

INTERNAL AUDIT HRDI
รายงานประจำปี



Annual Report 2025



รายงานประจำปีหน่วยตรวจสอบภายใน 2568



Audit.hrdi.or.th



053-328496-8 4307, 4308

CONTENT

01 บทสรุปผู้บริหาร

02 ข้อมูลทั่วไป

03 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

04 นโยบายการตรวจสอบภายใน

05 ผลการดำเนินงาน

06 การพัฒนาบุคลากร

07 ภาคผนวก

08 การกำกับดูแล

สารบัญ

รายงานประจำปี
2568

01

บทสรุปผู้บริหาร

Executive Summary

บทสรุปผู้บริหาร



ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2567 อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และในการประชุมคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ 9/2567 เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2567 คณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง รับทราบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนโดยมุ่งมั่นเพิ่มคุณค่าและเสริมสร้างจริยธรรมให้กับองค์กร โดยผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

สำหรับผลการดำเนินงานที่สำคัญในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ประกอบด้วย

- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
- งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 การติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) และการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2568
- งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง จำนวน 9 ครั้ง และการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงคลองลาน ตำบลหินดินดาต อำเภอปางศิลา จังหวัดกำแพงเพชร เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2568 รวมทั้งการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะในส่วนของงานบริการให้ความเชื่อมั่นเพื่อนำไปสู่การแก้ไข/ปรับปรุงงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สำหรับงานบริการให้คำปรึกษาได้ดำเนินการสร้างการรับรู้ในเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงในการทำงาน และสร้างความตระหนักถึงความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานผ่านกิจกรรมการประเมินระบบการควบคุมภายในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และสามารถระบุกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์และปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น ตลอดจนสร้างการรับรู้เรื่องการบริหารสัญญา และการควบคุมพัสดุเพื่อนำไปใช้ในการทำงาน

นอกจากนี้ ได้รวบรวมประเด็นปัญหาจากผู้ปฏิบัติงานของ สวพส. และนำเสนอผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงในที่ประชุมผู้บริหารสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2568 เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานต่อไป

รายงานประจำปี
2568

02

ข้อมูลทั่วไป

General Information

ข้อมูลทั่วไป

สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) หรือ สวพส. จัดตั้งขึ้นเนื่องจากรัฐบาล มีนโยบายที่จะสนับสนุนงานโครงการหลวงและขยายผลงานโครงการหลวงในการพัฒนาเศรษฐกิจสังคมและสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูงของประเทศไทยให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างยั่งยืน โดยมีพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2548 เพื่อเป็นกระบวนการและกลไกในการเสริมสร้างงานวิจัยและพัฒนา เพื่อให้ได้มาซึ่งนวัตกรรมใหม่ การเสริมสร้างและการรักษาภูมิปัญญาท้องถิ่น การเก็บรักษาคุณค่าของความหลากหลายทางชีวภาพ การถ่ายทอดองค์ความรู้จากโครงการหลวง และการผสมผสานกับภูมิปัญญาท้องถิ่น การเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนบนพื้นที่สูง

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 39 แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 ซึ่งได้นิยามความหมายของการตรวจสอบภายในว่าเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วิสัยทัศน์

“

มุ่งมั่นเพิ่มคุณค่าและเสริมสร้างจริยธรรม
ให้กับองค์กร ด้วยการให้คำปรึกษา
ความเชื่อมั่น และเสนอแนวทาง
การปฏิบัติงานอย่างสร้างสรรค์
เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

”

พันธกิจ

1. มุ่งมั่นให้บริการด้านการตรวจสอบการเงินงบประมาณ การบริหารพัสดุทรัพย์สินของสถาบัน
2. สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
3. สอบทานประสิทธิผลและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน
4. การให้คำปรึกษา แนะนำอย่างเที่ยงธรรม โดยให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
5. พัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

General Information

ข้อมูลทั่วไป

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในของสถาบันมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย
2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
3. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

5. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
6. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงเพื่อให้ความเห็นชอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมถึงรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
7. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
8. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
9. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
10. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน

General Information

ข้อมูลทั่วไป

โครงสร้างการบริหารงาน

การบริหารงานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและอนุมัติ โดยความเห็นชอบของผู้อำนวยการ สวพส.

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ผู้อำนวยการ สวพส. รับทราบ



หมายเหตุ : ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน 1 อัตรา
ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 2 อัตรา
ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 3 คน



หน่วยตรวจสอบภายใน

หมวดที่ 1 งานตรวจสอบตามปกติ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

● การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

- รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567
- รายงานการเงินประจำเดือน และไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

● การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล

● การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

- การเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน และสถาบันเกษตรกร
- การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและโครงสร้างพื้นฐานบนพื้นที่สูง
- การวิจัยเพื่อสนับสนุนการพัฒนาอาชีพที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง

● งานตรวจอื่น ๆ

- การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบและเมตริก
- ติดตาม/ประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.6)
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- การประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- รายงานแผนและติดตามผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.
- เสนอการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ สวพส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- รายงานการเงินและรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2567 ของ สวพส. (ผู้สอบบัญชีภายนอก)
- โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ให้ความรู้ และคำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในพื้นที่เกี่ยวกับหลักการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึง ข้อควรปฏิบัติและไม่ควรปฏิบัติในการทำงาน (Do & Don't)

หมวดที่ 2 งานประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน

- การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
- ติดตามประเมินผลและการรายงานในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)
- ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- ประเมินความพึงพอใจของผู้รับตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หมวดที่ 3 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
- งานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ
- ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หมวดที่ 4 งานอำนวยการและบริหารจัดการ

- วัสดุสำนักงาน/คอมพิวเตอร์
- งานอำนวยการและบริหารจัดการ
- จ้างเหมาบริการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน/บริการอื่น ๆ
- งานสารบรรณ

หมวดที่ 5 งานอื่น ๆ

- ประชุมผู้บริหาร / ประชุมอื่น ๆ
- การประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- รายงานแผนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
- รายงานผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของ สวพส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- แผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน งบประมาณ พ.ศ. 2569
- บริหารการปฏิบัติงานรายงานในระบบ ERP ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- การพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
- รายงานประจำปีหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
- เสนอการคัดเลือกผู้สอบบัญชีของ สวพส. ปีงบประมาณถัดไป
- รายงานการเงินและรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 2567 ของ สวพส. (ผู้สอบบัญชีภายนอก)

General Information

ข้อมูลทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบ



นายจันทานนท์ วรรณเขจร
ประธานกรรมการ



นางสาวพองพรรณ เจียรวิริยะพันธ์
กรรมการ



นางสาวพรวิไลย์ เดชอมรชัย
กรรมการ



นางสาวรังรองลักษณ์ ลาพินี
กรรมการ

General Information

ข้อมูลทั่วไป

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

1. นางสาวรินทิพย์ ต่อบัญญาเรือง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

2. นางพริญา เตชะรัง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

3. นางสาวรัตนวรรณ ราชภัณฑ์
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

4. นางสาวธัญญ์พิชชา สมบูรณ์
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

