** กระบวนการงานวิจัยมีการเก็บรวบรวมและใช้ข้อมูลส่วนบุคคลของเกษตรกรและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหวคือ ชาติพันธุ์ โดยผู้ปฏิบัติงานมีความตระหนักด้านการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในเบื้องต้น เช่น การจัดทำ Cookie Consent, Privacy Policy และกำหนดเงื่อนไขการปฏิบัติตามกฎหมายไว้ในTOR อย่างไรก็ตามยังพบประเด็นที่ควรปรับปรุง ได้แก่ การแจ้ง Privacy Notice ก่อนเก็บข้อมูลการขอความยินยอมโดยชัดแจ้งสำหรับข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว และการกำหนดแนวปฏิบัติและมาตรการควบคุมเกี่ยวกับการเก็บ ใช้ เปิดเผย การจำกัดสิทธิการเข้าถึง ระยะเวลาจัดเก็บ และการทำลายข้อมูลอย่างชัดเจน รวมทั้งกรณีให้บุคคลภายนอกประมวลผลข้อมูล ควรจัดทำข้อตกลงการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล (Data Processing Agreement: DPA) เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลอย่างเหมาะสม	ควรเพิ่มการกำกับติดตามการใช้จ่ายในระดับกิจกรรม และสอบทานความสอดคล้องของรายการใช้จ่ายงบประมาณทั้งก่อนและระหว่างดำเนินงาน เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามกรอบที่กำหนดและเชื่อมโยงกับผลสัมฤทธิ์ของโครงการอย่างชัดเจน 1. สร้างความรับรู้ ความเข้าใจเรื่องกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน 2. แจ้งประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัว (Privacy Notice) ให้เจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลทราบก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนในการปฏิบัติงานสำหรับผู้เกี่ยวข้อง 3. กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ ประกอบด้วย 3.1 การจัดเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น รวมทั้งการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลอ่อนไหว ซึ่งต้องขอความยินยอม เป็นลายลักษณ์อักษรจากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคล 3.2 การแจ้งวัตถุประสงค์การเก็บรวบรวม ใช้ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล 3.3 การใช้ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลให้ตรงตามวัตถุประสงค์ 3.4 การจำกัดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคล วิธีการจัดเก็บ ระยะเวลาการจัดเก็บ และการทำลายข้อมูลส่วนบุคคลเมื่อหมดความจำเป็น 4. กรณี สวพส. ต้องให้บุคคลภายนอกเป็นผู้ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล (ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลตามคำสั่งที่ได้รับจาก สวพส.) ต้องจัดทำข้อตกลงการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล ระหว่าง สวพส. และผู้รับจ้าง

ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบอื่น ๆ		
	• **ประเมินระบบการควบคุมภายใน และความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน รวมถึงความเสี่ยงการทุจริต** โครงการฯ มีระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลกระบวนการวิจัยที่เหมาะสมมีการแบ่งแยกหน้าที่กำหนดผู้รับผิดชอบ การกลั่นกรอง อนุมัติและติดตามผลอย่างเป็นระบบ โดยไม่พบพฤติการณ์หรือข้อบ่งชี้ความเสี่ยงการทุจริตที่มีนัยสำคัญ รวมทั้งการเบิกจ่ายงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และการควบคุมวัสดุเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไรก็ตาม คู่มือนักวิจัยยังอยู่ระหว่างการปรับปรุง ซึ่งอาจทำให้เกิดความเข้าใจและการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน	1. เร่งดำเนินการจัดทำและประกาศใช้คู่มือนักวิจัยให้แล้วเสร็จโดยเร็ว 2. จัดอบรม สร้างความเข้าใจในคู่มือให้แก่ผู้เกี่ยวข้อง 3. จัดทำ checklist การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับคู่มือ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง 4. แม้ไม่พบประเด็นความเสี่ยงการทุจริตแต่กรณีที่เกิดสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในอนาคต หรือมีการแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตขึ้นได้ เช่น การบิดเบือนข้อมูลวิจัย การคัดลอกผลงานวิจัย การใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ผลประโยชน์ทับซ้อน จึงควรมีการกำกับติดตามและประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและทบทวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการวิจัยเป็นประจำทุกปี รวมทั้งการกำหนดสัญญาณเตือนภัย (red flag) ของกระบวนการวิจัย เช่น การแก้ไขแผนงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร การปรับแก้ไขงบประมาณในลักษณะที่มีความผิดปกติ การเบิกจ่ายงบประมาณช่วงสิ้นปีงบประมาณจำนวนสูง เป็นต้น
7. การตรวจสอบกระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต	• **การกำหนดนโยบายด้านคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต** สวพส. มีการกำหนดนโยบายและกลไกด้านคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตที่เหมาะสม รวมทั้งมีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบในระดับสูงหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสุ่มสอบถามบุคลากรของ สวพส. จำนวน 50 ราย รวม 5 สำนัก โดยบุคลากรร้อยละ 97 รับทราบและเข้าใจนโยบายในประเด็นสำคัญ อย่างไรก็ตามจากการสอบทานไม่พบหลักฐานการทบทวนนโยบายให้สอดคล้องกับบริบทและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปและประเด็นที่ควรพัฒนา ได้แก่ การรายงานและการกำกับดูแล (ร้อยละ 94) และการติดตามและประเมินผล (ร้อยละ 95)	เพื่อยกระดับประสิทธิภาพของการส่งเสริมด้านคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต เห็นควรให้ สวพส. กำหนดให้มีการทบทวนนโยบายปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ และต้องดำเนินการสื่อสารแก่บุคลากรให้ทั่วถึงอย่างสม่ำเสมอ
	• **การกำกับ ติดตาม และปรับปรุงกระบวนการ** มีการติดตามการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริตผ่านการประชุมประจำเดือนของสำนัก/การกำกับดูแลการปฏิบัติงานหรือผลการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ไม่ปรากฏการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอ ผอ.สวพส. **เนื่องจากพิจารณาว่าเป็นการบริหารจัดการภายในสำนัก นอกจากนี้** กรณีที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข มิได้มีการติดตามผลการปรับปรุงเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งไม่มีการกำหนดกระบวนการ วิธีการหรือแนวทางมาตรฐานในการรายงานและติดตามผลอย่างเป็นทางการในระดับองค์กร ส่งผลให้ ผอ.สวพส. ไม่รับทราบข้อมูล ข้อเท็จจริง ผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค กระบวนการปรับปรุงแก้ไขอย่างชัดเจน อันสามารถนำไปสู่การกำกับดูแล การมีข้อสั่งการหรือข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ตลอดจนขาดหลักฐานที่นำมาใช้ในกระบวนการตรวจสอบย้อนกลับ	เพื่อให้การกำกับดูแล ติดตาม และปรับปรุงกระบวนการด้านคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริตของ สวพส. เป็นไปอย่างเป็นระบบและมีความต่อเนื่อง เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้ 1. กำหนดกระบวนการ แนวทางในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล และการรายงานผลต่อ ผอ.สวพส. อย่างเป็นระบบและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงสื่อสารให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบอย่างทั่วถึง 2. กำหนดผู้รับผิดชอบและกำหนดระยะเวลาในการปรับปรุงแก้ไขสำหรับประเด็นที่ต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง 3. นำผลการปรับปรุงแก้ไขมาวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินการดังกล่าวสามารถแก้ไขสาเหตุของปัญหาและลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งนำผลที่ได้ไปกำหนดหรือจัดทำมาตรการป้องกันมิให้เกิดปัญหาซ้ำ 4. จัดทำและเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่การมอบหมายผู้รับผิดชอบ ผลการดำเนินงาน การติดตามผล และผลการปรับปรุงแก้ไข เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการกำกับดูแล



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบอื่น ๆ		
	• **การประเมินผลระบบการการควบคุมภายใน** มีความเพียงพอและเหมาะสมอย่างไรก็ตาม ควรเพิ่มประสิทธิผลของการควบคุมในด้านการส่งเสริมและทบทวนความรู้ด้านจริยธรรม อย่างต่อเนื่อง และการประชาสัมพันธ์ช่องทางการขอคำปรึกษาด้านจริยธรรมให้เข้าถึงง่ายและทั่วถึง รวมทั้งควรกำหนดกลไกการรายงานผลการดำเนินงานต่อ ผอ.สวพส. โดยตรงอย่างเป็นระบบเพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค ความเสี่ยง และประเด็นที่ต้องปรับปรุงอย่างครบถ้วนและทันกาล อันจะสนับสนุนการกำกับดูแลและการป้องกันการทุจริตอย่างมีประสิทธิผล	เห็นควรให้ สวพส. พิจารณาปรับปรุงกระบวนการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อป้องกันการทุจริต ให้มีความต่อเนื่อง เข้าถึงได้ง่าย และมีกลไกการกำกับติดตามที่ชัดเจน ดังนี้ 1. ด้านการส่งเสริมบุคลากร ส่งเสริมการจัดทำ DOs & DON'Ts อย่างต่อเนื่อง โดยอาจบรรจุไว้ในแผนส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมหรือแผนป้องกันการทุจริตของ สวพส. เป็นประจำทุกปี พร้อมทบทวนและปรับปรุงเนื้อหาให้สอดคล้องกับบริบทความเสี่ยงด้านจริยธรรม และสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ตลอดจนสื่อสารให้บุคลากรรับทราบผ่านช่องทางที่หลากหลาย เข้าถึงได้สะดวกในรูปแบบที่เข้าใจง่าย เพื่อให้สามารถนำไปปรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม รวมถึงจัดให้มีการอบรมหรือกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมให้แก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ 2. ด้านช่องทางการขอคำปรึกษาด้านจริยธรรม เห็นควรให้ สวพส. ประชาสัมพันธ์ช่องทางการขอคำปรึกษาด้านจริยธรรม และอาจเพิ่มช่องทางให้มีความหลากหลาย สะดวก เข้าถึงง่าย เช่น แบบฟอร์มออนไลน์ หรือE-mailเป็นต้น เพื่อให้ผู้ขอรับคำปรึกษาสามารถรับบริการได้อย่างทั่วถึงตลอดจนการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษาที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ขอรับคำปรึกษา 3. ด้านการรายงานและกำกับติดตาม เพื่อให้เกิดการกำกับติดตามอย่างเป็นระบบ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบหรือคณะทำงานด้านจริยธรรมจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอ ผอ. สวพส. โดยตรงอย่างน้อยปีละ 2ครั้ง หรือเมื่อมีประเด็นสำคัญโดยรายงานผลการดำเนินงานปัญหา อุปสรรค ประเด็นที่ต้องปรับปรุงและความเสี่ยง เพื่อให้ ผอ. สวพส. สามารถกำกับติดตาม และมีข้อสั่งการได้ ทั้งนี้ อาจใช้การรายงานผลการดำเนินงานผ่านการประชุมประจำเดือนของสวพส. เป็นช่องทางประกอบได้ แต่ควรมีเอกสารรายงานอย่างเป็นทางการเสนอ ผอ. สวพส. เพื่อเป็นหลักฐานและสร้างกลไกการกำกับติดตามที่ชัดเจน



