

# มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษา และการให้บริการอื่น



สำนักตรวจสอบ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

COMMUNITY ORGANIZATIONS DEVELOPMENT INSTITUTE

# มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและการให้บริการอื่นของ สำนักตรวจสอบ สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

## 1. หลักการและเหตุผล

1.1 เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ สามารถสนับสนุนและเสริมสร้างคุณค่าเพิ่มแก่การบริหารจัดการในการดำเนินงานของสถาบันฯ อันจะช่วยให้สถาบันฯ บรรลุเป้าหมาย นโยบายที่ฝ่ายบริหารกำหนดและคาดหวัง การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงควรขยายรวมถึงการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลการบริหารจัดการและการดำเนินงานของสถาบันฯ การเข้าไปมีส่วนร่วมในการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานของสถาบันฯ และหรือการดำเนินงานอื่นใดที่ฝ่ายบริหารจัดการมอบหมาย

1.2 เพื่อกำหนดแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ อันจะช่วยรักษาไว้ซึ่งคุณภาพและการปฏิบัติงานที่กล่าวให้บรรลุเจตนารมณ์ และเพื่อเป็นบรรทัดฐานในการปฏิบัติงาน ภายใต้บทบาทหน้าที่ที่รับผิดชอบอันควร อันจะเป็นการเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและการยอมรับใน คุณภาพการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและการให้บริการอื่นๆ ของผู้ตรวจสอบ จึงควรกำหนดมาตรฐานการเป็นที่ปรึกษาและการให้บริการอื่นใด เช่น การเข้าช่วยงานพัฒนาระบบ การเข้าช่วยปรับปรุงกิจกรรมของสถาบันฯ หรือการสร้างกระบวนการกำกับควบคุม ดูแลตนเอง เป็นต้น

1.3 โดยที่การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายใน ตามแนวทางหรือกรอบมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดนั้น เป็นกิจกรรมที่กระทำภายใต้สภาวะแวดล้อมของการดำเนินงานและลักษณะกิจกรรมของหน่วยงานที่รับการปรึกษา แนะนำ ช่วยเหลือ แล้วแต่กรณี ซึ่งมีความแตกต่าง เปลี่ยนแปลงตามกาล ตามสภาพของกิจกรรมและหรือวัฒนธรรมการบริหารจัดการและการดำเนินงานของหน่วยงาน ดังนั้นการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและหรือการให้บริการอื่นของสำนักตรวจสอบ จึงอาจพิจารณาปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมตามสภาพ ลักษณะภาวะการณ์ นโยบาย การบริหารจัดการและการดำเนินงาน ปัญหา และลักษณะขอบเขต ของงาน แล้วแต่กรณี โดยคำนึงถึงการดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ยอมรับโดยทั่วไป

## 2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และหรือสำนักตรวจสอบในการอ้างอิงถือปฏิบัติ กำกับ ควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและหรือการให้บริการอื่น นอกจากการตรวจสอบที่ดำเนินการตามปกติ



2.2 เพื่อให้สำนักตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน สามารถสร้างและรักษาไว้ซึ่งความ เชื่อถือ ในคุณภาพที่สมเหตุสมผลของการทำหน้าที่ ให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยพัฒนาระบบและหรือบริการอื่น ต่อฝ่ายบริหาร หน่วยงานภายใน ผู้รับการตรวจสอบ ผู้รับคำปรึกษาแนะนำและบุคคลอื่นภายนอกองค์กร

2.3 เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ดูแล ประเมินผลและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบ ของสำนักตรวจสอบ

2.4 มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและหรือการให้บริการอื่น เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐาน การปฏิบัติงานตรวจสอบของสถาบันฯ ที่จะช่วยเสริม สนอง สนับสนุนการปฏิบัติงานตามขอบเขต หน้าที่ของสำนัก ตรวจสอบ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบของสถาบันฯ

### 3. บทบาทในการสร้างคุณค่าเพิ่มด้วยกระบวนการอื่นที่มีใช้กระบวนการตรวจสอบปกติ

3.1 บทบาทของสำนักตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติหน้าที่และภารกิจที่จะสร้าง คุณค่าเพิ่มให้แก่การปฏิบัติงาน กิจกรรม องค์กรของสถาบันฯ สามารถกระทำด้วยกระบวนการอื่นที่มีใช้ กระบวนการตรวจสอบปกติ อันจะช่วย เสริม สร้าง สนับสนุนความสำเร็จในการบริหารจัดการและการดำเนินงาน ในด้านต่างๆ ขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายอย่างสมเหตุสมผลในคุณภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3.2 สำนักตรวจสอบหรือผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการเพื่อวัตถุประสงค์ข้างต้นได้ด้วย กิจกรรม และหรือกระบวนการอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือด้วยหลายกิจกรรมร่วมกัน ได้แก่ การให้คำปรึกษา แนะนำ, การช่วยงานพัฒนาระบบ, การเสริมสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเองของหน่วยงาน และการ ให้ความช่วยเหลือหรือบริการอื่นๆ ซึ่งไม่ขัด ฝ่าฝืนต่อข้อกำหนดแห่งกฎหมาย นโยบายของสถาบันฯ ภารกิจ หน้าที่ที่กำหนด ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป

3.3 การสร้างคุณค่าเพิ่มแก่การปฏิบัติงาน กิจกรรม องค์กร รวมถึงการสร้าง ความเชื่อถือ และมั่นใจในคุณภาพของการบริหารจัดการและการดำเนินงาน โดยกระบวนการตรวจสอบปกติ และหรือกิจกรรม อย่างอื่นที่มีใช้การตรวจสอบปกติตามกล่าวข้างต้น ไม่เป็นการรับรอง และหรือให้ความเชื่อถือ มั่นใจในคุณภาพ อย่างสมบูรณ์ของการบริหารจัดการและการดำเนินงาน หากเป็นการช่วยสนับสนุน เสริม สร้างคุณภาพของการ บริหารจัดการและการดำเนินงานในระดับความเชื่อถือ และมั่นใจที่สมเหตุสมผล ตามควรแก่เหตุปัจจัยแวดล้อมที่ เกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี

### 4. มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการเป็นที่ปรึกษาและการให้บริการอื่น เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม แก่กิจการ

มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษาและการให้บริการอื่นของสำนักตรวจสอบ สถาบันฯ พัฒนาองค์กรชุมชน ประกอบด้วย 4 หมวด ได้แก่ (1) การปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ (2) การช่วยงาน พัฒนาระบบ (3) การเสริมสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง และ (4) การให้บริการอื่นๆ



### (1) การให้คำปรึกษา แนะนำ

ได้แก่ การทำหน้าที่ของสำนักตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายใน ที่พึงให้แก่หน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันฯ ซึ่งอาจเป็นการปฏิบัติตามมติ นโยบาย คำสั่งการ และหรือด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือฝ่ายบริหาร แล้วแต่กรณี และหรือภายใต้ความจำเป็นอันควรดำเนินการสืบเนื่องจากการกำกับ ติดตาม ประเมินผล หรือตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ ทั้งนี้เป็นการทำหน้าที่ในบทบาทและหรือภารกิจของการให้ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ในลักษณะหรือรูปแบบกระบวนการใดๆ ซึ่งเป็นกระบวนการที่กระทำอย่างเป็นระบบภายใต้ความมีอิสระ เที่ยงธรรม เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการบริหารจัดการและการดำเนินงานของสถาบันฯ ในทุกระดับโดยรวม เพื่อสนับสนุนและเสริมสร้างคุณค่าเพิ่มของกิจกรรมต่างๆ อันจะนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงานของสถาบันฯ อย่างต่อเนื่อง

### (2) การช่วยงานพัฒนาระบบ

ได้แก่ การทำหน้าที่ของสำนักตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายใน ที่พึงให้แก่หน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันฯ ซึ่งอาจเป็นการปฏิบัติตามมติ นโยบาย คำสั่งการ และหรือด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือฝ่ายบริหาร แล้วแต่กรณี และหรือภายใต้ความจำเป็นอันควรดำเนินการสืบเนื่องจากการกำกับ ติดตาม ประเมินผล หรือตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ ทั้งนี้เป็นการทำหน้าที่ในบทบาทและหรือภารกิจของการเข้าไปมีส่วนร่วมในการพัฒนาปรับปรุงระบบงาน ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมในการบริหารจัดการและการดำเนินงานของสถาบันฯ ตามสภาพความจำเป็น และหรือสถานะ ความเสี่ยงของการบริหารจัดการและการดำเนินการ ซึ่งอาจมีผลกระทบสำคัญต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายในนโยบายของสถาบันฯ ทั้งนี้ เพื่อช่วยการค้นหา แก้ไข ป้องกันความเสี่ยงที่อาจปรากฏหรือเกิดขึ้นในระบบงาน และเพื่อการบูรณะ พัฒนา และดำรงคุณภาพของระบบควบคุม และการบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานของสถาบันฯ

### (3) การสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง

ได้แก่ การทำหน้าที่ของสำนักตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายใน ที่พึงให้แก่หน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันฯ ซึ่งอาจเป็นการปฏิบัติตามมติ นโยบาย คำสั่งการ และหรือด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือฝ่ายบริหาร แล้วแต่กรณี และหรือภายใต้ความจำเป็นอันควรดำเนินการสืบเนื่องจากการกำกับ ติดตาม ประเมินผล หรือตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ ทั้งนี้เป็นการทำหน้าที่ในบทบาทและหรือภารกิจของผู้ตรวจสอบในการสนับสนุน ส่งเสริม สร้างความรู้ ความเข้าใจ ความตระหนักรู้ ช่วยอำนวยความสะดวก เพื่อสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองของหน่วยงาน ในบุคลากร และหรือผู้ที่มีบทบาทภารกิจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของสถาบันฯ เพื่อสนับสนุนและเสริมสร้างคุณค่าเพิ่มของกิจกรรมต่างๆ อันจะนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงานของ



สถาบันฯ อย่างต่อเนื่อง

#### (4) การให้บริการอื่น

ได้แก่ การทำหน้าที่ของสำนักตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายในตามมติ นโยบาย คำสั่งการ และหรือด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือฝ่ายบริหาร แล้วแต่กรณี ในบทบาทและหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนงานประจำปีของสำนักตรวจสอบตามที่ คณะกรรมการสถาบันฯ อนุมัติ และโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

### 5. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวัง

เพื่อดำรงคุณภาพและความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาและการให้บริการอื่น สำนัก ตรวจสอบและหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงดำเนินงานด้วย **ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวัง** อย่างสมเหตุสมผลและเหมาะสมตามสภาพแวดล้อมของการปฏิบัติงาน และพึงยึดถือหลัก ปฏิบัติภายใต้กรอบ หลักการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพที่ยอมรับโดยทั่วไป

#### 5.1 ความเป็นอิสระ

5.1.1 ความเป็นอิสระ ได้แก่ การที่สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ให้คำปรึกษาและการให้บริการอื่นภายใต้สถานะที่เป็นอิสระ ไม่ขัดในผลประโยชน์ หรือเกี่ยวโยง หรือมี ความสัมพันธ์ในทางตรงหรือทางอ้อม อันจะกระทบต่อความเที่ยงธรรมในผลสำเร็จและหรือในการปฏิบัติงานนั้น

5.1.2 ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบที่จะปฏิบัติงานด้วยความเชี่ยวชาญ และระมัดระวัง เป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งมีนัยสำคัญต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาและการให้บริการอื่น

5.1.3 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงรักษาความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน ในการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือบริการอื่นแก่หน่วยงาน ด้วยความเป็น กลาง ปราศจากอคติ และความลำเอียง และดำรงการปฏิบัติงานนั้นภายใต้สถานภาพของสำนักตรวจสอบ และหรือ ผู้ตรวจสอบภายในที่เพียงพอจะสามารถปฏิบัติให้คำปรึกษาและให้บริการอื่นได้อย่างสมเหตุสมผล

5.1.4 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำรงความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน โดยการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือบริการอื่นแก่หน่วยงาน ผู้บริหาร จัดการ ผู้ปฏิบัติงาน ด้วยการใช้ความรู้ ทักษะ ความสามารถ โดยสุจริต และไม่พึงเป็นผู้ให้การตัดสินใจ อัน พึ่งเป็นการกิจในหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานนั้น