5. นางสาวฐิรชญา รัตนอุบล
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

6. นายกิตติกร ชมภูแก้ว
เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



รายงานประจำปี
2568

03

กฏบัตร
หน่วยตรวจสอบภายใน



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

โดยที่คณะกรรมการตรวจสอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้มีมติเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรดังต่อไปนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงานตามหน้าที่ และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้อำนวยการสถาบัน การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับภารกิจปัจจุบัน รวมถึงมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

ในกฎบัตรนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบัน บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่าง เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล อย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและ บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในพร้อมปฏิบัติงาน ให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับสถาบัน

๒.๒ พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑) มุ่งมั่นให้บริการด้านการตรวจสอบด้านการเงิน งบประมาณ การบริหารพัสดุทรัพย์สินของสถาบัน
- ๒) สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- ๓) สอบทานประสิทธิภาพและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน
- ๔) การให้คำปรึกษา แนะนำอย่างเที่ยงธรรม โดยให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ๕) พัฒนาศักยภาพให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. อำนาจหน้าที่

ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษา โดยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- ๕.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย
- ๕.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม
- ๕.๓ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้อำนวยการสถาบัน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

/๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน...

- ๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่มีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสถาบัน รวมถึงการเคยเป็นผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น
- ๕.๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของ ฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความ เป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความ เพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง
- ๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบแนะนำ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- ๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับ ประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

- ๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการ ตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและ ความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย
- ๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการสถาบันก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
- ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
- ๗.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

/๗.๖ จัดทำ...

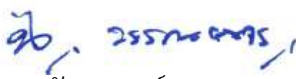
- ๗.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน และเสนอต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง เพื่อให้ความเห็นชอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมถึงรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ๗.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการสถาบันพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
- ๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสถาบัน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๗.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
- ๗.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

- ๘.๑ การปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน
- ๘.๒ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลจากภายใน และการประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี โดยผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ


(นายวิรัตน์ ปราบทุกข์)
ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง


(นางวัชรวิฐ์ พรพรรณเรืองรอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานประจำปี
2568

04

นโยบาย
การตรวจสอบภายใน



นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน การงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำวิธีการปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสถาบันให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานของ สวพส. อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการลดเวลาและขั้นตอนในการปฏิบัติงานโดยมีความถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยคำนึงถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายของ สวพส. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และมีการสอบทานความเหมาะสมของนโยบายดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงให้ยกเลิกนโยบายการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2566 และให้ใช้นโยบายดังต่อไปนี้แทน

1. นโยบายงานตรวจสอบภายใน

1.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ดังนี้

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

ให้ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

ให้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ให้ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบด้านอื่นๆ

ให้ตรวจติดตามงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการสถาบัน คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสถาบัน หรือผู้สอบบัญชี

1.2 งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ให้ปฏิบัติงานโดยทำความเข้าใจกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นของผู้รับบริการ กรณีเป็นเรื่องสำคัญต้องจัดทำบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยการปฏิบัติงานต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และติดตามผลการปฏิบัติงานตามผลของงานบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกัน

2. นโยบายการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงกฎบัตร การตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีแนวทางการจัดการความรู้ (KM) เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.3 จัดให้มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบงานตรวจสอบและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานให้เป็นระบบสะดวกต่อการใช้งานได้ง่าย เพื่อบูรณาการระบบฐานข้อมูลต่างๆ ร่วมกัน มีการนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Software) หรือเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม โดยการรวบรวมข้อมูลสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการประเมินความเสี่ยงในระหว่างการทำงานตรวจสอบในแต่ละเรื่องมาพิจารณาร่วมกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และนำเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด

2.4 จัดให้มีการติดตามประเมินผลระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยติดตามความก้าวหน้าการปฏิบัติงานตามแบบฟอร์มที่กำหนด รวมทั้งมีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานทุกๆ ไตรมาส ให้มีการรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และให้มีการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ทุกๆ 5 ปี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2.5 การเสริมสร้างความสามัคคีโดยเน้นการทำงานเป็นทีม ซึ่งผลสำเร็จถือเป็นผลงานของทุกคน

2.6 ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อติดตามและรายงานความก้าวหน้าของงานและรับทราบปัญหา/อุปสรรค เพื่อหาแนวทางแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานแล้วเสร็จตามแผน

2.7 จัดทำ/ทบทวน และปรับปรุงคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 2 เรื่อง

2.8 การวางแผนการตรวจสอบต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงขององค์กร และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน รวมถึงมีการทบทวนและปรับแผน การตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อสามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงหรือสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบันของ สวพส.

2.9 กำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้มีความเพียงพอ เชื่อถือได้ ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติด้านงานสารบรรณของ สวพส. และตามหลักเกณฑ์/วิธีปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ ฉบับที่ 2 - 4 เพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงาน และสรุปผลการตรวจสอบ

- 2.10 จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวัง และความต้องการของผู้รับบริการเพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุง แกไขงานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น
- 2.11 ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 2.12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานสามารถบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมี คุณภาพ และเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

3. นโยบายการสื่อสารสร้างความเข้าใจและเผยแพร่/ถ่ายทอดข้อมูลข่าวสาร

- 3.1 การสร้างระบบการสื่อสารหน่วยงานหลากหลายมิติ ได้แก่ Website, E-mail และสื่อพื้นฐานอื่น ทั้งภายในและภายนอก ให้มีความสัมพันธ์ที่ดี มีความเข้าใจตรงกัน การรับทราบข่าวสาร เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีต่อหน่วยงาน
- 3.2 ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน หากมีความจำเป็นต้องเผยแพร่หรือเปิดเผยรายละเอียดให้บุคคลภายนอก จะต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบัน หัวหน้าส่วนงานที่เกี่ยวข้อง หรือหลังจากปรึกษากลุ่มงานนิติการตามความเหมาะสม

4. นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความละเอียดรอบคอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โปร่งใส การยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง การไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง การปกปิดความลับ การพัฒนาความรู้ความสามารถในหน้าที่ และปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหลีกเลี่ยงงานที่ตนมีส่วนเกี่ยวข้องหรือดำเนินการ มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์ส่วนตัว และไม่ทำการตรวจสอบงานหรือประเมินงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบภายในระยะเวลา 1 ปี เพื่อมิให้เกิดความเสื่อมเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

5. นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล

- 5.1 วางแผนการพัฒนาศักยภาพ และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการอบรมหรือศึกษาดูงานในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพิ่มทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง/คน/ปี และให้บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในต้องได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- 5.2 ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม รวมถึงพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ โดยให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการพัฒนาพื้นที่สูงระยะ 5 ปี และทบทวนองค์ความรู้ ทักษะตามแผนกลยุทธ์ตรวจสอบภายในระยะ 4 ปี และตามแผนกลยุทธ์การพัฒนาศักยภาพระยะ 8 ปี ของ สวพส. ให้เหมาะสมกับปัจจุบัน เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

5.3 ส่งเสริมให้เกิดการสร้างเครือข่ายและให้ความร่วมมือ รวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน
ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกสถาบัน โดยบูรณาการองค์ความรู้ระหว่างบุคลากรด้วยกัน เพื่อ
พัฒนาและบริหารงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมเพียงพอ และเกิดประสิทธิผล
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

6. การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่มีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจไม่อยู่ในระดับที่สถาบันสามารถ
ยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องหารือกับผู้อำนวยการสถาบัน หากยังไม่สามารถ
หาข้อยุติได้ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 เป็นต้นไป

(นางวัชรินทร์ พรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานประจำปี
2568

05

ผลการดำเนินงาน

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของ สวพส. อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สวพส. เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และแผนงานที่กำหนดไว้ ตลอดจนมีระบบการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีประสิทธิภาพและเพียงพอ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมุ่งเน้นให้การตรวจสอบสอดคล้องกับความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ สวพส. และให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเชิงกระบวนการ (End To End Process) เพื่อส่งเสริมให้ สวพส. มีการบริหารจัดการที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และสามารถสร้างคุณค่าให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ดังนี้

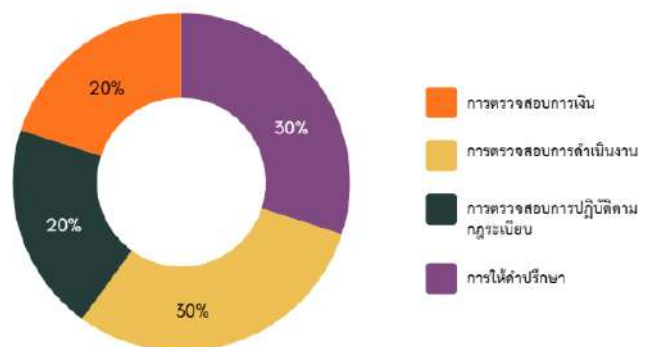
1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย
 - 1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
 - 1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
 - 1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)



หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งยึดถือหลักธรรมาภิบาลเป็นแนวทางสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อสนับสนุนให้ สวพส. ก้าวสู่การเป็นองค์กรที่มีความเข้มแข็ง โปร่งใส และยั่งยืน

ภาพรวมการดำเนินงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนตามแผนร้อยละ 100



Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

ประเด็นสำคัญจากการตรวจสอบ

การดำเนินงานของ สวพส. ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แนวปฏิบัติ และแผนงานที่กำหนดไว้ โดยมีการพัฒนาระบบบริหารจัดการภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ยังมีบางประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงของกระบวนการ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้รวบรวมผลการตรวจสอบเพื่อเสนอประเด็นสำคัญที่ **สะท้อนจุดแข็ง จุดอ่อน แนวโน้มความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น** โดยจัดกลุ่มตามลักษณะของกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลดังกล่าวในการวางแผนปรับปรุงและพัฒนาองค์กรต่อไป

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)		
1. รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567	• การจัดทำรายงานการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามรูปแบบการนำเสนอและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการเสนอรายงานการเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	-
2. รายงานการเงินประจำเดือน และไตรมาส ปิงปประมาณ พ.ศ.2568	• การปรับปรุงบัญชีถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำกระตบยอดบัญชีต่าง ๆ อย่างถูกต้อง โดยเฉพาะบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ เช่น รายการค้างรับ-ค้างจ่าย รับล่วงหน้า-จ่ายล่วงหน้า การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ การบันทึกค่าเสื่อมราคา และการกันเงินเหลือมปี ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง โปร่งใส และ สวพส. ดำเนินการเผยแพร่รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ในรายงานประจำปี 2567 • การจัดทำและการเสนอรายงานการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการบัญชีภาครัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยในส่วนของงบแสดงฐานะการเงิน หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และ	

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	ส่วนของทุน พบว่ามีการบันทึกบัญชี และการกระทบบยอดข้อมูลที่ถูกต้อง เช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีการจัดทำรายงานกระทบบยอดธนาคารครบถ้วน ลูกหนี้และเงินยืม มีการติดตามอย่างต่อเนื่อง วัสดุคงคลังและครุภัณฑ์มีการบันทึกถูกต้อง สำหรับงบแสดงผลการดำเนินงาน พบว่า การรับรู้รายได้จากงบประมาณและเงินอุดหนุน ส่วนค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีถูกต้องตามหลักเกณฑ์	

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- สุ่มตรวจสอบสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รวม 19 สัญญา/ใบสั่งซื้อ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎกระทรวง ประกาศและหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และข้อบังคับที่กำหนด
- การกำหนดระบบควบคุมภายในด้านพัสดุ มีความเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
4. กระบวนการบริหาร ทรัพยากรบุคคล (HRM)	• การสรรหาและคัดเลือก ยังไม่ปรากฏการกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในแต่ละขั้นตอน ส่งผลให้ระยะเวลาในการดำเนินการแต่ละครั้งมีความแตกต่างกันออกไป • การประเมินผลการปฏิบัติงาน ไม่พบแนวทางกำหนดระยะเวลาในการอุทธรณ์ผลการประเมินและผลการเลื่อนขั้นเงินเดือนอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งระยะเวลาอุทธรณ์ในแต่ละปีขึ้นอยู่กับผู้บังคับบัญชากำหนด ซึ่งไม่สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง • การรักษาบุคลากร การจัดทำแผนเสริมสร้างความผูกพันต่อองค์กรโดยใช้ข้อมูลผลการประเมินความผูกพันจากปี 2563 ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน และแนวทางในแผนยังขาดตัวชี้วัด กิจกรรมระดับปฏิบัติ และระบบติดตามผลที่ชัดเจน นอกจากนี้ ยังไม่ปรากฏการสำรวจความต้องการสวัสดิการการกำหนดหลักเกณฑ์การยกย่องเชิดชูบุคลากร หรือการวิเคราะห์สาเหตุการลาออกเพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนรักษาบุคลากร • การพ้นจากงาน ลาออก หรือเกษียณอายุ พบประเด็นที่ควรปรับปรุง เช่น เจ้าหน้าที่บางรายยื่นลาออกล่วงหน้าน้อยกว่า 30 วัน โดยไม่มีเหตุจำเป็นพิเศษ การจ่ายเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและยังไม่มีแนวทางชัดเจนในการคำนวณเงินเดือนกรณีทำงานไม่เต็มเดือน นอกจากนี้ยังไม่ปรากฏหลักฐานการตรวจสอบทรัพย์สิน เงินยืมคงค้าง	• การสรรหาและคัดเลือก 1) จัดทำแนวปฏิบัติ/ประกาศกำหนดระยะเวลาการสรรหาและคัดเลือกแต่ละขั้นตอนให้ชัดเจนเพื่อความโปร่งใสและมาตรฐาน 2) เมื่อมีเจ้าหน้าที่ลาออก ควรสอบถามผู้บังคับบัญชาเพื่อดำเนินการสรรหาทดแทน โดยเฉพาะตำแหน่งที่เร่งด่วน • การประเมินผลการปฏิบัติงาน 3) กำหนดระยะเวลายื่นอุทธรณ์ผลประเมินและเลื่อนขั้นเงินเดือนของเจ้าหน้าที่ให้ชัดเจน และสอดคล้องตามกฎหมาย คือ ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งคำสั่ง • การรักษาบุคลากร 4) กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติการประเมินและเสริมสร้างความผูกพันของบุคลากร สวพส. สามารถนำแนวทาง PMQA 4.0 หมวด 5 มาใช้ประกอบการพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์ 5) ประเมินความผูกพันให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำแผนรักษาบุคลากร พร้อมกำหนดกิจกรรม ตัวชี้วัด และระบบติดตามให้ชัดเจน 6) เร่งจัดทำแนวทางหลักเกณฑ์/วิธีการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตามข้อเสนอแนะ