ผลการดำเนินงาน

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบอื่น ๆ		
8. การประเมินประสิทธิผลของระบบการบริหารการทุจริต และระบบการรับเรื่องร้องเรียน	• **การกำกับดูแลและการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และมาตรการควบคุมที่เกี่ยวข้อง** สวพส. มีการกำหนดนโยบาย ผู้รับผิดชอบ และการบริหารความเสี่ยงการทุจริต รวมทั้งมีการนำมาตรการควบคุมไปปฏิบัติจริง อย่างไรก็ตามในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สวพส. มีการประเมินความเสี่ยง 1กระบวนงาน ได้แก่ กระบวนงานจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งไม่ครอบคลุมภารกิจและกระบวนงานสำคัญของ สวพส. อาจทำให้ สวพส. ไม่สามารถระบุความเสี่ยงการทุจริตที่สำคัญได้ครบถ้วน และมาตรการควบคุมอาจไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่แท้จริง	เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตสามารถป้องกัน และตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม เห็นควรให้ สวพส. ทบทวนและขยายขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570โดยพิจารณาให้ครอบคลุมภารกิจและกระบวนงานสำคัญของ สวพส.
	• **นโยบาย การสื่อสาร การปลูกและปลุกจิตสำนึกด้านการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากร รวมทั้งการรับรู้และเข้าใจของบุคลากร** สวพส. มีการกำหนดนโยบาย คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมความซื่อสัตย์สุจริต การต่อต้านการทุจริต การจัดการเรื่องร้องเรียน และการคุ้มครองผู้ร้องเรียน/ผู้แจ้งเบาะแส มีการจัดตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียน กำหนดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน รวมทั้งมีการแสดงเจตจำนงในการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส ทั้งนี้ จากการสุ่มสอบถามบุคลากร สวพส. จำนวน 19คน ในเรื่องการรับรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย การสื่อสารและการปลูกจิตสำนึกด้านการต่อต้านการทุจริต มีจำนวนร้อยละ 95.15 การรับรู้และการสื่อสาร มีจำนวนร้อยละ 94.70ความเข้าใจและการนำไปปฏิบัติ มีจำนวนร้อยละ 97.35และการปลูกจิตสำนึกและวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต มีจำนวนร้อยละ 93.40	เพื่อให้การดำเนินงานของ สวพส. มีประสิทธิภาพและสามารถสื่อสารไปยังบุคลากรได้อย่างทั่วถึง เห็นควรให้ สวพส. เพิ่มความถี่ในการสื่อสาร และเพิ่มความหลากหลายของช่องทางในการประชาสัมพันธ์ ทั้งในเรื่องช่องทางการขอรับคำปรึกษาด้านคุณธรรม จริยธรรม และการทุจริต โดยสื่อสารให้ทราบถึงผู้รับผิดชอบ ช่องทางติดต่อ ขั้นตอนการให้คำปรึกษา และการรักษาความลับอย่างชัดเจน รวมทั้งเรื่องนโยบาย มาตรการ และช่องทางแจ้งเบาะแส ซึ่งควรจัดทำในรูปแบบที่มีความน่าสนใจ กระชับ เข้าใจง่าย เพื่อให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าใจและนำไปปรับใช้ในการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง
	• ระบบและกระบวนการรับและจัดการเรื่องร้องเรียน สวพส. มีระบบและกระบวนการรับและจัดการเรื่องร้องเรียน 3 ประเภท ได้แก่ เรื่องร้องเรียนการทุจริต เรื่องร้องเรียนทั่วไป และเรื่องร้องเรียนด้านจริยธรรม โดยผู้รับผิดชอบเข้าใจและสามารถดำเนินการตามกระบวนการที่กำหนด ทั้งนี้ การดำเนินงานคุ้มครองผู้ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแส และผู้ให้ข้อมูล กรณีเรื่องร้องเรียนทั่วไป ยังไม่พบการแจ้งมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนผู้แจ้งเบาะแสและผู้ให้ข้อมูล ซึ่งอาจส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการแจ้งข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบ	1. เห็นควรให้ สวพส. กำชับให้ผู้รับผิดชอบแจ้งมาตรการคุ้มครอง ผู้ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแส และผู้ให้ข้อมูลทุกครั้งที่รับเรื่อง พร้อมจัดทำหลักฐานการแจ้งให้ครบถ้วน และกำหนดไว้ในแนวปฏิบัติให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีมาตรฐานเดียวกันในทุกกรณี 2. เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบทบทวนกระบวนการที่เกี่ยวกับการรับเรื่องร้องเรียนสม่ำเสมอ เพื่อรักษาประสิทธิภาพของกระบวนการ และเหมาะสมกับสภาวการณ์ รวมถึงจัดทำChecklist สำหรับกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนเพื่อให้การดำเนินงานครบถ้วนทุกขั้นตอน 3. เห็นควรให้ สวพส. สร้างการรับรู้ ความตระหนักให้แก่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกระบวนการตลอดจนสร้างการรับรู้และความเข้าใจของกระบวนการดำเนินงานในเบื้องต้นให้บุคลากรของ สวพส. รับทราบ
	• **กระบวนการติดตามและการประเมินผล การรายงานผล และการวิเคราะห์** สวพส. ยังไม่มีกระบวนการติดตามและการประเมินหรือวิเคราะห์มาตรการควบคุมภายหลังการดำเนินการแก้ไข/เยียวยา ไม่พบหลักฐานที่แสดงถึงการปรับปรุงมาตรการควบคุมจากผลการวิเคราะห์เรื่องร้องเรียน ไม่พบหลักฐานการติดตามผลภายหลังการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล ส่งผลให้ไม่สามารถประเมินได้อย่างชัดเจนว่ามาตรการที่กำหนดสามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำได้เพียงใดจึงมีความเสี่ยงที่ปัญหาเดิมอาจเกิดซ้ำ	1. เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบกำหนดให้มีกระบวนการ/ขั้นตอนการติดตามผลภายหลังการแก้ไข/เยียวยา และการกำหนดมาตรการป้องกันให้ชัดเจน 2. จัดทำ Checklist สำหรับกระบวนการติดตามผล เพื่อให้การดำเนินงานครบถ้วนและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด 3. ประเมินประสิทธิผลของมาตรการ ว่าสามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล 4. รายงานผลการติดตามการประเมินประสิทธิผลไปยังผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพ



ผลการดำเนินงาน

2. งานด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)