5.1.5 หัวหน้าสำนักตรวจสอบ พึงละเว้นการมอบภารกิจการปฏิบัติงานแก่ผู้ตรวจสอบ ภายใน ซึ่งพิจารณาได้ว่าการปฏิบัติงานนั้นอาจมีผลกระทบต่อการดำรงความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบ หรือเป็นการกิจที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยปฏิบัติงานหน้าที่ในหน่วยงานนั้น เว้นแต่บุคคลนั้นได้ล่องพ้น จากหน่วยงานเป็นระยะเวลาอันสมควรที่พิจารณาได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในบุคคลนั้นจักสามารถดำรงความ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน



5.1.6 ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบภารกิจให้ปฏิบัติงานเป็นที่ปรึกษา แนะนำ พัฒนาระบบ และหรือให้บริการอื่น ซึ่งมีผลกระทบต่อ การดำรงความเป็นอิสระ และหรือความเที่ยงธรรมในการ ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแจ้งหัวหน้าสำนักตรวจสอบทราบและพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในอื่น ปฏิบัติงานแทน

5.1.7 ในกรณีภารกิจที่จะปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ ช่วยงานพัฒนาระบบ และ หรือให้บริการอื่น จะต้องอาศัยความรู้ ทักษะ ความสามารถพิเศษเฉพาะตัวของผู้ตรวจสอบภายใน หรือกรณีที่มี ความจำเป็นที่จะต้องมอบภารกิจแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจกระทบต่อการดำรงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในและหรือหัวหน้าสำนักตรวจสอบต้องแสดงข้อจำกัดหรือเงื่อนไขที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำรง ความเป็นอิสระนั้น แก่หน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงาน และหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจที่จะรับการให้ คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือการให้บริการนั้น

ในการปฏิบัติงานภายใต้สถานะ ข้อจำกัด และหรือเงื่อนไขตามกล่าวข้างต้น เพื่อ ดำรงความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องปฏิบัติตามภารกิจตามความสามารถ ทักษะ และ ความเชี่ยวชาญ ด้วยความระมัดระวังอย่างยิ่ง

## 5.2 ความเที่ยงธรรม

5.2.1 ความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนา ระบบ และหรือการให้บริการอื่น ได้แก่ ความถูกต้อง พึ่งเชื่อถือได้ เป็นจริง และให้คุณประโยชน์เพื่อการ ดำเนินงานและการบริหารจัดการของหน่วยงาน และหรือสถาบันฯ

5.2.2 ผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำรงความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานได้ด้วยความ เป็นอิสระในการปฏิบัติภารกิจ ภายใต้ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวัง

## 5.3 ความเชี่ยวชาญ

5.3.1 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่เหมาะสม และ จำเป็นต่อการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบงาน และการบริการอื่น

5.3.2 เพื่อดำรงความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน พึงเป็น หน้าที่และความรับผิดชอบของหัวหน้าสำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในแล้วแต่กรณี ที่จะจัดให้มีและ หรือ รับผิดชอบต่อตนเองในการพัฒนาความรู้ ความสามารถอย่างต่อเนื่อง และเหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติ ภารกิจ

5.3.3 ในกรณีที่ภารกิจการปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ การพัฒนาระบบงาน และหรือบริการอื่นแก่หน่วยงาน ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานนั้นจำเป็นต้องใช้ความรู้ ความสามารถ และหรือ ความเชี่ยวชาญพิเศษเป็นการเฉพาะ ซึ่งสำนักตรวจสอบไม่มีบุคลากรเช่นนั้น หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนัก



ตรวจสอบมีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญไม่เพียงพอ อันจักกระทบต่อผลสำเร็จของเป้าหมาย และหรือคุณค่าของการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือการให้บริการอื่นนั้น หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรพิจารณาเสนอขออนุมัติจากสถาบันฯ และหรือจัดให้มีการช่วยเหลือ สนับสนุน ขอคำปรึกษา ขอความเห็นเสนอแนะ หรือหากจำเป็นให้มีใช้บริการจากบุคคลภายนอก ตามสมควรแก่กรณีและขอเขตอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ และหรือระเบียบปฏิบัติที่สถาบันฯ กำหนด

#### 5.4 ความระมัดระวัง

5.4.1 ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือการบริการอื่น เพื่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในการบริหารจัดการและการดำเนินงาน และหรือเพื่อการดำรงคุณภาพกิจการของสถาบันฯ ด้วยความระมัดระวังตามสมควรเยี่ยงผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพ

5.4.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติภารกิจ ภายใต้การกำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล รวมถึงการวิเคราะห์ ประเมินสถานะความเสี่ยง และหรืออุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการบริหารจัดการและการดำเนินงานและกระทบต่อเป้าหมายของภารกิจการให้คำปรึกษา แนะนำ การช่วยงานพัฒนาระบบ และหรือการให้บริการอื่นนั้น

### 6. การปฏิบัติงานการให้คำปรึกษา แนะนำ

6.1 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนให้การบริหารจัดการและการดำเนินการของกิจกรรม หน่วยงาน สถาบันฯ บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดและเพื่อเสริมสร้างคุณค่าในกระบวนการปฏิบัติงาน และการบริหารจัดการของสถาบันฯ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างสมเหตุสมผล

6.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรทำความเข้าใจอย่างถูกต้องในนโยบาย เป้าหมาย และหรือวัตถุประสงค์ ตลอดจนกระบวนการบริหารจัดการและการดำเนินงานของกิจกรรม หน่วยงาน และหรือสถาบันฯ เพื่อประโยชน์และคุณค่าของการให้คำปรึกษา แนะนำ

6.3 ผู้ตรวจสอบภายในสามารถศึกษา เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภูมิหลัง วัตถุประสงค์ โครงสร้าง กิจกรรม ระเบียบ ข้อบังคับ เงื่อนไขสถานะแวดล้อม ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และแผนการในอนาคตของหน่วยงานผู้รับการปรึกษา เป็นต้น ด้วยการสำรวจ สัมภาษณ์ สอบถาม สังเกตการณ์ หรือวิธีการอื่นตามควรจากรายงาน บันทึก สมุดบัญชี เอกสารหลักฐานอื่น และหรือจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน เป็นต้น

6.4 ในการปฏิบัติกรให้คำปรึกษา แนะนำ ผู้ตรวจสอบอาจใช้กระบวนการ ตามความเหมาะสม เช่น การประชุม การอภิปรายกลุ่ม การหารือหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เป็นต้น

6.5 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในอาจให้คำปรึกษา แนะนำ อย่างเป็นทางการ และหรืออย่างไม่เป็นทางการ ด้วยการเสนอด้วยวาจา และหรือลายลักษณ์อักษร ก็ได้