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	และสิทธิการเข้าระบบสารสนเทศของผู้พันจากงานอย่างครบถ้วน รวมถึงขาดแนวทางทำลายข้อมูลส่วนบุคคล และยังมีกรณีเจ้าหน้าที่ที่ลาออกหรือเกษียณอายุไม่จัดทำหนังสือส่งมอบงานหรือถ่ายทอดองค์ความรู้ในตำแหน่งสำคัญอย่างเป็นระบบ • ระบบการควบคุมภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับเพียงพอเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการ HRM ยังไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอน	ของคณะกรรมการโครงสร้างและพัฒนาบุคลากร 7) การจัดทำแนวทางการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้งควรคำนึงถึงความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น 8) สำรวจและทบทวนสวัสดิการเพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตบุคลากรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง 9) กำหนดหลักเกณฑ์การให้รางวัลบุคลากรที่โปร่งใส และเปิดโอกาสให้ผู้รับบริการร่วมแสดงความคิดเห็น • การพ้นจากงาน/ลาออก/เกษียณอายุ 10) ตรวจสอบเหตุจำเป็นพิเศษ กรณีเจ้าหน้าที่ลาออกล่วงหน้า น้อยกว่า 30 วัน เพื่อเสนอผู้อำนวยการ สวพส. พิจารณานุมัติ 11) แจ้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพภายในวันถัดจากวันที่ลาออก/เกษียณ เพื่อให้ดำเนินการจ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด 12) จัดทำหลักเกณฑ์คำนวณเงินเดือนกรณีปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนให้ชัดเจน 13) ตรวจสอบครุภัณฑ์และเงินยืมคงค้างของเจ้าหน้าที่ลาออก/เกษียณ โดยประสานกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้เชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		14) จัดทำหนังสือแจ้งลบสิทธิการเข้าถึงระบบของเจ้าหน้าที่ที่พ้นจากงาน 15) กำหนดระยะเวลาเก็บและทำลายเอกสารให้สอดคล้องกับ PDPA 16) จัดทำแนวปฏิบัติการส่งมอบงานให้ผู้รับผิดชอบรายใหม่เพื่อความต่อเนื่อง 17) จัดทำการจัดการความรู้ (KM) จากเจ้าหน้าที่ลาออก/เกษียณ ในตำแหน่งสำคัญ • ระบบการควบคุมภายใน 18) ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกขั้นตอน และดำเนินการประเมินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

5. การเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน และสถาบันเกษตรกร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

- **สภาพแวดล้อมการควบคุม** มีการจัดวางระบบบริหารจัดการและการกำกับดูแลที่เป็นระบบ คณะกรรมการสถาบันได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการพัฒนาเพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาพื้นที่สูงอย่างยั่งยืน (พ.ศ. 2566–2570) การมอบอำนาจและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ส่งผลให้การดำเนินงานมีความคล่องตัวและติดตามประเมินผลได้อย่างต่อเนื่อง
- **การอนุมัติโครงการ** เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณดำเนินการภายใต้อำนาจของผู้อำนวยการ สวพส. การกำหนดตัวชี้วัด

นอกจากการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการติดตามงาน พิจารณาให้ผู้นำชุมชนหรือตัวแทนเกษตรกรช่วยติดตามให้คำปรึกษา และรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานของโครงการ เพื่อช่วยลดภาระของเจ้าหน้าที่ และเพิ่มความต่อเนื่องในการดำเนินงาน

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้เชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของสถาบัน และมีการรายงานผลในระบบ ERP อย่างเป็นระบบ	
	• ระบบควบคุมภายใน มีความเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 • ผลการดำเนินงาน โครงการย่อย 4 โครงการ ดำเนินการได้ตามแผนและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ 3 โครงการย่อยที่มีผลต่ำกว่าเป้าหมาย ซึ่งเกิดจากการรายงานผลในระบบ ERP ไม่ครบถ้วน บางกิจกรรมอยู่ระหว่างดำเนินการร่วมกับหน่วยงานภายนอก อย่างไรก็ตามหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งผู้รับผิดชอบปรับปรุงและรายงานผลให้ครบถ้วน • การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ร้อยละ 87.35 ของงบประมาณรวม และมีภาระผูกพันจากสัญญาจ้าง ทั้งนี้ เอกสารการเบิกจ่ายมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด • สรุปได้ว่า การดำเนินงานโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ใช้งบประมาณอย่างเหมาะสม และมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ สามารถสนับสนุนการเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนและสถาบันเกษตรกรได้ตามเป้าหมายที่วางไว้	

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้เชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
6. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและโครงสร้างพื้นฐานบนพื้นที่สูงปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	• สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการกำกับดูแล การจัดทำคู่มือและแนวปฏิบัติที่ชัดเจน รวมถึงการส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลในทุกระดับ • การอนุมัติโครงการ เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณดำเนินการภายใต้อำนาจผู้อำนวยการ สวพส. โครงการมีวัตถุประสงค์ชัดเจน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลของ สวพส. ระยะ 5 ปี • ระบบควบคุมภายใน โดยรวมอยู่ในระดับเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 • ผลการดำเนินงานและเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตามแผนและวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยเบิกจ่ายจริงร้อยละ 34.09 ผูกพันร้อยละ 18.70 และกันเงินเหลือมปีร้อยละ 45.07 การสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วน ทั้งหลักฐานการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี • สรุปได้ว่า การดำเนินงานโครงการ มีการบริหารจัดการงบประมาณและควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล แต่ควรพัฒนาในส่วนของระบบรายงานผลการดำเนินงานให้ครอบคลุมและเป็นระบบมากยิ่งขึ้น	1) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของโครงการผ่านระบบ ERP ทุกเดือน เพื่อให้ทราบความก้าวหน้า แก้ไขปัญหาได้ทันเวลา และประเมินประสิทธิภาพการให้บริการระบบเครือข่ายของ สวพส. 2) การติดตั้งกล้องวงจรปิด (CCTV) เพื่อรักษาความปลอดภัย ควรแจ้งประกาศเกี่ยวกับความเป็นส่วนตัวในการใช้กล้องวงจรปิด (CCTV Privacy Notice) และติดป้ายแจ้ง CCTV Notice ณ บริเวณที่ติดตั้งกล้องวงจรปิด เพื่อให้สอดคล้องตามมาตรา 23 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
7. การวิจัยเพื่อสนับสนุนการพัฒนาอาชีพที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมบนพื้นที่สูง ปิงปประมาณ พ.ศ. 2567	• สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการส่งเสริมจริยธรรมในวิชาชีพนักวิจัย และมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรชัดเจน รวมถึงปรับปรุงระเบียบและคู่มือปฏิบัติงานให้ทันสมัย และสอดคล้องกับกฎหมาย • การอนุมัติโครงการ เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยได้รับงบประมาณสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ทั้งนี้การดำเนินงานของโครงการมีเป้าหมาย เพื่อสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมเพื่อพัฒนาอาชีพบนพื้นที่สูงให้เกิดความยั่งยืน และสนับสนุนงานโครงการหลวงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการดำเนินงานบรรลุตามตัวชี้วัด สามารถสร้างองค์ความรู้ใหม่ 10 เรื่อง และจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา 3 รายการ • ระบบควบคุมภายใน มีความเพียงพอและ เป็น ไป ต่ า ม ห ลั ก เ ก ณ ธ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ทั้งนี้มีข้อสังเกตว่าคณะกรรมการพิจารณากลั่นกรองโครงการบางส่วนเป็นผู้ร่วมวิจัยในบางโครงการ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการพิจารณาผลการวิจัย จึงเสนอให้มีการแยกบทบาทระหว่างคณะกรรมการกับผู้ร่วมวิจัยให้ชัดเจนในปีถัดไป	เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณากลั่นกรองโครงการและติดตามผลในปีต่อไป ควรสอบถามรายชื่อผู้ร่วมวิจัยก่อน โดยต้องไม่เป็นคณะกรรมการพิจารณากลั่นกรองโครงการและติดตามผล

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ทำให้เชื่อมั่น	ข้อตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- ผลการดำเนินงานและเบิกจ่ายงบประมาณ โดยรวมเป็นไปตามแผนร้อยละ 100 เบิกจ่ายงบประมาณร้อยละ 90.03 คงเหลือร้อยละ 9.97 การสุ่มตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย พบว่าหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - สรุปได้ว่า การดำเนินงานของโครงการมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถสนับสนุนเป้าหมายด้านการวิจัยและนวัตกรรมของ สวพส. ได้อย่างเป็นรูปธรรม	

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เรื่องที่ให้คำปรึกษา	รายละเอียด
1. การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	ให้ความรู้แก่สำนักพัฒนา เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยเน้นให้สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจริง เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของ สวพส. อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยให้ความรู้เกี่ยวกับองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ • สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์และจริยธรรม และกำหนดโครงสร้างการบริหารที่ชัดเจน • การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) โดยให้คำแนะนำในการระบุ วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงในกระบวนการทำงาน • กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสม ป้องกันความผิดพลาดและการทุจริต • สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) เพื่อให้ข้อมูลที่สำคัญในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในถูกต้อง ครบถ้วน และส่งถึงผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานอย่างทั่วถึง • การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities) การกำหนดระบบการติดตามผลและรายงานความก้าวหน้า เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในดำเนินไปอย่างต่อเนื่องและมีการปรับปรุงอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ ยังได้จัด Workshop แก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ เพื่อให้สามารถนำแนวทางการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงไปปรับใช้ในบริบทของงานตนเอง เช่น การจัดส่งเอกสาร การส่งเสริมเกษตรกร การใช้จ่ายงบประมาณ โดยเน้นการเชื่อมโยงระหว่าง “เป้าหมายเชิงกลยุทธ์” กับ “การบริหารความเสี่ยง” อย่างมีระบบ ซึ่งช่วยยกระดับประสิทธิภาพการบริหารจัดการของ สวพส. ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล และสนับสนุนการพัฒนาสถาบันให้มุ่งสู่ “องค์กรแห่งความโปร่งใสและมีการบริหารความเสี่ยงอย่างยั่งยืน”

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

เรื่องที่ให้คำปรึกษา	รายละเอียด
2. การบริหารสัญญา	ให้ความรู้และคำปรึกษาแก่สำนักพัฒนา เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารสัญญา และตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มุ่งเน้นให้คณะกรรมการตรวจรับตระหนักถึงบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบในการตรวจสอบคุณภาพ ปริมาณ และความถูกต้องของพัสดุหรือบริการที่ได้รับตามเงื่อนไขของสัญญา รวมถึงการจัดทำรายงานผลการตรวจรับให้ครบถ้วนตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
3. การควบคุมพัสดุ	ให้ความรู้และคำปรึกษาแก่สำนักพัฒนา โดยเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมพัสดุ และการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมถึงแนวปฏิบัติด้านการบริหารจัดการพัสดุของ สวพส. ให้ความสำคัญกับการควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ที่ใช้ในการดำเนินงานโครงการและสนับสนุนการพัฒนาอาชีพ ซึ่ง สวพส. มีการแจกจ่ายวัสดุการเกษตรแก่เกษตรกรอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นการสร้างความเข้าใจในหลักการควบคุมพัสดุที่ดี การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน บันทึกการรับ – จ่ายพัสดุอย่างถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานประกอบ เช่น ใบเบิกพัสดุ ใบส่งของ ใบตรวจรับพัสดุ การกำหนดผู้รับผิดชอบทะเบียนคุมในแต่ละพื้นที่อย่างชัดเจน ตลอดจนการตรวจนับพัสดุประจำปีเพื่อยืนยันความถูกต้องของยอดคงเหลือจริงกับข้อมูลในทะเบียนคุม

Internal Audit Results

ผลการดำเนินงาน

ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

เป็นภารกิจสำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการประเมินประสิทธิผลของการแก้ไขปรับปรุงงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้บริหารว่าประเด็นที่ตรวจพบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สวพส. ให้มีความเข้มแข็งและยั่งยืนยิ่งขึ้น หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะเป็นอย่างดี สามารถแก้ไขปัญหาได้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อเสนอแนะบางประเด็น อยู่ระหว่างการดำเนินการหรือต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง เนื่องจากต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้เกี่ยวข้องหลายฝ่าย

ข้อเสนอแนะ ทั้งหมด	ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ
2	4	18	-

ทั้งนี้ ข้อเสนอแนะที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เป็นประเด็นที่หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบในช่วงปลายปีและหน่วยรับตรวจนำไปพิจารณาปรับปรุงในปีถัดไป

สำหรับการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการหรือหน่วยรับตรวจต่อการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อรวบรวมข้อมูลจากผู้รับบริการมาวิเคราะห์ ปรับปรุง และพัฒนาการดำเนินงาน รวมทั้งเป็นข้อมูลสนับสนุนในการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ซึ่งผลการสำรวจความพึงพอใจอยู่ที่ร้อยละ 86.27 (พอใจระดับมาก)

รายงานประจำปี
2568

06

การพัฒนาบุคลากร

Human Resource Development

การพัฒนาบุคลากร

การพัฒนาบุคลากร มีความสำคัญและจำเป็นต่อความสำเร็จขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายใน สวพส. มีพันธกิจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการและกิจกรรมต่าง ๆ ของ สวพส. เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้งสอดคล้องกับแผนพัฒนาบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2570

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จึงได้วางแผนพัฒนาบุคลากร และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรมหรือศึกษาดูงาน แลกเปลี่ยนเรียนรู้หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ เพิ่มทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพจากผู้เชี่ยวชาญทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก สวพส. ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง/คน/ปี และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผลการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มีดังนี้

กิจกรรมที่ 1 การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้

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

- 1) การจัดทำองค์ความรู้ (KM) จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ แนวทางการตรวจสอบกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM) และแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ในรูปแบบ Infographic พร้อมทั้งเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน
- 2) การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เรื่อง “ทักษะการสื่อสารภายในองค์กร (Soft Skill) และฝึกปฏิบัติการเตรียมงานการเปิดตรวจ การปิดตรวจ และการสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ” เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2567 ณ ห้องประชุมชั้น 2 อาคาร 2 สวพส.
- 3) การประชุมถอดบทเรียนปัญหา อุปสรรค ข้อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน เพื่อสรุปแนวทางในการแก้ไขปัญหา อุปสรรคที่เกิดขึ้น ร่วมกับกลุ่มงานพัสดุ และกลุ่มงานคลัง สำนักอำนวยการ เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ณ ห้องประชุมหน่วยตรวจสอบภายใน ชั้น 3 อาคาร 4 สวพส.
- 4) การประชุมถอดบทเรียนการปฏิบัติงานตรวจสอบ “โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569” เมื่อวันที่ 5 – 7 สิงหาคม 2568 ณ พื้นที่พิเศษ อ.เฉลิมพระเกียรติ จ.น่าน และโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่จริม อ.แม่จริม จ.น่าน และสำนักงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงลุ่มน้ำน่าน อ.เมือง จ.น่าน
- 5) การทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ (AAR) เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2568 ณ ห้องประชุมหน่วยตรวจสอบภายใน ชั้น 3 อาคาร 4 สวพส.

Human Resource Development

การพัฒนาบุคลากร

กิจกรรมที่ 2 การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ส่งเสริมการพัฒนาความรู้/แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก สวพส. พร้อมทั้งถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่

2.1 ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จำนวน 24 เรื่อง รวมทั้งหมด 618 ชั่วโมง/6 คน แบ่งเป็น

1. อบรมภายใน สวพส. ได้แก่ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) แนวปฏิบัติการเก็บและทำลายหนังสือราชการ ระบบดิจิทัลสำหรับการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้ง ถอดบทเรียนกลยุทธ์การพัฒนาพื้นที่สูงภายใต้แผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ระยะ 5 ปี และการจัดทำแผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของ สวพส.
2. ภายนอก สวพส. ได้แก่ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่และหลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ของกรมบัญชีกลาง หลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government internal Auditor - CGIA) หลักสูตรความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์พื้นฐาน (Cybersecurity Fundamentals) หลักสูตร ESG INTERNAL AUDIT หลักสูตร “กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สำหรับงานตรวจสอบภายใน” PDPA for Internal Audit รวมถึงหลักสูตรที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อการบริหารงานในยุคดิจิทัล

2.2 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ณ กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2568 ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ได้รับการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. 2567 ได้รับผลการประเมินการประกันคุณภาพในระดับ “ดีเยี่ยม” เพื่อเตรียมความพร้อมในด้านการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานรองรับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

2.3 การศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง “กระบวนการตรวจสอบภายใน การดำเนินงานด้านสิทธิมนุษยชน และการดำเนินงานด้าน PDPA” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ร่วมกับกลุ่มงานกฎหมายและศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ สำนักยุทธศาสตร์และแผน เพื่อให้การดำเนินงานของ สวพส. เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เสริมสร้างความเชื่อมั่นในระบบการดำเนินงาน และสร้างความไว้วางใจแก่ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย นำไปสู่การเป็นองค์กรคุณธรรมและเคารพหลักสิทธิมนุษยชน

2.4 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับหอภาพยนต์ (องค์การมหาชน) ในหัวข้อแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2568 โดยได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกันถึงแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อเตรียมความพร้อมรับการประเมินผลทั้งภายในและภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

2.5 การจัดทำองค์ความรู้และถ่ายทอดความรู้ (KM) จำนวน 8 เรื่อง ซึ่งเป็นไปตามแผนการพัฒนาศักยภาพบุคคล (IDP) ของ สวพส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

Main IDP 4 เรื่อง	Digital IDP 4 เรื่อง
1 แนวทางการตรวจสอบกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM)	1 Infographic – แนวทางการตรวจสอบกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล (HRM)
2 ถอดบทเรียนการปฏิบัติงานการประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)	2 Infographic – ถอดบทเรียนการปฏิบัติงานการประเมินความเสี่ยงการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
3 แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)	3 Infographic – แนวทางการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
4 FAQ ประเด็น ปัญหา อุปสรรค การปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของ สวพส.	4 คลิปวิดีโอให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

Human Resource Development

การพัฒนาบุคลากร

กิจกรรมที่ 3 ส่งเสริมจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

3.1 การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เรื่อง ความรู้การปรับตัวและเตรียมความพร้อมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อรองรับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ฉบับใหม่) เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 ณ ห้องประชุมชั้น 2 อาคาร 2 สวพส.

3.2 การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เรื่อง ความรู้เกี่ยวกับจริยธรรมให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ฉบับใหม่) และระดมความคิดเห็นแนวทางการดำเนินงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในระยะต่อไป เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2568 ณ สำนักงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงลุ่มน้ำน่าน อ.เมือง จ.น่าน

3.3 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกรอบคุณธรรมและมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน สวพส. พร้อมทั้งทำสื่อ Infographic เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรมที่ 4 ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในผ่านการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ได้รับวุฒิบัตร ตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 ราย ได้แก่ หลักสูตร ระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) รุ่นที่ 3 จำนวน 1 ราย และหลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบเฉพาะด้าน (Audit Specialist) ด้านการตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial and Compliance Audit Specialist) จำนวน 1 ราย

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)						
			วิชาชีพ	วินิพิย	พิรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญพิชชา	ฐิรชญา
การฝึกอบรมภายใน สวพส. 6 หลักสูตร (รวม 156 ชั่วโมง)									
อบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA)	13 พฤศจิกายน 2567	กลุ่มบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ สวพส.	6	-	-	6	-	-	-
โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การปรับตัวและเตรียมความพร้อม ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อรองรับ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ฉบับใหม่) และการสื่อสารทั้งภายในและ ภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายใน” และ เรื่อง “การให้ความรู้พื้นฐานการพัฒนา องค์กรอย่างยั่งยืน (ESG)”	28 – 29 พฤศจิกายน 2567	หน่วยตรวจสอบ ภายใน สวพส.	12	-	12	12	12	12	12
แนวปฏิบัติการเก็บและทำลายหนังสือ ราชการ	15 มกราคม 2568	กลุ่มบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ สวพส.	-	-	6	6	-	6	-

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)						
			วิชาชีพ	วินิพิย	พิรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญพิชชา	ฐิรชญา
การฝึกอบรมภายใน สวพส. 6 หลักสูตร (รวม 156 ชั่วโมง)									
เข้าร่วมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร ระบบดิจิทัลสำหรับการปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้ง	9 เมษายน 2568	กลุ่มบริหารทรัพยากรมนุษย์ สำนักอำนวยการ สวพส.	-	-	-	6	6	6	-
ถอดบทเรียนกลยุทธ์การพัฒนาพื้นที่สูงภายใต้แผนปฏิบัติการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566-2570)	27 พฤษภาคม 2568	สำนักยุทธศาสตร์ และแผน สวพส.	-	6	6	6	-	-	-
ประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่อง “การจัดทำแผนการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569”	2 กันยายน 2568	สำนักยุทธศาสตร์ และแผน สวพส.	-	3	3	3	3	3	3
รวมทั้งหมด			18	9	27	39	21	27	15

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)					
			รินทิพย์	พิริญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญพิชชา	ฐิรัชญา
การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 18 หลักสูตร (รวม 462 ชั่วโมง)								
การชี้แจงและถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงคุณภาพ “ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Management Systems : CRMS) แก่หน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	13 พฤศจิกายน 2567	สำนักงาน ป.ป.ท.	-	3	-	3	3	3
อบรม โครงการยกระดับคุณภาพตรวจสอบภายในและสมรรถนะผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	18 – 19 พฤศจิกายน 2567	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	-	12	12	-	-	-
หลักสูตร กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลสำหรับผู้ปฏิบัติงานภาครัฐ (PDPA for Government Officer) DGA204	9 – 10 มกราคม 2568	สำนักงานพัฒนา รัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)	-	12	-	-	-	-
การปรับเปลี่ยนองค์กรภาครัฐสู่ดิจิทัลด้วยกระบวนการคิดเชิงออกแบบ (Government Digital Transformation by Design Thinking:) รุ่นที่ 1 DGA701	3 – 5 กุมภาพันธ์ 2568	สำนักงานพัฒนา รัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)	-	-	18	-	-	-

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)					
			รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญพิชชา	ฐิรัชญา
การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 18 หลักสูตร (รวม 462 ชั่วโมง)								
การจัดทำธรรมาภิบาลข้อมูลภายใน หน่วยงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานภาครัฐ (Data Governance in Practice) DGA303	5 – 7 มีนาคม 2568	สำนักงานพัฒนา รัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)	-	18	-	-	-	-
หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) เรื่อง การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ การดำเนินงานและกรณีศึกษา	10 – 11 เมษายน 2568	กรมบัญชีกลาง (Online)	-	-	12	12	-	-
หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้ รับการแต่งตั้งใหม่	21 – 23 เมษายน 2568	กรมบัญชีกลาง (Online)	-	-	-	-	18	18
หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) เรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการทุจริตภาครัฐ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และการ วางแผนการตรวจสอบภายใน	22 – 23 พฤษภาคม 2568	กรมบัญชีกลาง (Online)	-	12	12	-	12	12
อบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อการ บริหารงานในยุคดิจิทัล	อบรม 12 – 13 , 19 – 20 และ 28 มิถุนายน 2568	จังหวัดเชียงใหม่ (อบรม Online)	-	-	-	30	-	-

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)					
			รินทิพย์	พิริญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญพิชชา	ฐิรัชญา
การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 18 หลักสูตร (รวม 462 ชั่วโมง)								
โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government internal Auditor - CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 หลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบเฉพาะด้าน (Audit Specialist) ด้านการตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial and Compliance Audit Specialist)	13 , 16-20, 22 มิถุนายน 2568	กรมบัญชีกลาง	-	36	-	-	-	-
หลักสูตร ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์พื้นฐาน (Cybersecurity Fundamentals) รุ่นที่ 1 DGA104	19 – 20 มิถุนายน 2568	สำนักวิทยาศาสตร์และศิลปดิจิทัล มทส. สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)	12	-	12	-	-	-
หลักสูตร INTERNAL CONTROL AND ACCOUNTABILITY OF INTERNAL AUDITING	25 มิถุนายน 2568	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	-	-	6	6	6	6

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)					
			รินทิพย์	พีรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรัชญา
การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 18 หลักสูตร (รวม 462 ชั่วโมง)								
หลักสูตร ระดับ 1 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) รุ่นที่ 3	14 – 18 , 21 – 25 กรกฎาคม 2568	กรมบัญชีกลาง	-	-	60	-	-	-
หลักสูตร CYBERSECURITY AUDIT : SAFEGUARDING DATA AND MITIGATING RISKS IN THE DIGITAL AGE	22 – 23 กรกฎาคม 2568	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	12	-	-	-	-	-
หลักสูตร ESG INTERNAL AUDIT	30 – 31 กรกฎาคม 2568	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	12	12	-	-	-	-
ประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อสร้างการรับรู้ความเข้าใจต่อกรอบแนวทางการขับเคลื่อนสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง ในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่	1 สิงหาคม 2568	สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดเชียงใหม่	6	6	6	6	6	6
หลักสูตร “กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สำหรับงานตรวจสอบภายใน” PDPA for internal Audit รุ่น 20	21 – 22 สิงหาคม 2568	สมาคมนิติศาสตร์และรัฐศาสตร์	12	-	-	-	-	-

หลักสูตร	วันที่	หน่วยงาน	จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม (ต่อคน)					
			รินทิพย์	พิรญา	รัตนวรรณ	กิตติกร	ธัญญ์พิชชา	ฐิรัชญา
การฝึกอบรมภายนอก สวพส. 18 หลักสูตร (รวม 462 ชั่วโมง)								
โครงการสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ ของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรม บัญชีกลาง ที่ กค 0418.5/ว523 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2568	1 กันยายน 2568	กรมบัญชีกลาง	6	6	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น			60	117	138	57	45	45

รายงานประจำปี
2568

07

ภาคผนวก

Appendix

ภาคผนวก

**โครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใส
และให้คำปรึกษา เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานในการ
สร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร
และเกษตรกรผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่การดำเนินงานต่าง ๆ
ของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
โดยบูรณาการร่วมกับกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง**

1

บุคลากรกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 1 ลุ่มน้ำปิงตอนบน จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 11 พื้นที่
ได้แก่ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงผาแดง ป่าแป๋ ผาแดง ห้วยเป้า ปางแดงใน ฟ้ายาว ป่าเกี๊ยะใหม่
ปางมะโอ โหล่งขอด ห้วยโป่งพัฒนา และดอยปุย ณ เชียงดาวภูตวิรุ รีสอร์ท อำเภอเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่
ระหว่างวันที่ 18 – 20 ธันวาคม 2567



2

บุคลากรกลุ่มงานพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 4 ลุ่มน้ำสาละวิน จำนวน 43 คน และเกษตรกรในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่แฮหลวง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 25 คน ณ อมก๋อย ภูวี่ รีสอร์ท อำเภอมก๋อย และอาคารเอนกประสงค์ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่แฮหลวง จังหวัดเชียงใหม่ ระหว่างวันที่ 3 - 7 กุมภาพันธ์ 2568



3



บุคลากรโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงปางหินฝน และโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ อำเภอมะแม่ม จังหวัดเชียงใหม่ และเกษตรกรบ้านสบแม่รวม พื้นที่ดำเนินงานของโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่มะลอ ระหว่างวันที่ 6 - 7 ตุลาคม 2567