เรื่องที่ให้คำแนะนำ/ปรึกษา	รายละเอียด
1. การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	ให้ความรู้แก่บุคลากรสำนักวิจัยและสำนักพัฒนา รวมจำนวน 5 ครั้ง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเน้นให้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง โดยร่วมกันประเมินความเสี่ยงของกระบวนการดำเนินงาน end to end process สร้างวัฒนธรรมส่งเสริมความรับผิดชอบและการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อลดความเสี่ยง ช่วยลดโอกาสในการเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน และสนับสนุนการดำเนินงานที่โปร่งใส ได้แก่ • หลักการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้ 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และ 5. การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities) • การบริหารความเสี่ยง • การประเมินความเสี่ยงการทุจริต นอกจากนี้ ยังได้จัด Workshopแก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ เพื่อให้สามารถนำแนวทางการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงไปปรับใช้ในบริบทของงานตนเอง เช่น การจัดส่งเอกสาร การส่งเสริมเกษตรกร การใช้จ่ายงบประมาณ โดยเน้นการเชื่อมโยงระหว่าง “เป้าหมายเชิงกลยุทธ์” กับ “การบริหารความเสี่ยง” อย่างมีระบบ ซึ่งช่วยยกระดับประสิทธิภาพการบริหารจัดการของ สวพส. ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และสนับสนุนการพัฒนาสถาบันให้มุ่งสู่ “องค์กรแห่งความโปร่งใสและมีการบริหารความเสี่ยงอย่างยั่งยืน”
2. การบริหารสัญญา	ให้ความรู้แก่บุคลากรสำนักวิจัยและสำนักพัฒนา รวมจำนวน 5 ครั้ง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารสัญญา และการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มุ่งเน้นให้คณะกรรมการตรวจรับตระหนักถึงบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบในการตรวจสอบคุณภาพ ปริมาณ และความถูกต้องของพัสดุหรือบริการที่ได้รับตามเงื่อนไขของสัญญา รวมถึงการจัดทำรายงานผลการตรวจรับให้ครบถ้วนตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. การควบคุมพัสดุ	ให้ความรู้แก่บุคลากรสำนักวิจัยและสำนักพัฒนา รวมจำนวน 5 ครั้ง โดยเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมพัสดุ และการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมถึงแนวปฏิบัติด้านการบริหารจัดการพัสดุของ สวพส. ให้ความสำคัญกับการควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ที่ใช้ในการดำเนินงานโครงการและสนับสนุนการพัฒนาอาชีพ ซึ่ง สวพส. มีการแจกจ่ายวัสดุการเกษตรแก่เกษตรกรอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นการสร้างความเข้าใจในหลักการควบคุมพัสดุที่ดี การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน บันทึกการรับ–จ่ายพัสดุอย่างถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานประกอบ เช่น ใบเบิกพัสดุ ใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ การกำหนดผู้รับผิดชอบทะเบียนคุมในแต่ละพื้นที่อย่างชัดเจน ตลอดจนการตรวจนับพัสดุประจำปี เพื่อยืนยันความถูกต้องของยอดคงเหลือกับข้อมูลในทะเบียนคุม

ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

เป็นภารกิจสำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการประเมินประสิทธิผลของการแก้ไขปรับปรุงงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้บริหารว่าประเด็นที่ตรวจพบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ให้มีความเข้มแข็งและยั่งยืนยิ่งขึ้น หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะเป็นอย่างดี สามารถแก้ไขปัญหาได้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อเสนอแนะบางประเด็นอยู่ระหว่างการดำเนินการหรือต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง เนื่องจากต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้เกี่ยวข้องหลายฝ่าย

ข้อเสนอแนะทั้งหมด	ดำเนินการแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
52	33	19	-

ทั้งนี้ ข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เป็นประเด็นที่หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบในช่วงปลายปีและหน่วยรับตรวจนำไปพิจารณาปรับปรุงในปีถัดไป



ผลการดำเนินงาน

สำหรับการสอบถามความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสียต่องานตรวจสอบภายในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อรวบรวมข้อมูลจากผู้รับบริการมาวิเคราะห์ ปรับปรุง และพัฒนาการดำเนินงาน รวมทั้งเป็นข้อมูลสนับสนุนในการ ประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประกอบด้วย ความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสียต่องานตรวจสอบภายในการตรวจสอบด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services) รายละเอียดดังนี้

งานด้านการตรวจสอบ	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	หน่วยรับตรวจ	คะแนนเฉลี่ยในภาพรวม
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน 8 เรื่อง ผลการสำรวจความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสียต่องานตรวจสอบภายใน 3 ด้าน ได้แก่ 1. จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพของงานตรวจสอบภายใน 2. การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน 3. การสำรวจความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประเด็นอื่น ๆ	27 คน	1. ผู้อำนวยการ สวพส. 2. สำนักวิจัย 3. สำนักพัฒนา 4. สำนักยุทธศาสตร์และแผน 5. สำนักอำนวยการ 6. กลุ่มงานกฎหมาย 7. อุทยานหลวงราชพฤกษ์	ร้อยละ 4.82 จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน (ผลการประเมินเห็นด้วยอย่างมาก)
งานด้านให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)			
1) โครงการให้คำแนะนำ/ปรึกษา แก่บุคลากรของ สวพส. (Internal Advice)	2 คน	1. กลุ่มงานกฎหมาย 2. สำนักยุทธศาสตร์และแผน	ร้อยละ 4.98 จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน (ผลการประเมินเห็นด้วยอย่างมาก)
2) การให้ความรู้เรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (Control & Risk) ผลการประเมินความพึงพอใจของโครงการ Safeguard โดยหน่วยตรวจสอบภายในบูรณาการร่วมกับกลุ่มงานกฎหมาย	142 คน	1. สำนักวิจัย 2. สำนักพัฒนา	ร้อยละ 2.90 จากคะแนนเต็ม 3 คะแนน (ผลการประเมินระดับมาก)



06

การพัฒนาบุคลากร



การพัฒนาบุคลากร

การพัฒนาบุคลากร มีความสำคัญและจำเป็นต่อความสำเร็จขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายใน สวพส. มีพันธกิจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการและกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส. เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนดผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนพัฒนา บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนพัฒนาบุคลากร และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรม แลกเปลี่ยนเรียนรู้หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพิ่มทักษะความเชี่ยวชาญในวิชาชีพจากผู้เชี่ยวชาญทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก สวพส. ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง/คน/ปี และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผลการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มีดังนี้

1. การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้

พัฒนาความรู้ ทักษะต่าง ๆ ปรับปรุงกระบวนการทำงาน จัดการความรู้และแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) ทั้งภายในและภายนอก สวพส. พร้อมทั้งถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่

1.1 ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ (AAR) เพื่อถอดบทเรียนปัญหาอุปสรรค รวมทั้งสรุปแนวทางในการแก้ไขปัญหา อุปสรรคที่เกิดขึ้น และทบทวน ปรับปรุงข้อมูลเกี่ยวกับองค์ความรู้ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2569 โดยผลลัพธ์ของการทบทวนกระบวนการหลังการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจในปัญหา อุปสรรคเกี่ยวกับกระบวนการทำงาน และสามารถร่วมกันให้ข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขหรือปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น

1.2 การจัดการความรู้ (KM) และเผยแพร่ความรู้ ให้คำแนะนำ/ปรึกษา แนวทางการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน 6 เรื่อง ได้แก่ (1) แนวทางปฏิบัติกรณีไม่สามารถคืนหลักประกันให้คู่สัญญา (2) แนวทางการยืมเงินให้ถูกต้องตามข้อบังคับและระเบียบของ สวพส. (3) แนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (4) IT Audit (5) แนวทางการดำเนินงานโครงการให้สัมฤทธิ์ผล และ (6) แนวทางการยื่นภาษี

1.3 Workshop ฝึกฝนทักษะต่าง ๆ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน 2 ครั้ง ได้แก่ พัฒนาทักษะการสื่อสารและการถ่ายทอดความรู้ เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงอย่างสร้างสรรค์ โดยทีมวิทยากรอารมณ์ดี เมื่อวันที่ 19 – 20 พฤศจิกายน 2568 ณ ห้องประชุมทับทิมสยาม โรงแรมกรีนเลค รีสอร์ท อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และ Workshopการตั้ง Prompt สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ AI วิเคราะห์ วางแผน ตรวจทุจริต และร่างรายงานอย่างปลอดภัยตรวจสอบย้อยหลังได้ เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2569 จัดโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ณ ห้องประชุมราชาบอลรูม โรงแรมปริ๊นซ์ พาเลซ กรุงเทพมหานคร

2. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ส่งเสริมการพัฒนาความรู้/แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก สวพส. ดังนี้

2.1 ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1) โครงการอบรมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program) รูปแบบ Online เมื่อวันที่ 7 – 9 เมษายน 2569 และหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program) (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รูปแบบ Online เมื่อวันที่ 30 มีนาคม – 2 เมษายน 2569



การพัฒนาบุคลากร

2) การฝึกอบรมในเรื่องต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก สวพส. จำนวน 25 เรื่อง รวมทั้งหมด 951 ชั่วโมง/7 คน แบ่งเป็น

(1) อบรบภายใน สวพส. ได้แก่ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) แนวปฏิบัติการเก็บและทำลายหนังสือราชการ ระบบดิจิทัลสำหรับการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้ง ถอดบทเรียนกลยุทธ์การพัฒนาพื้นที่สูงภายใต้แผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ระยะ 5 ปี และการจัดทำแผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.

(2) อบรมภายนอก สวพส. ได้แก่ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่และหลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ของกรมบัญชีกลาง หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government internal Auditor - CGIA) หลักสูตรความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์พื้นฐาน (Cybersecurity Fundamentals) หลักสูตร ESG INTERNAL AUDIT หลักสูตรกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สำหรับงานตรวจสอบภายใน (PDPA for Internal Audit) รวมถึงหลักสูตรที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อการบริหารงานในยุคดิจิทัล

2.2 การศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อนำมาปรับใช้และปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เข้าร่วมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ” จัดโดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ เมื่อวันที่ 2 – 3 กรกฎาคม 2569 ณ โรงแรมปริ๊นซ์ พาเลซ กรุงเทพมหานคร หน่วยตรวจสอบได้นำความรู้มาปรับปรุงกระบวนการทำงาน จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ กระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ในประเด็นการหารือความคาดหวังของคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบและกระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีโดยปรับปรุงการจัดทำ Audit Programเพิ่มเติมกฎระเบียบหรือมาตรฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบในเรื่องนั้น ๆ

2.3 การพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP) ซึ่งเป็นไปตามแผนการพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (IDP) ของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยจัดทำสื่อเผยแพร่องค์ความรู้ จำนวน 6 เรื่อง และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1) แนวทางการตรวจสอบด้านการทุจริตเชิงรุก เพื่อยกระดับการบริหารจัดการภาครัฐ

2) การตรวจสอบการทุจริตด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล

3) พัฒนาขีดความสามารถผู้ตรวจสอบภายในด้าน IT Audit เพื่อสนับสนุนยุทธศาสตร์องค์กร

4) องค์ความรู้สำหรับการสร้าง Dashboard มาประยุกต์ใช้ในการสรุปผลการดำเนินงานภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

5) แนวทางในการตรวจสอบการดำเนินงานด้าน ESG เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สวพส.

6) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาช่วยในการเผยแพร่การจัดการองค์ความรู้แนวทางการตรวจสอบด้าน ESG ของหน่วยตรวจสอบภายใน สวพส.

3. ส่งเสริมจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ IT Audit โดย อาจารย์ศิริศักดิ์ มานิตคุณาการ วิทยากรผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกเมื่อวันที่ 12 – 13 พฤศจิกายน 2568 ณ ห้องประชุมดอยคำ โรงแรมแคนทารี ฮิลส์ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประโยชน์ที่ได้รับ คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในนำความรู้มาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit) ช่วยให้สามารถเข้าใจความเสี่ยงและระบบควบคุม เพื่อให้การตรวจสอบมีคุณภาพมากขึ้น และการดำเนินงานด้าน IT ของ สวพส. มีประสิทธิภาพ มีความรู้เรื่องกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สามารถประเมินความเสี่ยงด้านข้อมูลส่วนบุคคล ตรวจสอบกระบวนการทำงานที่ใช้ข้อมูลส่วนบุคคล ให้สอดคล้องกับกฎหมาย รวมถึงมีความเข้าใจเกี่ยวกับจริยธรรม และปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับหลักการและมาตรฐาน มีความโปร่งใส เป็นธรรม มีความน่าเชื่อถือมากขึ้น



การพัฒนาบุคลากร

4. ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในผ่านการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ได้รับวุฒิบัตร ตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 คน ได้แก่ หลักสูตร ระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) รุ่นที่ 1 จำนวน 1 คน และหลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบเฉพาะด้าน (Audit Specialist) ด้าน Information Technology Specialist จำนวน 1 คน

หลักสูตรและจำนวนชั่วโมงที่ได้รับการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

❖ การฝึกอบรมภายใน สวพส. 10 หลักสูตร (รวม 444 ชั่วโมง)

ลำดับ	หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรม (ภายใน สวพส.)						
				รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรชญา	กรณิการ์
1	จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ IT Audit โดย อาจารย์ศิริศักดิ์ มานิตคุณาการ วิทยากร	12 – 13 พฤศจิกายน 2568	หน่วยตรวจสอบภายใน สวพส.	12	12	12	12	12	12	-
2	พัฒนาทักษะการสื่อสารและการถ่ายทอดความรู้ เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงอย่างสร้างสรรค์	19 – 20 พฤศจิกายน 2568	กลุ่มงานบริหารทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ	12	12	12	12	12	12	-
3	Cyber Security Awareness Training	8 ธันวาคม 2568	ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศสำนักยุทธศาสตร์และแผน	2	2	2	2	2	2	-
4	อบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การประกันและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	5 – 6 มกราคม 2569	หน่วยตรวจสอบภายใน	12	12	12	12	12	12	-
5	อบรมเชิงปฏิบัติ เรื่อง การประเมินและการวิเคราะห์ความเสี่ยงการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ ตามมาตรฐาน ISO 23301 : 2019	16 กุมภาพันธ์ 2569	สำนักยุทธศาสตร์และแผน	6	-	6	6	6	6	-
6	แลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง การขับเคลื่อนการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสุทธิเป็นศูนย์ (Net Zero Emissions)	5 มีนาคม 2569	กลุ่มงานบริหารทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ	6	-	6	6	6	6	-
7	อบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การใช้งาน Microsoft 365 อย่างมืออาชีพ”	20 เมษายน 2569	ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ สำนักยุทธศาสตร์และแผน	6	6	6	6	6	6	-
8	โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. 2571-2575) และจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570”	4 – 5 สิงหาคม 2569	หน่วยตรวจสอบภายใน	12	12	12	12	12	-	12
9	เข้าร่วมการประชุม เชิงปฏิบัติการขยายผลพื้นที่ต้นแบบ SDGs เพื่อนำเสนอรูปแบบการพัฒนาที่ยั่งยืนของ สวพส. ด้วยกระบวนการถ่ายทอดแนวปฏิบัติในระดับพื้นที่ และ ขยายผลพื้นที่ต้นแบบ SDGs ร่วมกับเจ้าหน้าที่ประจำในพื้นที่และเจ้าหน้าที่ส่วนกลาง ที่เกี่ยวข้อง	14 สิงหาคม 2569	สำนักยุทธศาสตร์และแผน	-	6	6	6	6	-	6
10	อบรม เรื่อง มาตรการรักษาความปลอดภัยด้านไซเบอร์ และการใช้งาน Microsoft Office 365	26 สิงหาคม 2569	ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ สำนักยุทธศาสตร์และแผน	3	3	3	3	3	-	3
รวมทั้งหมด				**71**	**65**	**77**	**77**	**77**	**56**	**21**



การพัฒนาบุคลากร

หลักสูตรและจำนวนชั่วโมงที่ได้รับการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

❖ การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 21 หลักสูตร (รวม 507 ชั่วโมง)

ลำดับ	หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรม (ภายนอก สวพส.)						
				รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรชญา	กรณิการ์
1	กฎหมายดิจิทัลมาตรฐานและหลักปฏิบัติที่ดีด้านดิจิทัลสำหรับบุคลากรภาครัฐ (Digital Laws, Standard and Principles) (DGA201) รุ่นที่ 2	12 – 15 มกราคม 2569	สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) ร่วมกับ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย	-	24	24	-	-	-	-
2	IT General Control Audit (ITGC)	19 – 20 มกราคม 2569	บริษัท เอซิส โปรเฟสชั่นนัล เซ็นเตอร์ จำกัด ได้มีร่วมกับ สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.)	12	12	-	-	-	-	-
3	Implementing AI Policy to Support Business Operation Effectively	30 มกราคม 2569		6	-	-	-	-	-	-
4	E-learning PDPA Fundamental of Personal Data Protection องค์กร รุ่น 26	24 , 27 มกราคม 2569	บริษัท ดีบีซี กรุ๊ป จำกัด	-	-	5	-	5	-	-
5	โครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจการดำเนินงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Risk to Result กษ : เข้าใจความเสี่ยงรู้ทันการทุจริต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	3 กุมภาพันธ์ 2569	ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	-	3	3	3	3	3	-
6	อบรมเชิงปฏิบัติการด้านการตรวจสอบทุจริตในองค์กร รุ่นที่ 6	24 – 25 กุมภาพันธ์ 2569	สมาคมนิติศาสตร์และรัฐศาสตร์	12	-	-	-	-	-	-
7	หลักสูตร Fraud Audit	4 – 6 มีนาคม 2569	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	-	18	-	-	-	-	-
8	โครงการสัมมนาชี้แจงการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร สำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 - 2574	9 มีนาคม 2569	กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง	-	6	6	6	6	6	-
9	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government internal Auditor - CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หลักสูตรระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) รุ่นที่ 1	9 – 13 , 16 – 20 มีนาคม 2569	สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐร่วมกับกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง	60	-	-	-	-	-	-
10	หลักสูตร ESG Internal Audit	14 – 15 มีนาคม 2569	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	-	-	12	-	-	-	-



การพัฒนาบุคลากร

หลักสูตรและจำนวนชั่วโมงที่ได้รับการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

❖ การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 21 หลักสูตร (รวม 507 ชั่วโมง)

ลำดับ	หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรม (ภายนอก สวพส.)						
				รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรชญา	กรณิการ์
11	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อป้องกันการทุจริตและความรับผิดทางกฎหมายในภาครัฐ”	26 – 27 มีนาคม 2569	ภายนอก สวพส. – สมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	12	12	-	-	-	-	-
12	โครงการอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ของกรมบัญชีกลาง 8 วิชา ได้แก่ 1) การวางแผนการตรวจสอบ 2) การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน 3) การปฏิบัติงานตรวจสอบ 4) การรายงานผลการตรวจสอบ 5) การบริหารจัดการความเสี่ยง 6) การควบคุมภายใน 7) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT Audit) 8) Update **กฎหมายการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ**	30 มีนาคม – 2 เมษายน 2569	กรมบัญชีกลาง	-	6	6	6	24	24	-
13	โครงการอบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง	7 – 9 เมษายน 2569	กรมบัญชีกลาง	18	-	-	-	-	-	-
14	หลักสูตร AI For IA	8 – 9 เมษายน 2569	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	-	12	-	12	-	-	-
15	ร่วมอบรม “หลักสูตร DGA 601 **ผู้นำดิจิทัลภาครัฐ** (Digital Leadership)	6 – 8 พฤษภาคม 2569	สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)	18	-	-	-	-	-	-
16	หลักสูตร Audit Sampling for Internal Audit	20 พฤษภาคม 2569	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	-	-	-	-	6	6	-
17	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government internalAuditor - CGIA) **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบภายในเฉพาะด้าน** (Audit Specialist) หลักสูตรการตรวจสอบระบบสารสนเทศ Information Technology Audit Specialist)	16 – 19 มิถุนายน 2569	สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐร่วมกับกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง	-	-	24	-	-	-	-
18	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ	2 – 3 **กรกฎาคม** 2569	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	12	12	12	12	12	-	-



การพัฒนาบุคลากร

หลักสูตรและจำนวนชั่วโมงที่ได้รับการฝึกอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

❖ การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 21 หลักสูตร (รวม 507 ชั่วโมง)

ลำดับ	หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรม (ภายนอก สวพส.)						
				รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรชญา	กรณิการ์
19	โครงการสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานของรัฐ	14 กรกฎาคม 2569	กรมบัญชีกลาง	6	-	-	-	-	-	-
20	ทำแผนบริหารความเสี่ยงด้วย Gemini Notebook	26 กรกฎาคม 2569	เพจ Knack Box โดย ดร. อวิรุทธ์ ฉัตรมาลาทอง	-	-	2	-	-	-	-
21	อบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การใช้งาน GDCC Space แพลตฟอร์มยกระดับประสิทธิภาพการทำงานร่วมกันภายในองค์กร	14 กันยายน 2569	บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)	3	3	3	3	3	-	3
รวมทั้งหมด				**159**	**108**	**97**	**42**	**59**	**39**	**3**



07

ภาคผนวก

รายงานประจำปี 2569

INTERNAL AUDIT ANNUAL REPORT

โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

1. บุคลากรของสำนักวิจัย สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

ณ ห้องประชุมธาราทอง โรงแรมเซ็นทารา ริเวอร์ไซต์

ถนนเชียงใหม่-ลำพูน ตำบลวัดเกต อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ระหว่างวันที่ 18 – 19 ธันวาคม 2568











โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

2. บุคลากรของกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 1 ลุ่มน้ำปิงตอนบน สำนักพัฒนา

ณ ห้องประชุม ริมดอยรีสอร์ท อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

ระหว่างวันที่ 11 – 12 กุมภาพันธ์ 2569















โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

3. บุคลากรของกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 2 ลุ่มน้ำโขงเหนือ สำนักพัฒนา

ณ ห้องประชุมธาราวดี โรงแรมไชยนารายณ์ ตำบลริมกก

อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย

ระหว่างวันที่ 31 มีนาคม 2569 – 1 เมษายน 2569















โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

4. บุคลากรของกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 4 ลุ่มน้ำสาละวิน สำนักพัฒนา ณ โรงแรมแอลโธ โฮเท็ล เอ็ม แม่สอด อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก

ระหว่างวันที่ 19 – 20 พฤษภาคม 2569











โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

5. บุคลากรของกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 3 ลุ่มน้ำน่าน สำนักพัฒนา

ระหว่างวันที่ 17 – 18 สิงหาคม 2569

ณ โรงแรมน่านตรึงใจ บูทีคโฮเทล อำเภอเมือง จังหวัดน่าน













โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

การติดตามผลการดำเนินงานและถอดบทเรียนความสำเร็จ
จากการที่กลุ่มงานกฎหมายและหน่วยตรวจสอบภายในได้ให้ความรู้และให้คำปรึกษาแก่ผู้ปฏิบัติงาน
ในโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ
อันจะนำไปต่อยอดสู่การพัฒนาเป็นพื้นที่ต้นแบบอย่างเป็นรูปธรรม
ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ
อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่
ระหว่างวันที่ 25 - 27 พฤษภาคม 2569








โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEEGUARD PROJECT)

โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ IT AUDIT”
ณ ห้องประชุมดอยคำ โรงแรมแคนทารี ฮิลส์
ตำบลสุเทพ อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่
ระหว่างวันที่ 12 – 13 พฤศจิกายน 2568














โครงการ "การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)" (SAFEGUARD PROJECT)

โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การประกันและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (QUALITY ASSURANCE AND IMPROVEMENT PROGRAM : QAIP) และเสริมสร้างความเข้าใจการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงงานกฎหมาย ณ ห้องประชุมดอยเหนือโรงแรมแคนทารี ฮิลส์ ตำบลสุเทพ อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ ระหว่างวันที่ 5 - 6 มกราคม 2569













โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ

เรื่อง “การทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. 2571-2575)

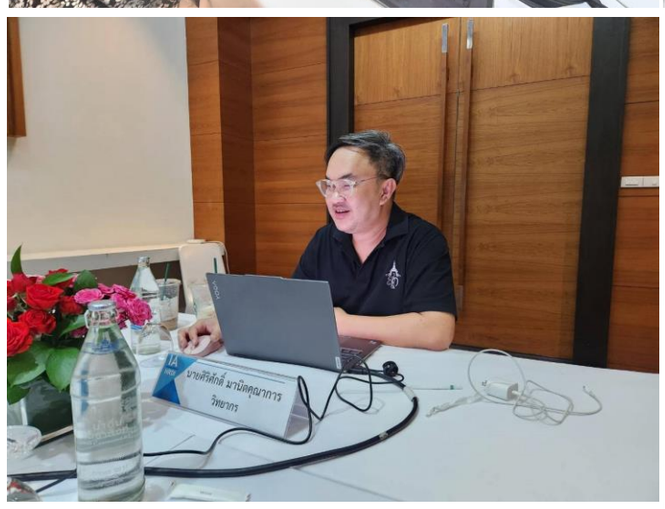
และจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570”

ณ ห้องประชุมโรงแรมแคนทารี ฮิลส์ ตำบลสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

และพื้นที่การดำเนินงานของ สวพส. ณ อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่

ระหว่างวันที่ 4 - 7 สิงหาคม 2569











โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

ตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงปางหินฝน

ตำบลปางหินฝน อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่

วันที่ 16 มกราคม 2569















โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

สังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ของ สวพส. ร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก
ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ อำเภอแม่แจ่ม จังหวัดเชียงใหม่
โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงห้วยเป้า และ
โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงปางมะโอ อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่
วันที่ 15 - 17 มิถุนายน 2569













โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการสรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
และแนวทางการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570
ณ โรงแรมน่านตรึงใจ บูทีค โฮเทล อำเภอเมือง จังหวัดน่าน
วันที่ 19 - 20 สิงหาคม 2569















โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

ร่วมพิธีบำเพ็ญกุศลอุทิศถวายพระราชกุศลแด่

สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถพระบรมราชชนนีพันปีหลวง

ในวาระครบ 100 วัน (สตมวาร) แห่งการสวรรคต

ณ อาคารรวงผึ้ง ศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเฉลิมพระเกียรติ 7 รอบ จังหวัดเชียงใหม่

วันที่ 31 มกราคม 2569







โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

พิธีทำบุญตักบาตรถวายเป็นพระราชกุศล เนื่องในวาระครบปัณรสมวาร (15 วัน) แห่งราชพิธีพระบรมศพสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถพระบรมราชชนนีพันปีหลวง ณ ห้องกัลปพฤกษ์ อุทยานหลวงราชพฤกษ์ ในวันที่ 7 พฤศจิกายน 2568









โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

พิธีทำบุญตักบาตร และบำเพ็ญกุศลอุทิศถวายแด่พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว เนื่องในวาระครบ 100 ปี วันคล้ายวันสวรรคต เพื่อน้อมรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณหาที่สุดมิได้ ณ ห้องกัลปพฤกษ์ อุทยานหลวงราชพฤกษ์ วันที่ 25 พฤศจิกายน 2568









โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

ร่วมงานพิธีสวดพุทธมนต์ และเจริญจิตภาวนาอุทิศถวายแด่
สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ พระบรมราชชชนนีพันปีหลวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ณ วัดป่าดาราภิรมย์
ในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2569









โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

เข้าร่วมกิจกรรมจิตอาสาทำแนวกันไฟตามจุดเสี่ยงของ สวพส. ประจำปี พ.ศ. 2569 ณ บริเวณแนวรั้วรอบพื้นที่ป่ากาแลและสำนักงานส่วนกลาง สวพส. ในวันที่ 6 มีนาคม 2569















โครงการ “การขับเคลื่อนการยกระดับการดำเนินงานด้านคุณธรรม จริยธรรม การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)” (SAFEGUARD PROJECT)

หน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส.

เข้าร่วมกิจกรรมบำรุงรักษาต้นไม้ เก็บกวาดใบไม้ และทำกองปุ๋ยหมัก บริเวณพื้นที่ป่าชุมชน เนื่องในวันต้นไม้แห่งชาติ พ.ศ. 2569

ณ พื้นที่จำลองนิเวศป่าชุมชน อุทยานหลวงราชพฤกษ์

ในวันที่ 29 พฤษภาคม 2569









08

การกำกับดูแล

คำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
ที่ ๒ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และเพื่อให้ระบบการบริหารจัดการภายในของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ มีการวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง อย่างเพียงพอและเหมาะสม

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๑๙ (๙) (ช) และ (ซ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ จึงให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑) <u>องค์ประกอบ</u>
   (๑) นายฉันทานนท์ วรรณเขจร ประธานกรรมการ
   (๒) นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ กรรมการ
   (๓) นางสาวพรวิลัย เดชอมรชัย กรรมการ
   (๔) นางสาวธำรงลักษณ์ ลาพินี กรรมการ
   (๕) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เลขานุการ
   (๖) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยเลขานุการ

๒) <u>อำนาจหน้าที่</u>
   (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
   (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
   (๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
   (๔) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานการเงิน
   (๕) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
   (๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
   (๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

/(๘) พิจารณาแต่งตั้ง...

๖๕ หมู่ ๓ ถนนสุเทพ ต.เมือง จ.เชียงใหม่ ๕๐๒๐๐ ๖๕ Suthep Road, Chiang Mai, ๕๐๒๐๐ Thailand Tel. ๐๕๓ ๓๒๑๔๐๖-๗๘ Fax. ๐๕๓-๓๒๑๔๓๔

(๘) พิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัยและประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับผู้อำนวยการและเสนอคณะกรรมการเพื่อให้ความเห็นชอบ

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๑๐) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้จัดทำรวมในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๑๐.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(๑๐.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๑๐.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๑) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายชวลิต ชูชจร)
ประธานกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

คำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
ที่ ๑๐ /๒๕๖๖
เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ไปแล้ว นั้น

เนื่องจากคณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบการปรับปรุงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน ดังนั้น เพื่อให้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว และระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๙) (ข) และ (ช) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ จึงแก้ไขคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. ให้ยกเลิกความในข้อ ๒) ของคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"๒) <u>อำนาจหน้าที่</u>

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุม...

๖๕ หมู่ ๓ ถนนสุเทพ อ.เมือง จ.เชียงใหม่ ๕๐๒๐๐ 65 Suthep Road, Chiang Mai, ๕๐๒๐๐ Thailand Tel. ๐๕๓ ๑๒๔๔๗๖-๙ Fax. ๐๕๓-๑๒๔๔๗๗

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(๙.๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(๙.๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๙.๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๒) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการ ในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานการเงิน

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๑๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย"

นอกนั้นให้เป็นไปตามคำสั่งเดิมทุกประการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายชวลิต ชูขจร)
ประธานกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง

INTERNAL AUDIT HRDI

รายงานประจำปี