6.6 กรณีการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเป็นทางการตามที่ได้รับมอบภารกิจ ผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องรายงานผลการปฏิบัติภารกิจ และคำแนะนำ ปรึกษา ตลอดจนข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง เพื่อหัวหน้าสำนัก



ตรวจสอบทราบ

6.7 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกิจกรรมหน่วยงาน และหรือสถาบันฯ ตามคำปรึกษา แนะนำ และรายงานหัวหน้าสำนักตรวจสอบทราบ

6.8 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรระมัดระวังเกี่ยวกับความถูกต้อง ความเป็นจริง ความเชื่อถือได้ ความมีนัยสัมพันธ์ และคุณสมบัติของบรรดาข้อมูล อันจะมีผลกระทบต่อคุณค่าของคำปรึกษา แนะนำ ข้อสังเกต และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

## 7. การช่วยงานพัฒนาระบบ

7.1 เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบสามารถดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในพึงระมัดระวัง ขอบเขตการช่วยงานพัฒนาระบบในลักษณะการให้ความเห็น ข้อสังเกต เสนอแนะ โดยไม่ไปก้าวล่วงบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ และการดำเนินงานของหน่วยงาน และหรือกิจกรรมที่เป็นเจ้าของระบบงาน โดยเฉพาะพึงต้องไม่เป็นผู้ตัดสินใจอันเป็นบทบาทหน้าที่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารจัดการ และหรือผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหรือกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในช่วยงานพัฒนาระบบนั้น

7.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติการช่วยงานพัฒนาระบบ ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะตามความเชี่ยวชาญที่มีอยู่ และใช้ความระมัดระวังการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาเป้าหมาย และหรือวัตถุประสงค์ แนวทางหรือกระบวนการที่พึงดำเนินการหรือสิ่งที่พึงเป็น แนวทางหรือกระบวนการที่เป็นอยู่หรือสิ่งที่พึงเป็นอยู่ สภาพความเสี่ยง และหรืออุปสรรคที่ปรากฏในกระบวนการของระบบ ซึ่งอาจกระทบ ขัดขวาง จำกัด ตัดทอนศักยภาพของหน่วยงาน และหรือกิจกรรมที่พึงจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ สิ่งที่ควรเสริมสร้าง ปรับเปลี่ยนพัฒนาให้ดีขึ้น โดยเฉพาะมาตรการควบคุมภายในที่พึงประยุกต์ และหรือจัดให้ดีขึ้นในกระบวนการปฏิบัติและหรือระบบงาน เพื่อกำจัด ลด ป้องกันความเสี่ยงและหรือโอกาสการเกิดอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการของระบบ และมาตรการควบคุมภายในที่พึง สนับสนุน ส่งเสริมให้ระบบงานดำรงไว้ซึ่งประสิทธิภาพที่จะช่วยให้หน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้นประสบผลสำเร็จในเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์

7.3 ด้วยความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ผู้บริหารจัดการ และหรือผู้ปฏิบัติงาน ตามแต่กรณี สำนักตรวจสอบอาจพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถที่เหมาะสมช่วยงานพัฒนาระบบ การบริหารจัดการและหรือการดำเนินงาน อันเป็นบทบาทของสำนักตรวจสอบที่จะสนับสนุนส่งเสริมประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของหน่วยงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายแผนงานที่วางไว้ นอกเหนือจากการตรวจสอบปกติ

7.4 ในกรณีที่เป็นการจำเป็นเพื่อดำรงไว้ซึ่งประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในที่จะช่วยเสริมสร้าง สนับสนุนความสำเร็จและคุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินการของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้น หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงให้ความเห็น ข้อสังเกต เสนอแนะแก่ผู้บริหารจัดการ และหรือผู้รับผิดชอบ โครงการ กิจกรรม และหรือหน่วยงาน แล้วแต่กรณี เพื่อการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน ในการบริหารจัดการและการดำเนินการของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรม

7.5 หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรพิจารณาเลือกการช่วยงานพัฒนาระบบตามนัยสำคัญ



สำนักตรวจสอบ

สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน

COMMUNITY ORGANIZATIONS DEVELOPMENT INSTITUTE

ระดับความเสี่ยง ความมีนัยสัมพัทธ์ต่อเป้าหมายและความสำเร็จในนโยบายของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมแล้วแต่กรณีประกอบกับความพร้อม ความเพียงพอ ความเหมาะสมของบุคลากรและทรัพยากรของสำนักตรวจสอบ

7.6 ในกรณีที่เป็นการปรับปรุง แก้ไข เปลี่ยนแปลงเพื่อประสิทธิภาพของการควบคุมในกระบวนการบริหารจัดการและการดำเนินงานเพียงส่วนย่อย สามารถกระทำสำเร็จได้ด้วยทรัพยากรของสำนักตรวจสอบที่มีอยู่ และในระยะเวลาที่เหมาะสม ไม่กระทบต่อแผนงานตรวจสอบประจำปี หัวหน้าสำนักตรวจสอบอาจพิจารณาขอให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบของหน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้นภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของสำนักตรวจสอบที่กำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันฯ ก็ได้ และรายงานผลการดำเนินการเพื่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ และหรือฝ่ายบริหารทราบ ตามควรแก่กรณี

7.7 ในกรณีที่การพัฒนาระบบเป็นกิจกรรมซึ่งมีนัยสำคัญต่อนโยบาย เป้าหมาย และกิจการของสถาบันฯ และพิจารณาได้ว่าเป็นภารกิจซึ่งจำเป็นต้องใช้ทรัพยากรของสำนักตรวจสอบ และเวลาดำเนินการอันอาจกระทบต่อความสำเร็จ หรือเป้าหมายในแผนงานตรวจสอบประจำปี หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรนำเสนอการปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบของหน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ และหรือฝ่ายบริหารพิจารณาให้ความเห็นชอบ และหรืออนุมัติการช่วยงานพัฒนาระบบนั้น และรายงานผลการปฏิบัติงานนั้นเพื่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ และหรือฝ่ายบริหารทราบ ตามควรแก่กรณี

7.8 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบด้วยกระบวนการดังนี้

7.8.1 เตรียมการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยงานที่จะช่วยงานพัฒนาระบบ และร่วมปรึกษาถึงสภาพปัญหา และข้อเท็จจริงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงาน

7.8.2 วางแผนการช่วยงานพัฒนาระบบร่วมกับหน่วยงาน โดยกำหนดขั้นตอนและหรือวิธีการในการปฏิบัติงานพัฒนาระบบของแต่ละกิจกรรมหรืองานใดงานหนึ่ง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการพัฒนาระบบที่กำหนดได้

7.8.3 ให้ความเห็น ข้อสังเกต คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ เพื่อการช่วยงานพัฒนาระบบโดยใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถที่เหมาะสมกับกิจกรรมนั้น ด้วยความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ความสุจริต และความระมัดระวัง

7.8.4 รายงานผลการปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบ ความก้าวหน้าของงานพัฒนาระบบ เพื่อหัวหน้าสำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบหัวหน้าสายทราบตามระยะเวลา และหรือเมื่อสิ้นสุดงาน ตามควรแล้วแต่กรณี ทั้งนี้เพื่อสำนักตรวจสอบนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานนั้น และความเห็นข้อสังเกต ถ้ามี ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ ฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องทราบ

7.8.5 ติดตามผลภายหลังส่งมอบงานพัฒนาระบบ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประเมินค่าศักยภาพของระบบที่พัฒนา ระดับความพึงพอใจและหรือความเพียงพอในความสามารถของระบบที่จะบรรลุเป้าหมายและหรือวัตถุประสงค์ที่คาดหวัง และพึงเสนอความคิดเห็น ข้อสังเกต เพื่อฝ่ายบริหาร ผู้บริหารจัดการ และหรือผู้ปฏิบัติงานซึ่งรับผิดชอบ กำกับ ดูแลหน่วยงาน และหรือกิจกรรมเจ้าของระบบงานนั้นทราบ และพิจารณาหากเห็นควรปรับปรุง แก้ไข เสริมแต่งระบบงานนั้น และหรือพัฒนาใหม่ แล้วแต่กรณีต่อไป



ทั้งนี้ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมเจ้าของระบบงาน พึงจัดให้มีการประเมินค่า คักยภาพ ระดับความพึงพอใจและหรือความเพียงพอในความสามารถของระบบงานที่พัฒนา ที่จะบรรลุเป้าหมาย และหรือวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้น เพื่อนำเสนอฝ่ายบริหารทราบ และแจ้งผลการ ประเมินนั้น พร้อมความเห็น ข้อเสนอแนะให้สำนักตรวจสอบได้ทราบ

หากไม่ปรากฏการดำเนินการตามกล่าวในวรรคข้างต้น หัวหน้าสำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานการช่วยงานพัฒนาระบบพึงควรเสนอแนะ และหรือขอให้ผู้บริหารจัดการ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมที่ได้ช่วยงานพัฒนาระบบนั้นจัดให้มีการประเมินค่าคักยภาพ ระดับความพึงพอใจ และหรือความเพียงพอในความสามารถของระบบงานที่พัฒนา ที่จะบรรลุเป้าหมายของสถาบันฯ หน่วยงาน และ หรือกิจกรรมนั้นภายหลังการส่งมอบระบบงานที่พัฒนาหรือการพัฒนาระบบสำเร็จแล้ว

ผู้ตรวจสอบภายในพึงนำความเห็น ข้อเสนอแนะของผู้บริหารจัดการและหรือ ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยงานและหรือกิจกรรมเจ้าของระบบงานที่พัฒนา จากการประเมินค่าคักยภาพ ระดับความพึงพอใจและหรือความเพียงพอในความสามารถของระบบที่บรรลุเป้าหมายและหรือวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้น (ถ้าหน่วยงาน และหรือกิจกรรมเจ้าของระบบงานได้มีการประเมิน) พิจารณา ประกอบการกำหนดขอบเขต แนวทาง ประเด็นความเสี่ยง และหรือเป้าหมายที่พึงติดตามผลภายหลังส่งมอบงาน พัฒนาระบบ

## 8 การเสริมสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง

การกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองของสถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมที่ประกอบในองค์กร โดยรวมเป็นปัจจัยและหรือเงื่อนไขหนึ่งที่มีนัยสำคัญ อันจะนำมาซึ่ง (1) การดำรงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การบริหารจัดการและการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (2) ความตระหนักจิตสำนึกความเป็นเจ้าของ การมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการและการดำเนินงาน (3) บรรยากาศและวัฒนธรรมขององค์กรที่อำนวยให้องค์กรสามารถ ผลสานวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน และบรรดากิจกรรมให้มีความสอดคล้อง สัมพันธ์ ส่งเสริม สนับสนุน ต่อกัน และต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสถาบันฯ โดยรวม

สถานะขององค์กรที่มีการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยทั่วทั้งองค์กรเป็นส่วนประกอบสำคัญต่อบรรยากาศหรือภาวะแวดล้อม เพื่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุณภาพที่ต่อเนื่องของการ ควบคุมที่พึงดำรงภายในกระบวนการบริหารจัดการและการดำเนินงาน อันจะสนับสนุน ส่งเสริม และอำนวยให้ เพื่อให้สถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมสามารถดำรงคุณภาพได้อย่างเป็นเอกภาพหรือดำรงองค์กรคุณภาพ

### 8.1 ขอบเขต ลักษณะ การดำเนินการ

8.1.1 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในอาจปฏิบัติงานในฐานะผู้นำกระบวนการ หรือ "วัฒนธรรม" เพื่อสร้าง จัดให้มีการดำเนินการ และหรือการพัฒนากระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง



8.1.2 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงกระทำบทบาทของพัฒนาการ ด้วยการสร้างความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันเกี่ยวกับความสำคัญ คุณประโยชน์ของกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองที่สถาบันฯ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรพึงได้ และสร้างความรู้ ความเข้าใจใน บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบฝ่ายบริหาร ผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ทุกสายงาน โดยรวมขององค์กร ในการสร้าง การดำรง การพัฒนาคุณภาพของสถาบันฯ หน่วยงาน บรรดา กิจกรรมทั้งหลาย ขององค์กร

8.1.3 ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติงานภายใต้บทบาท ภารกิจ และหน้าที่ของพัฒนาการใน การสร้างกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง ด้วยการให้คำปรึกษา แนะนำ และอำนวยความสะดวก ดำเนินการให้สถาบันฯ และหน่วย โดยฝ่ายบริหาร ผู้บริหารจัดการ และหรือผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ จัดทำ พัฒนาการกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง

8.1.4 ผู้ตรวจสอบภายในอาจเสนอแนะ และหรือขอให้ฝ่ายบริหาร ผู้บริหารจัดการ และ หรือผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องร่วมกันศึกษา สืบค้น วิเคราะห์เกี่ยวกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายการบริหารจัดการ และหรือการดำเนินงาน ประสิทธิภาพการควบคุม สภาวะความเสี่ยงและหรืออุปสรรคที่อาจจะกระทบต่อ ความสำเร็จในเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมที่พึงมีในกระบวนการบริหาร จัดการและการดำเนินงาน แนวทางในการพัฒนา ปรับปรุง และหรือแก้ไข เพื่อการดำรงคุณภาพ การบรรลุ วัตถุประสงค์ ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และการสร้างคุณค่าเพิ่มของบรรดากิจกรรมในหน้าที่ ความ รับผิดชอบของ หน่วยงาน และหรือผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานโดยรวมของสถาบันฯ

เพื่อความสำเร็จของการดำเนินกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแล ตนเอง ผู้ตรวจสอบ ภายในอาจเสนอแนะ หรือขอให้สถาบันฯ และหรือหน่วยงานจัดตั้ง มอบหมาย และหรือจัดให้มีกลุ่มปฏิบัติงาน เฉพาะ หรือคณะทำงาน หรือการประชุมกลุ่มตามความเหมาะสม ทำหน้าที่ดำเนินการตามกล่าวในวรรคก่อน ก็ได้

## 8.2 บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน ในการทำหน้าที่เป็นผู้ดำเนินการประชุม

การประชุมเชิงปฏิบัติการเป็นกระบวนการสำคัญที่กลุ่มปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วยบุคลากร ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม ของหน่วยงาน พึงใช้เพื่อกำหนดหรือปองชี้ ค้นหา เกี่ยวกับเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ปัญหา ความเสี่ยง อุปสรรค แนวทางเพื่อการแก้ไข ปรับปรุง ป้องกัน และหรือพัฒนา ประสิทธิภาพการควบคุม และหรือคุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงานของหน่วยงาน และหรือกิจกรรม แล้วแต่กรณี

ผู้ตรวจสอบภายในในฐานะพัฒนาการพึงมีบทบาทในการทำหน้าที่เป็นผู้ดำเนินการประชุม เชิงปฏิบัติการ ดังนี้

8.2.1 สนับสนุน ส่งเสริมให้มีการดำเนินการ และประชุมกลุ่มปฏิบัติการ เพื่อกระบวนการ กำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง เช่น การสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำรงความรับผิดชอบ และทำหน้าที่อย่าง



สมเหตุผล การเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุม การบริหารจัดการความเสี่ยง และการแก้ไขข้อบกพร่องในการบริหารจัดการและการดำเนินงาน การเพิ่มประสิทธิผลของกระบวนการสื่อสารภายในองค์กร การสร้างการเรียนรู้ร่วมกันเกี่ยวกับการพัฒนากระบวนการ การวิเคราะห์ และการควบคุม เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กรของสถาบันฯ เป็นต้น

8.2.2 ใช้ประโยชน์ร่วมจากประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อสนับสนุน เสริมสร้าง ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ คุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงานตามควร

8.2.3 รักษา สนับสนุนให้ได้รับความน่าเชื่อถือซึ่งคุณภาพของการบริหารจัดการ และกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเองขององค์กร

### **8.3 กระบวนการเพื่อการประชุมกลุ่มปฏิบัติการ**

ในการทำหน้าที่พัฒนาการของกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง ผู้ตรวจสอบภายใน อาจดำเนินการเพื่อการประชุมกลุ่มปฏิบัติการด้วยกระบวนการหรือวิธีการ ดังนี้

8.3.1 สำรวจ ศึกษา วิเคราะห์สถานะและภาวะแวดล้อม การบริหารจัดการและการดำเนินงานภูมิหลัง นโยบาย วัตถุประสงค์ โครงสร้าง การจัดองค์กร ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน และปัญหาของหน่วยงาน เป็นต้น เพื่อการกำหนดแนวทางและเป้าหมายของการประชุมเชิงปฏิบัติการ

8.3.2 กำหนดบุคคลที่เกี่ยวข้องเพื่อเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ ตามความจำเป็นและเหมาะสม และกำหนดขอบเขตเนื้อหา ลำดับประเด็นซึ่งผู้เข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการพึงทราบและพิจารณา หรืออภิปราย และหรือมีมติเพื่อการดำเนินการ

8.3.3 เตรียมอุปกรณ์ สถานที่ และเอกสารประกอบ เพื่อความพร้อมที่จะสนับสนุน และหรืออำนวยความสะดวกให้การประชุมเชิงปฏิบัติการบรรลุผล

8.3.4 พิจารณากำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด หรือเงื่อนไขที่พึงใช้ เปรียบเทียบ หรือประเมินค่า เพื่อวัดระดับความพึงพอใจในผลของการดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการ และเป็นข้อมูลเพื่อการปรับ เปลี่ยน แก้ไข ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการประชุมเชิงปฏิบัติการครั้งต่อไป

### **8.4 การดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการ**

ผู้ตรวจสอบภายใน ในฐานะผู้พัฒนาการ พึงทำหน้าที่อำนวยความสะดวกเพื่อการดำเนินการในการประชุมของกลุ่มปฏิบัติการ ด้วยกระบวนการตามควร ได้แก่

8.4.1 ย้ำและยืนยันความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับความจำเป็น วัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย และประโยชน์ที่คาดหวังจากกิจกรรม และการประชุมเชิงปฏิบัติการของกลุ่ม

8.4.2 แนะนำตัวต่อที่ประชุมกลุ่มปฏิบัติการ และทำความเข้าใจร่วมกันในกติกาที่พึงปฏิบัติในการประชุมของกลุ่มปฏิบัติการ

8.4.3 กำหนด และหรือชี้แจงวาระ ลำดับภารกิจ หัวข้อที่จะดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการ

8.4.4 ประมวล สรุป ความคิดเห็น สิ่งที่คาดหวังของที่ประชุมกลุ่มปฏิบัติการ เพื่อความ



เข้าใจที่ถูกต้องร่วมกัน โดยรักษาความเป็นกลาง ความถูกต้องในสาระเนื้อหา และความเห็น ตามควรแก่กรณี