นักวิชาการส่งเสริมและพัฒนา (ส่วนกลาง) และเจ้าหน้าที่ประสานงานในพื้นที่โครงการหลวง สำนักพัฒนา
ระหว่างวันที่ 4 – 5 มิถุนายน 2568 ณ โรงแรมโนโวเทล เชียงใหม่ นิมมาน เจอร์นีฮับ
อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่



5



บุคลากรโครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวง กลุ่ม 3
ลุ่มน้ำน่าน จำนวน 11 พื้นที่ ได้แก่ โครงการพัฒนาพื้นที่สูง
แบบโครงการหลวงแม่จริม โป่งคำ สะเนียน บ่อเกลือ ปางยาง
ขุนสถาน น้ำแขวง น้ำเค็ม ถ้ำเวียงแก วังไผ่ และน้ำแบ่ง
และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในพื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่สูง
แบบโครงการหลวงห้วยน้ำขาวและคลองลาน
ระหว่างวันที่ 2 - 5 กันยายน พ.ศ. 2568 ณ แสงทองรีสอร์ท
อำเภอเชียงกลาง จังหวัดน่าน



โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ครั้งที่ 1 : อบรมเชิงปฏิบัติการ

เรื่อง : การปรับตัวและเตรียมความพร้อมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อรองรับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (ฉบับใหม่) และ การสื่อสารทั้งภายในและภายนอก หน่วยตรวจสอบภายใน” และเรื่อง “การให้ความรู้พื้นฐาน การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (ESG)”



วันที่ 28 - 29 พฤศจิกายน 2567



ห้องประชุมกาสะลอง อุทยานหลวงราชพฤกษ์

ห้องประชุมชั้น 3 อาคาร 2 สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ครั้งที่ 2 : อบรมเชิงปฏิบัติการ

การกำหนด Audit Universe (ขอบเขตงานตรวจสอบทั้งหมด) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี การจัดทำ
กระดาษทำการ การนำเสนอรายงานผ่านมติการสร้างความคุ้มค่าเพิ่มในงาน การติดตามผลและการปรับแก้ไข โดยได้
เชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกองค์กรที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ CIA, CRMA, CPIAT, CAS
ในการจัดบรรยายหลักสูตรทางด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การทุจริต ฯลฯ



ห้องประชุมอาคาร 2 ชั้น 3 สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)



วันที่ 19 – 21 กุมภาพันธ์ 2568

โครงการยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาปรับปรุงงานอย่างมืออาชีพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

อบรมเชิงปฏิบัติการ :

กิจกรรมการให้ความรู้เกี่ยวกับจริยธรรมและการปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ สวพส. กิจกรรมถอดบทเรียน
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ สวพส. ระหว่างวันที่ 4 – 8 สิงหาคม 2568 ณ กลุ่มพื้นที่ 2
(กลุ่มบ้านที่พัฒนาในบางกิจกรรมโดยร่วมกับบางหน่วยงานและภาคเอกชน) อำเภอ เฉลิมพระเกียรติ จังหวัดน่าน
โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงแม่จริม อำเภอแม่จริม จังหวัดน่าน และสำนักงานโครงการพัฒนาพื้นที่สูง
แบบโครงการหลวงลุ่มน้ำน่าน อำเภอเมือง จังหวัดน่าน





สัมมนาสรุปผลการดำเนินงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และแนวทาง
การดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ของหน่วยตรวจสอบภายในและกลุ่มงานกฎหมาย
เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2568 ณ WAKO BAKE ตำบลช้างเผือก อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่





โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ
งานตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน
สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ได้จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย
ในกำกับของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในชั้น
ณ กองตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
ทั้งสามหน่วยงานร่วมแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสบการณ์ซึ่งกันและกัน เพื่อนำไปปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพ
ในระบบการบริหารจัดการด้านการตรวจสอบภายใน และเตรียมพร้อมรับการประเมินการประกัน
และปรับปรุงคุณภาพฯ ในทิศทางที่ดีขึ้นต่อไป เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2568 ณ กองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ จังหวัดเชียงใหม่



หน่วยงานร่วมบูรณาการ





ศึกษาดูงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง “การดำเนินงานด้าน PDPA กระบวนการตรวจสอบภายใน และการดำเนินงานด้านสิทธิมนุษยชน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของ สวพส. มีความรู้ความเข้าใจและแนวทางการดำเนินงานด้าน PDPA ของ สวพส. และเตรียมความพร้อมรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกสำหรับการประเมินผลการประกันคุณภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 รวมถึงเตรียมความพร้อมสู่การเป็นองค์กรต้นแบบด้านสิทธิมนุษยชน เพื่อยกระดับการดำเนินงาน และปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของ สวพส. ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ระหว่างวันที่ 27 – 30 เมษายน 2568 ณ ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย EXIM Building และกรมชลประทาน กรุงเทพมหานคร



ติดตามงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ



โครงการตรวจติดตามการปฏิบัติงานนอกพื้นที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ระหว่างวันที่ 13 – 14 กุมภาพันธ์ 2568
ณ โครงการพัฒนาพื้นที่สูงแบบโครงการหลวงคลองลาน ตำบลหินดินดาต อำเภอบางศิลา
จังหวัดกำแพงเพชร





สัมมนาเชิงปฏิบัติการสรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
และแนวทางการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
ของหน่วยตรวจสอบภายในและกลุ่มงานกฎหมาย
ระหว่างวันที่ 8 – 9 กันยายน 2568
ณ โรงแรมแกรนด์ ปา แอนด์ รีสอร์ท ตำบลเวียงยอง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน



รายงานประจำปี
2568

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) (ข) และ (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ จึงให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑) องค์ประกอบ

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| (๑) นายฉันทานนท์ วรรณเขจร | ประธานกรรมการ |
| (๒) นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ | กรรมการ |
| (๓) นางสาวพรวิไลย์ เดชอมรชัย | กรรมการ |
| (๔) นางสาวธำรงลักษณ์ ลาพินี | กรรมการ |
| (๕) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เลขานุการ |
| (๖) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

๒) อำนาจหน้าที่

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
- (๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) พิจารณาดัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานการเงิน
- (๕) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- (๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- (๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

/ (๘) พิจารณาแต่งตั้ง...

- (๘) พิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง ลงโทษทางวินัยและประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับผู้อำนวยการและเสนอคณะกรรมการ เพื่อให้ความเห็นชอบ
- (๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
- (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 ๗ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายชวลิต ชูขจร)

ประธานกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง



คำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง
ที่ ๑๐ /๒๕๖๖
เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามคำสั่งคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูงที่ ๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั ง 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 (ค) 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 สั ง ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ ดังนี้

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

“๒) อำนาจหน้าที่

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส
- (๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- (๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน
- (๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

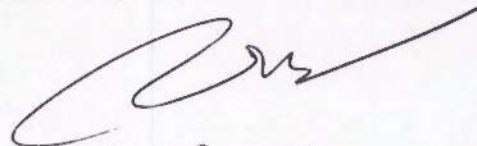
(๘) ประชุม...

- (๘) ประชุมหรือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ
- (๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้
- (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