#### 8.4.5 สรุปมติของที่ประชุมกลุ่มปฏิบัติการ และการยืนยันมติ ข้อสรุปร่วมของที่ประชุม

### 8.5 ข้อควรปฏิบัติในการประชุมของกลุ่มปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบภายในพึงทำหน้าที่พัฒนากร ด้วยการส่งเสริม สนับสนุนให้กลุ่ม ปฏิบัติการ สามารถดำเนินการประชุมภายใต้บรรยากาศที่เหมาะสม ด้วยข้อควรปฏิบัติในการประชุม ดังนี้

8.5.1 ผู้เข้าร่วมการประชุมเชิงปฏิบัติการพึงควรนำเสนอความคิดเห็นด้วยความสุจริต เป็นจริง เชื่อถือได้ และพึงแสดงความคิดเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะในเชิงสร้างสรรค์ ที่มีนัยและสัมพันธ์ต่อ ประเด็น เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของกลุ่มปฏิบัติการ เพื่อประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการประชุม เชิงปฏิบัติการ

8.5.2 ผู้เข้าร่วมการประชุมเชิงปฏิบัติการพึงมีส่วนร่วมอย่างเสมอภาคในการแสดงความคิดเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และที่ประชุมเชิงปฏิบัติการพึงควรรับฟัง พิจารณา ให้ความสำคัญและเคารพใน ความคิดเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่กล่าวนั้นอย่างเท่าเทียมกัน

8.5.3 ผู้เข้าร่วมการประชุมพึงรับฟัง แสดงความเห็น ข้อสังเกต อภิปรายร่วมในการประชุม ไม่พึงแสดงความเห็นหรืออภิปรายในลักษณะของการเปิดเวทีขำขันการประชุม และหรือการอภิปรายแทรก แหย่ แซง ชัด ขวาง และหรือการกระทำอื่นใดที่จะเกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และหรือประสิทธิผลของการประชุมเชิงปฏิบัติการ

ในกรณีเป็นความจำเป็นที่จะต้อง หรือประสงค์ที่จะนำเสนอ อภิปราย ขอดความเห็น ข้อสังเกต จากที่ประชุมหรือสมาชิกผู้เข้าร่วมการประชุม แล้วแต่กรณี ซึ่งนอกประเด็นที่กำลัง ดำเนินการ ผู้เข้าร่วมการประชุมพึงขอความเห็นชอบต่อที่ประชุมเพื่อการนี้

8.5.4 ผู้เข้าร่วมการประชุมพึงอภิปราย นำเสนอความเห็น ข้อสังเกต ในลักษณะที่ กระชับ เพียงพอ ชัดเจน เข้าใจได้ถูกต้อง เป็นต้น และพึงนำเสนอภายในระยะเวลาอันสมควรหรือในระยะเวลาที่ กำหนด เป็นต้น

### 8.6 การรายงานและการนำเสนอ

ในการประชุมเชิงปฏิบัติการ ที่ประชุมพึงจัดทำรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อบันทึก สรุป สาระสำคัญของการประชุม อันได้แก่ วัตถุประสงค์ สิ่งที่เกิดขึ้น สิ่งที่ควรจะเป็น สถานะความเสี่ยง ปัญหา ผลกระทบ สิ่งที่ควรดำเนินการ บุคลากร แก่ไข ปรับปรุง พัฒนา แล้วแต่กรณี และมติร่วมของที่ประชุมเพื่อใช้ เป็นหลักฐาน อ้างอิง ดำเนินการ เพื่อกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง

กลุ่มปฏิบัติการพึงควรนำเสนอรายงานการประชุมเชิงปฏิบัติการต่อฝ่ายบริหาร ผู้บริหาร จัดการที่รับผิดชอบดูแลกิจกรรมที่กลุ่มปฏิบัติการดำเนินการนั้น ได้ทราบ พิจารณา ให้ความเห็นชอบ กำหนด นโยบาย เป็นต้น ตามควรแล้วแต่กรณี เพื่อการปรับปรุง พัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการและการดำเนินงานของ หน่วยงาน และหรือกิจกรรมนั้นต่อไป โดยมีการรายงานและนำเสนอ ผู้ตรวจสอบอาจกระทำดังนี้



8.6.1 ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้รับมอบภารกิจให้ทำหน้าที่ดูแล และดำเนินการ เพื่อกระบวนการกำกับ ควบคุม ดูแลตนเอง พึ่งต้องรายงานผลการดำเนินการให้หัวหน้าสำนักตรวจสอบทราบ และนำเสนอฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันฯ เพื่อทราบ และพิจารณาตามควร แก่กรณี

8.6.2 ผู้ตรวจสอบภายในในฐานะพัฒนากรที่เข้าร่วมสนับสนุนกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองพึงควรขอความเห็นชอบจากที่ประชุมเชิงปฏิบัติการ และหรือกลุ่มปฏิบัติการ ในการนำ รายงานการประชุมเชิงปฏิบัติการของกลุ่มปฏิบัติการนั้นไปใช้เพื่อสนับสนุน และหรือเป็นส่วนประกอบการ รายงานผลการดำเนินการเพื่อกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองที่สำนักตรวจสอบมีบทบาท ดูแล ดำเนินการ

8.6.3 หัวหน้าสำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้รับมอบภารกิจ ดูแล และดำเนินการ เพื่อกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง อาจแสดงความคิดเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับผลการดำเนินการเพื่อกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองของกลุ่มปฏิบัติการเพิ่มเติมจากมติ ความเห็นของที่ประชุมกลุ่มปฏิบัติการ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ของการพิจารณา หรือตัดสินใจของฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือคณะกรรมการสถาบันฯ ตามควรแก่กรณี ก็ได้

## 8.7 การติดตามผล

8.7.1 ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบภารกิจดูแล ดำเนินการ และหรือผู้ตรวจสอบ ภายใน ในฐานะพัฒนากร กระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง พึงควรติดตามผลการดำเนินงานใน กระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง ตามข้อสรุปหรือมติที่ประชุมของกลุ่มปฏิบัติการ เพื่อการปรับปรุง แก้ไขการ ดำเนินงานของหน่วยงานให้สำเร็จผลตามนโยบาย และเป้าหมายของสถาบันฯ

8.7.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรรายงานผลความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรค สภาวะ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานในกระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเอง ด้วยการติดตาม ประเมินผล กระบวนการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองของแต่ละกิจกรรมที่ได้มีการดำเนินการตามระยะเวลาอันควรอย่าง ต่อเนื่อง และแสดงความเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพของการดำเนินการนั้นให้ หัวหน้าสำนักตรวจสอบทราบ

8.7.3 หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรนำเสนอ รายงาน ความก้าวหน้าของการดำเนินการในการกำกับ ควบคุม และดูแลตนเองของกิจกรรม เพื่อฝ่ายบริหารจัดการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ ทราบ และพิจารณาตามสมควรแก่กรณี

การรายงานดังกล่าวข้างต้นสำนักตรวจสอบอาจพิจารณาจัดทำรายงานเป็น



การเฉพาะกิจกรรม หรือรายงานผลในภาพรวม ตามระยะเวลาที่ต่อเนื่อง และหรือตามระยะเวลาที่กำหนดเป็นคราว หรือเป็นการประจำ แล้วแต่กรณี ตามความเหมาะสม ก็ได้

## 9. การให้บริการอื่นๆ

สำนักตรวจสอบอาจปฏิบัติงานการให้บริการอื่น โดยมติ คำสั่งการ คำเสนอแนะ คำแนะนำของ คณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ และหรือฝ่ายบริหาร แล้วแต่กรณี เพื่อช่วย สนับสนุน ส่งเสริมคุณภาพ ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของสถาบันฯ

9.1 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติงานให้บริการอื่น ภายใต้กรอบ ข้อกำหนดของระเบียบ ข้อบังคับของสถาบันฯ และพึงดำเนินการโดยยึดถือหลักการ แนวทาง และจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

9.2 ในกรณีที่พิจารณาได้ว่าเป็นความจำเป็นเพื่อป้องกัน แก้ไขปัญหา ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อคุณภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุม และการบริหารจัดการและหรือการดำเนินงานของ สถาบันฯ หัวหน้าสำนักตรวจสอบอาจพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้บริการอื่น เพื่อช่วยสนับสนุน ดำเนินการป้องกัน แก้ไข กรณีที่กล่าวแก่หน่วยงาน และหรือกิจกรรมของ สถาบันฯ โดยความเห็นชอบ การมี มติร่วม การแสดงความจำนง และหรือการมีคำขอจากผู้บริหารจัดการของหน่วยงานนั้น

หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรนำเสนอการปฏิบัติงานให้บริการอื่นที่กล่าวข้างต้น เพื่อฝ่าย บริหารที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการได้ทราบ ให้ความเห็นชอบอนุมัติเพื่อการดำเนินการ นั้น ตามควรแก่กรณี

9.3 สำนักตรวจสอบ และหรือผู้ตรวจสอบภายในพึงควรปฏิบัติงานการให้บริการอื่น ด้วยความรู้ ทักษะ และความสามารถ และระมัดระวังการปฏิบัติภารกิจนั้นในลักษณะที่มีให้เกิดผลกระทบต่อ การดำรงความ เที่ยงธรรม และความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบในภายหน้า

9.4 เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติการให้บริการอื่น ผู้ตรวจสอบภายในที่ ได้รับมอบภารกิจ พึงเตรียมการ ศึกษา รวบรวมเกี่ยวกับข้อมูล ภูมิหลังของกิจกรรมเพื่อกำหนดเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน การให้บริการอื่นนั้น

9.5 ผู้ตรวจสอบภายในที่รับมอบภารกิจการให้บริการอื่นพึงควรเสริมสร้างบรรยากาศ ความเข้าใจร่วมกันกับผู้บริหารจัดการ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้น เพื่อบรรลุถึงความร่วมมือ การมีส่วนร่วม การยอมรับ และความสำนึกเป็นเจ้าของในกิจกรรมที่ปฏิบัติงานการให้บริการนั้น

9.6 เพื่อความสำเร็จในการสร้างบรรยากาศ และความเข้าใจร่วมกันตามที่กล่าวข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานการให้บริการอื่นพึงควรหารือ วางแผน พิจารณา และดำเนินการร่วมกันหรือใช้ กระบวนการประชุมกลุ่มเชิงปฏิบัติการร่วมกัน เพื่อกำหนดกิจกรรม วิธีการ ตลอดจนขั้นตอนกระบวนการ ปฏิบัติงานการให้บริการอื่น เพื่อสร้างความสำเร็จของการให้บริการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

9.7 ผู้ตรวจสอบภายในพึงควรรายงานผลความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรค สถานะความเสี่ยง



เกี่ยวกับการดำเนินงานในการปฏิบัติงานการให้บริการอื่นนั้น และพึงควรติดตาม ประเมินผล ความสำเร็จของกิจกรรมที่ได้ดำเนินการจากการให้บริการอื่นนั้น ตามระยะเวลาอันควรและแสดงความเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพของการดำเนินการนั้นให้หัวหน้าสำนักตรวจสอบทราบ

9.8 หัวหน้าสำนักตรวจสอบพึงควรนำเสนอ รายงาน ความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานการให้บริการอื่นนั้น เพื่อฝ่ายบริหารจัดการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ ทราบ และพิจารณาตามสมควรแก่กรณี

9.9 การรายงานดังกล่าวข้างต้นสำนักตรวจสอบอาจพิจารณาจัดทำรายงานเป็นการเฉพาะ กิจกรรม หรือรายงานผลในภาพรวม ตามระยะเวลาที่ต่อเนื่อง และหรือตามระยะเวลาที่กำหนดเป็นคราว หรือเป็นการประจำ แล้วแต่กรณี ตามความเหมาะสม ก็ได้

.....



## คณะจัดทำ

### คณะที่ปรึกษา

- |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| 1. นายสมหมาย ปฐมวิชัยวัฒน์ | ที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นายมนตรี เสนีเศรษฐ์     | ที่ปรึกษาพัฒนาระบบตรวจสอบ  |

### สำนักตรวจสอบ พอช.

- |                                     |                            |
|-------------------------------------|----------------------------|
| 1. นางนิภา มลิตทอง                  | หัวหน้าสำนักตรวจสอบ        |
| 2. นายอดุลย์ ถาวร                   | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 3. นายพิทยา ภิบาล                   | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 4. นางสาวศิริโรจน์ โชติทวีศักดิ์ศรี | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 5. นายสกุล วันศรี                   | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 6. นางสาวนุชนาฏ จอมสง่า             | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 7. นางสาวอรจิรา สุขุประการ          | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน    |
| 8. นางสาวเจนจิรา เยี่ยงยุคดีไศล     | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |