

สรุปถาม - ตอบ จากการอบรม
โครงการฝึกอบรมการยกระดับศักยภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐอย่างมืออาชีพ
วันที่ ๒๐ -๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๑.	โครงการจัดอบรมเสนออธิบดีขออนุมัติจำนวนคนและรายชื่อผู้เข้าอบรมไว้ แต่พบว่าบางหน่วยงานเปลี่ยนตัวผู้เข้าอบรมแทน จัดโครงการเสร็จสิ้นแล้วเจ้าของโครงการมาเสนออธิบดีภายหลัง ท่านจึงระบุว่า “ทราบ” ไม่ได้ระบุว่า “อนุมัติ” ท่านก็ว่าเป็นการเหมือนกับว่ารายงานให้ท่านทราบ ถ้าจะขออนุมัติต้องขอก่อนอบรมอยากทราบว่า จะเบิกได้หรือไม่ จำนวนเท่าเดิม แต่เปลี่ยนชื่อผู้เข้าอบรม	ตอนผู้จัดขออนุมัติโครงการอบรมขออนุมัติจำนวนและรายชื่อแล้ว ผู้เข้าอบรมที่แจ้งชื่อก็ได้ขออนุมัติเดินทางแล้ว แต่เผอิญว่ามาไม่ได้ก็ต้องขออนุมัติเปลี่ยนก่อนที่จะเดินทางมาไม่เข้ามาแล้วค่อยกลับไปขออนุมัติ คนที่มาไม่ได้รับการอนุมัติ เราไม่ได้ขออนุมัติเราก็คิด คนมาไม่ได้รับอนุมัติก็คิด ถ้าขออนุมัติแล้ว แต่มาไม่ได้ ก็ต้องขออนุมัติเปลี่ยนคนก่อนเดินทาง ไม่เข้ามาแล้วกลับไปขอ
๒.	จัดประชุมมีโครงการประชุมแต่ไม่ได้ไปประชุม แต่ไปทอดกฐินจัดในวันหยุดเสาร์-อาทิตย์ เนื้อหาเป็นการอบรมแต่การทอดกฐินเป็นผลพลอยได้ มีการเดินทางโดยเครื่องบินตามสิทธิ์ เบิกจาก งบม ได้หรือไม่	- ไม่ได้ - ถ้าเขาเขียนว่าโครงการเขาประชุมแต่ว่าเขาไม่ได้พูดถึงจะทอดกฐิน เขามีเนื้อหาของโครงการที่เขาประชุม เนื้อหาหรือประชุมเรื่องอะไร มันก็น่าจะพอรับได้อยู่ แต่ว่ามันก็งงใจเกินไปหรือเปล่า - ยกเว้นการแท้เทียนตามประเพณีของจังหวัด ถ้าเป็นของจังหวัดเช่นอุบล เป็นเมืองแท้เทียน เขาสามารถเบิกได้
๓.	ประมาณการภาระผูกพัน เช่น ใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบันยังไม่มา เราจะประมาณการโดยใช้ยอด ๖ เดือนที่ผ่านมา เพื่อนำไปบันทึกบัญชีได้หรือไม่	ได้
๔.	กรณีไปฟ้องร้องคดีกัน แล้วปรากฏว่าส่วนราชการแพ้ ศาลพิจารณาว่าแพ้ อาจต้องจ่ายค่าจ้าง แต่ส่วนราชการต้องไปขึ้นตอนอุทธรณ์ ประเด็นนี้ถึงขั้นที่ต้องเอามาตั้งหนี้หรือไม่	ยังไม่ตั้ง แต่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุ มูลค่านี้นี้ที่เราคาดว่าจะต้องจ่าย การจะตั้งได้ต้องรู้ค่าธรรมเนียมที่แน่นอน และโอกาสที่ต้องจ่ายสูง
๕.	มีหน่วยงานหนึ่งเขาบอกว่าเขาจัดประชุมแต่ไม่ใช่ไปประชุม ไปทอดกฐิน ถามว่าเบิกจ่ายได้ไหม เขาทำโครงการประชุมวันศุกร์ไปกระบี่มีการประชุมจริง แล้วไปทอดกฐิน วันหยุดเสาร์อาทิตย์ เราในฐานะเราเห็นโครงการนี้เราว่า ว่าง วัตถุประสงค์จริงๆ ทอดกฐินเป็นผลพลอยได้ ได้ไหม ถามว่าสามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ มีการเบิกค่าเครื่องบินไปด้วย ได้หรือไม่	มีการประชุมก่อนขออนุมัติไปประชุม เบิกได้ แต่กฐินนะเสาร์อาทิตย์ เงินเบิกไม่ได้ ต้องใช้เงินนอก ใช้เงินส่วนตัว
๖.	บิดานาย ก เสียชีวิต หน่วยงานเป็นเจ้าภาพสวดอภิธรรม ๑ คืน นาย ข ค ง เดินทางไปร่วมงานวันที่หน่วยงานเป็นเจ้าภาพ นาย ข ค ง ขอเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะได้หรือไม่	ไม่ได้ แต่ขอพระราชทานได้ ในเรื่องของสวัสดิการ แต่ค่าน้ำมันรถโดยส่วนใหญ่ต้องออกกันเอง เบิกไม่ได้ แต่ต้องขออนุมัติใช้พระราชทานให้ถูกต้อง
๗.	กรณีหน่วยงานเดินทางไปราชการ การติดตามพื้นที่เนื่องจากเกิดข้อร้องเรียนการอนุญาตให้ก่อสร้างเป็นโครงการที่มีการร้องเรียนว่าห้ามก่อสร้างใดๆ แต่เรา	หน่วยงานเดินทางไปราชการ หน่วยงาน ก. เดินทางไปราชการไปตรวจติดตามพื้นที่ เขาขออนุมัติไปราชการหรือไม่ ถ้าเขาขออนุมัติไปราชการ เขาก็มี

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	เป็นผู้อนุญาตให้ก่อสร้างที่นี้เราก็มิน่าที่ไปดูแล้วก็ไปติดตาม ผู้รับจ้างบริษัทที่เป็นเจ้าของพื้นที่ที่ถูกร้องเรียนนำรถบริษัทมารับเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ใช้รถดังกล่าวเนื่องจากมองว่าประหยัดงบประมาณไม่ต้องเช่ารถ โดยเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางปกติ แต่ประเด็นที่เราไปกับบริษัทที่มีข้อร้องเรียนมา เรามองว่าถ้าบุคคลภายนอกมองมันอาจจะเหมือนกับเรามีส่วนได้ส่วนเสีย จะขาดความเป็นกลาง ตรวจสอบภายในทุกท่วงว่าไม่เหมาะสมเสี่ยงถูกร้องเรียน สดง คิดเห็นอย่างไร	สิทธิเบิก บริษัทเจ้าของที่ถูกร้องเรียนเอารถมารับเจ้าหน้าที่อีกเรื่องหนึ่งคาร์ดต้องไม่ไปเบิก ถ้าเบิกอีกมันก็ซ้ำซ้อนไป แต่มันคือเรื่องของจริยธรรม เรื่องที่เราจะต้องไปปฏิบัติราชการ ถ้าเราไม่มีรถหลงให้เราราก็ต้องไปเช่ารถอย่างที่ว่าหรือเราต้องนั่งรถรับจ้างไปไม่เกี่ยวกับว่าประหยัดงบประมาณหรือไม่ประหยัด เพราะว่าถ้าเราไปนั่งรถผู้รับจ้างที่ได้รับการร้องเรียน จะถูกหาว่าปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ชอบ เราจะไม่ทักท้วงเรื่องของการประหยัดงบประมาณ ความไม่เหมาะสมเสี่ยงถูกร้องเรียนไม่ได้มันเป็นผลจากการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ แต่เราทักท้วงในเรื่องของจรรยาบรรณหรือจริยธรรมแห่งวิชาชีพทำให้เกิดความไม่เป็นกลาง
๘.	การตรวจสอบรายงานการเงิน งบการเงินของ ตสน ควรกำหนดขอบเขต หรือประเด็นการตรวจอย่างไร เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับ สดง	ไม่ซ้ำซ้อนอยู่แล้ว หรือซ้ำซ้อนก็ไม่แปลก วิธีการตรวจ เทคนิคการตรวจเหมือนกัน ต่างที่วัตถุประสงค์ต่างที่การใช้บ ขอบเขตของ ตสน สามารถตรวจได้มากกว่าผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้บริหาร ผู้ใช้งบ ต้องการอยากรู้อะไร สามารถสั่ง ตสน ไปตรวจเพื่อรายงานเขาได้ สดง ตรวจแคบกว่า ตสน รายงานของสดง จะเผยแพร่เมื่อตรวจสอบเสร็จแล้วนำขึ้นเว็บ แต่จะขอดูกระดาษทำการไม่ได้ ขอคำปรึกษาได้เพราะทำงานร่วมกันอยู่แล้ว
๙.	อยากทราบว่า การขอใช้รถราชการไปงานศพเจ้าหน้าที่ต้องใช้รถที่สั่งจ่ายจากเงินบำรุงเท่านั้นหรือไม่	เป็นเรื่องสวัสดิการของหน่วยงาน แต่ละหน่วยงานจะมีการกำหนดระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับสวัสดิการ การใช้ การเบิกขึ้นอยู่กัระเบียบเงินสวัสดิการที่หน่วยงานกำหนดให้เบิกจากเงินใด เบิกให้ใครได้บ้างต้องเป็นรถประเภทใด เพียงแต่ต้องขออนุมัติใช้รถราชการ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของหัวหน้าหน่วยงาน
๑๐.	กรณี อาจารย์สมัครเข้าร่วมกิจกรรมวิชาการ และได้รับรางวัล จะขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อไปรับรางวัลดังกล่าว โดยอ้างเหตุผลว่าสร้างชื่อเสียงให้กับมหาวิทยาลัย เบื้องต้นกิจกรรมดังกล่าวที่อาจารย์เข้าร่วมไม่ได้แจ้งมหาวิทยาลัยทราบก่อน อยากทราบว่ากรณีดังกล่าว สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้หรือไม่	การเดินทางไปราชการ ต้องไปปฏิบัติราชการ และต้องได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชา ท่านไปร่วมกิจกรรมทางวิชาการ แล้วได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการจากผู้บังคับบัญชา/หัวหน้าหน่วยงาน ก็สามารถเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้ แต่ถ้าไม่ได้ขอไปราชการ ขอไปร่วมงาน ไปส่วนตัว ก็จะไม่เบิกจ่ายไม่ได้ การเดินทางไปราชการก็ต้องไปปฏิบัติงานราชการ ท่านเป็นอาจารย์ ไปร่วมกิจกรรมเป็นกิจกรรมไม่ใช่งานราชการ ถ้าไม่ได้ขออนุมัติไม่ได้ไปราชการ เบิกไม่ได้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๑๑.	เกณฑ์การประเมินที่กรมบัญชีกลางประเมิน แต่ละ ประเด็น จำเป็นต้องดำเนินการครบทุกข้อหรือไม่	มีจุดที่ต้องดำเนินการให้ครบก็ต้องครบ และมี หลักฐานตามที่กำหนด ขาดไปเสียหนึ่งก็ไม่ได้ ไม่แบ่ง คะแนน ถ้าไม่ได้ทั้งหมดก็ไม่ได้คะแนน
๑๒.	ประเด็น ๑ ข้อ ๔ ที่บอกว่าให้หน่วยงานเสนอ ๓ ครั้ง ต่อปี แต่ในเกณฑ์ไม่ได้ระบุชัด กรรมการเอา ๓ ครั้ง เลยใช้หรือไม่ จะเตรียมสำหรับปีหน้า	เรื่องของการรายงานความก้าวหน้าของการ ดำเนินงานให้ คตส หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ถามว่าจำเป็นต้อง ๓ ครั้งหรือไม่ ถ้าในประเด็น ๑ ข้อ ๔ ท่านมีรายงาน ๒ ครั้ง แล้ว ๒ ครั้งนั้นท่าน เสนอตรง อันนี้เราให้ แต่อันนี้ขอเชื่อมโยงไปประเด็น ๔ ข้อ ๕ ตรงนั้น ถ้าท่านมีรายงาน ๒ ครั้ง ประเด็น ๔ ข้อ ๕ ท่านจะไม่ได้คะแนน
๑๓.	ประเด็น ๔ ข้อ ๕ ดีความเป็นประเด็นเกี่ยวกับความ เสี่ยงหรือการควบคุมที่มีนัยยะสำคัญที่เสี่ยงต่อการ ทุจริต สมมติว่าองค์กรมีการรายงานอยู่แล้ว รอบ ๖ เดือน กับ ๑๒ เดือนต่อปี แล้วในระหว่างนั้น กรณีที่ เป็น special จริง ๆ เราได้รายงานกับผู้บริหารอยู่แล้ว จะนับหรือไม่หรือว่าต้องรายงานเป็น ๓ ๓ ระยะขึ้นไป up รวมอยู่ด้วย เช่น ๖ เดือน ๑๒ เดือน เราสรุปอยู่ แล้ว แต่กรณีที่มีนัยยะสำคัญ หรือมีการทุจริต ประเด็น ที่สุจริต หรือเสี่ยง เราจะรายงานขึ้นตรงกับผู้บริหาร ทุกครั้งที่ มี case แบบนี้ อันนี้นับรวมได้มั๊ย	ประเด็น ๔ ข้อ ๕ เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นระยะ ๆ เป็นรายงานความก้าวหน้าของการ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ กำหนดไว้อย่างน้อย ๓ ครั้ง ต่อปี ตรงนี้เราบอกมี ๖ เดือน ๙ เดือน อยู่แล้ว อันนี้ ๒ ครั้งนี้ในใจก่อน ยัง ไม่เข้าเกณฑ์ ที่นี้บอกมีอีกรายงานเป็น special มัน เกิดกรณี อาจเกิดกรณีทุจริต หรือต้องดำเนินการ เร่งด่วน ก็เสนอไป ตรงนี้เป็นการรายงานเป็นเรื่อง ๆ เป็นกิจกรรม ยังไม่ถือว่าเป็นรายงานผลการปฏิบัติ งาน เป็นระยะ ๆ หรือเป็นรายงานความก้าวหน้ายังไม่ถือว่าเป็นตรงนั้น ถือเป็นเรื่องที่ต้องดำเนินการเร่งด่วน
๑๔.	เรามีแผน แล้วเราลงไปหน่วยงานนั้น แล้วหน่วยงานที่ เราลงเผอิญว่ามี case ที่เรากลับมา แล้วเราสรุปเป็น รายงานหน่วยอยู่แล้ว แต่เราสรุปเป็น special อีกฉบับให้ ผู้บริหาร ถ้าอ่านตามประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ คือ มีตาม แผน เช่น หน่วยงาน ก เราลงไปแต่มี special ซึ่งเรามี การรายงาน ๒ รายงาน รายงานแรกคือรายงานปกติ รายงานที่ ๒ คือเป็นรายงานที่สุ่มเสี่ยง ซึ่งผู้บริหารต้อง นำไปสั่งการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ แต่ก็เป็น ในแผนอยู่แล้ว อย่างนี้นับหรือไม่ หรือว่าต้องรายงาน ถ้าอย่างน้อยปีละ ๓ ครั้งตามเกณฑ์ พุดง่าย ๆ คือ ทุก ไตรมาสเราจะต้องมีการรายงาน เพื่อตอบประเด็นที่ ๑ ข้อ ๔ ให้ได้ ถูกหรือไม่ ถ้าเป็นอย่างนั้นแล้ว ก็มาสู่ ประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ ถ้าสมมติว่าเรารายงานทุกไตรมาส เรียบร้อยแล้ว เราได้แล้วประเด็นที่ ๑ ข้อ ๔ แต่เผอิญ รายงานนั้นไม่ได้มีเป็นนัยยะ หรือมีความเสี่ยงตาม ประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ อันนี้ได้หรือไม่ เพราะว่าเราเคย เข้าเกณฑ์แล้วเราดกตรงนี้ เรารายงานทุกไตรมาสแล้ว เราดกข้อนี้ เพราะว่าทางกรมบัญชีกลาง ทิมประเมิน	ประเด็น ๔ ข้อ ๕ เราบอกว่าเป็นระยะ ๆ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี จะเป็นรายไตรมาส หรือไม่ไตรมาส ๔ เดือนครึ่ง ๕ เดือนครึ่ง หรืออะไรก็ได้แต่ที่ทาง หน่วยงานกำหนด อันนี้เราพิจารณาอย่างไร เหมือนเดิมเลยว่าถ้าท่านมีรายงาน ๓ ครั้ง ท่าน รายงานแล้ว เพียงแค่ท่านรายงานว่าแผนการ ตรวจสอบมีเรื่องอะไรบ้าง แล้วท่านทำเรื่องอะไรบ้าง เสร็จแล้วหรือไม่ เท่าไร เท่านี้ก็ยังไม่ได้คะแนนอยู่ดี เนื่องจากว่าในการรายงานแต่ละครั้งก็จะต้องมี อาจ ไม่ต้องไประบุว่ามีความเสี่ยงอะไรมากมาย คืออาจไม่ ต้องมีลงลึกในรายละเอียดแต่ละรายการ เพียงแต่ว่า ดึงเหตุการณ์รายการที่มีความสำคัญมาเสนอ มา สรุปผล อันนี้เราก็ให้แล้ว แต่ว่าไม่ใช่ว่าออกแผนไตร มาส ๑ มี ๖ เรื่อง ทำได้ ๖ เรื่อง แล้วแค่นี้จบ มัน ไม่ได้ ในแต่ละครั้งต้องมีรายละเอียดอย่างบอกว่า ต้องทำไป ต้องเป็นยังไง ใน ๖ เรื่อง ที่ตรวจสอบมา ตรวจสอบได้ ๕ เรื่อง อีก ๑ เรื่อง ไม่ได้เพราะสาเหตุ อะไร ก็ต้องมีการอธิบาย มีการชี้แจงไว้ อีก ๕ เรื่อง

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	บอกว่าไม่มีประเด็นความเสี่ยงอย่างมีนัยยะ เลยไม่ได้คะแนน จึงต้องขอความชัดเจน	ผลเป็นยังไงก็ต้องบอกกัน ต้องมี detail ต้องมีเนื้อหาเหมือนกัน
๑๕.	๑) การออกรายงานของหน่วย ไม่เพียงรายงานเชิงปริมาณ แต่มีรายงานเชิงคุณภาพ ว่าที่เราลงไป ไปตรวจเจออะไร มีประเด็นความเสี่ยงอะไร ด้วย ปีที่แล้วเราโดนตีที่เราไม่ผ่านคือประเด็น ๔ ข้อ ๕ คือ ทางผู้ประเมินบอกว่า เราต้องดึงประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยยะสำคัญออกมา พอเป็นแบบนี้ ก็เลย แบบที่เรารายงานไป หน่วยงาน ก เราเจออะไรเราก็รายงานไป แต่เขามองว่าตามประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ ต้องมีนัยยะสำคัญและเป็นความเสี่ยง แต่ของเราเหมือนการรายงานผลปกติ ซึ่งเรารายงานทั้งปริมาณ และเชิงคุณภาพ ทางกรมบัญชีกลางบอกว่าคุณต้องดึงประเด็นที่เป็นนัยยะที่จะส่งผลกระทบต่อกรออกรายงานอีก ก็เลยอยากถามว่ามันต้องรายงานแบบไหน เพราะต้องรายงานเสนอผู้ใหญ่ ก็ต้องชี้แจงกับผู้ใหญ่ ๒) ที่ถามว่าเป็นการคัดลอกมา แล้วมาใส่ทุกเรื่องเลยมัย ไม่ใช่ค่ะ เราจะสรุปประเด็นตรวจสอบ แล้วสรุปประเด็นความเสี่ยงที่เราตรวจ แต่ไม่ได้เอามาทั้งหมด เพราะท่านปลัดต้องการแค่ ๓ หน้า เราก็จะสรุปให้ท่าน สรุปสาเหตุ ผลกระทบ แล้วก็ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ทำแบบนี้ทุกไตรมาส เรา OK ข้อนี้ประเด็นข้อ ๑ เราผ่าน แต่พอไปเจอประเด็นข้อ ๔ โดนตัดตกเลย ทางคณะกรรมการบอกว่ามันไม่ได้เป็นนัยยะสำคัญที่จะทำให้เกิดทุจริต เราไม่ได้บอกว่าทุจริตอยู่แล้ว แต่เราจะบอกว่าประเด็นเชิงนโยบายเราต้องมีการสั่งการแบบไหน ก็เลยคิดว่าเราทำประมาณนี้แต่ไม่ได้ข้อนี้ เลยอยาก คะแนนค่อนข้างสูงด้วยคือ ๓ คะแนน เลยอยากรู้ว่าเราต้องสรุปเคลียค์ออกมาเลยใช้หรือไม่ว่านัยยะสำคัญ ๓) ถ้าสมมุติว่ามีในงานสรุปแบบนี้ถ้ามีแต่ไม่มีที่เป็น special ที่เป็นระยะเราจะแนบไปด้วยอันนี้นับรวมได้มัยคะ	๑) จริง ๆ แล้วแต่ละเรื่องแต่ละรายงานเราไม่ได้ detail แต่เฉพาะรายงานมา อย่างที่บอกแผนมี ๖ เรื่อง ตรวจสอบได้ ๕ เรื่อง อีก ๑ เรื่อง ไม่ได้เพราะสาเหตุอะไร ก็ต้องมีการอธิบาย มีการชี้แจงไว้ อีก ๕ เรื่องผลเป็นยังไงก็ต้องบอกปัญหาอุปสรรคไว้ ที่เราตรวจสอบเราพบอะไรบ้าง รายงานได้ถูกแล้วดีแล้ว เพียงแต่ว่าต้องดึงออกมาสักนิดว่าจริง ๆ แล้วใน ๕ เรื่อง อะไรสำคัญ ต้องบอกว่าอย่างของเกณฑ์ปี ๕๙ กับเกณฑ์ตรงนี้ในประเด็นนี้แทบจะไม่ได้แตกต่างกัน เราต้องคงไว้เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการรายงานเป็นระยะ ๆ เหมือนเดิม แต่ที่ตัวเองบอกว่ามีรายงานแต่ละเรื่องแล้ว แต่ไม่แน่ใจว่าเกิดจากเกณฑ์นี้คือบอกว่าในแต่ละเรื่อง ๕ เรื่อง ฉันทตรวจสอบแล้ว ได้อะไรมาบ้าง ไม่แน่ใจว่าเป็นการคัดลอกมา แล้วมาใส่ทุกเรื่องเลยมัย ๒) ถ้ามีแต่ไม่ทุกครั้งแล้วมีหรือยัง ที่บอกว่ามีบางตัวที่มันมีนัยยะสำคัญแล้วก็ไม่สามารถเผยแพร่เป็นความลับอะไรอย่างนี้ อันนี้ทางเราก็ไม่ทราบเหมือนกัน ถูกไหมคะ ๓) ในการประเมิน การประชุมสรุปผลการตรวจสอบแต่ละครั้ง ถ้าตัวไหนเป็น Top Secret อาจจะโชว์ให้เราดูตอนที่ประชุมปิดตรวจ เราเรียกง่ายๆว่าชุดปิดตรวจ เราเรียกประชุมสรุปผลการประเมินตอนนั้นโชว์ให้เราดู ถ้าเขียนให้เราอ่านแล้วเห็นภาพไม่ต้องส่งมาให้เราดูก็ได้
๑๖.	เรื่องของคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ขอความชัดเจนว่าต้องมีหรือไม่ คือก่อนหน้ามีหนังสือเวียน	หน่วยงานของรัฐคือกลุ่มต่างๆหรือว่าหน่วยงานต่างๆ ก็ต้องรู้ตัวเองก่อนว่าโครงสร้างองค์กรของหน่วยงาน

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	เรื่องให้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ แล้วพออีกสักพักนึงก็เหมือนมีฉบับที่ ๓ ยกเลิกฉบับ ๒ นั้นก็เลยสงสัยว่าตกลงแล้วข้อกำหนดทุกส่วนราชการจะต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หรือว่าเป็นกรมเล็กจึงไม่มี	ตัวเองเนียเป็นโครงสร้างองค์กรแบบใด โดยส่วนใหญ่ในส่วนราชการหรือกรมต่างๆ ก็จะได้มีโครงสร้างที่เป็นรูปแบบของคณะกรรมการอยู่แล้ว เพราะฉะนั้นกรมต่างๆ หรือส่วนราชการ ก็จะได้มีคตส. แต่หน่วยงานอื่นอย่างเช่น มหาวิทยาลัยหรือรัฐวิสาหกิจ เขามีโครงสร้างที่เป็นรูปแบบของคณะกรรมการ เขาก็ต้องมีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นมา จากคำถามสำนักงานนโยบายและแผน เป็นกรมหนึ่งในกระทรวง เพราะฉะนั้น ต้องถามว่าหน่วยงานเราเนียเป็นหน่วยงานที่มีคณะกรรมการไหม หน่วยงานในสังกัดกระทรวงต่างๆ ไม่น่าที่จะต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบ
๑๗.	อยากจะเสริมคำว้านัยยะสำคัญหรือปรึกษาหารือกรอบแนวคิดเกี่ยวกับเรื่องนัยยะสำคัญเกี่ยวกับเรื่องเงินเรื่อง ofc หรือไม่ หรือว่าถ้าเราประเมินโครงการเราก็จะมองเรื่องความเป็นนัยยะสำคัญ เรื่องมีงบประมาณสูง warning คิดว่าแท้ที่จริงกรมบัญชีกลางต้องการอะไร ตามประเด็น ๔ ข้อ ๕ ที่ว้านัยยะสำคัญ กรมบัญชีกลางต้องการตัวคน ตัวเงิน ตัวการดำเนินงานใหม่ ต้องชัดในการที่จะทำให้ตรวจสอบภายในทำได้ การประเมินความมีนัยยะสำคัญสู่ความเสี่ยง ซึ่งคิดว่าบางหน่วยก็คงจะไม่มีความเสี่ยง ถ้าเสี่ยงงาน routine เกี่ยวกับเรื่องการเงิน เช่น financial หรือ compliance คุณเสี่ยงระดับไหน ความเสี่ยงซึ่งเป็นข้อตรวจพบ เสี่ยงที่ไม่มีการอนุมัติก่อนจ่าย ตอนหลังไม่อนุมัติแล้ว ก่อนจ่ายอนุมัติช่วงหลังจ่ายเลย ความเสี่ยงในการไม่ประทับตรา คุณจะต้องเขียนอย่างนั้นะ แต่ทุจริตมีัย ตัวนี้ต้องเขียนมีัย คือควรจะชัดในนัยยะ เพราะหน่วยตรวจสอบภายในนัยยะเยอะ ประเมินความเสี่ยงก็เยอะ เพราะฉะนั้นพอเสี่ยงโครงการตัว warning ประชาชนสนใจงบประมาณสูง เอาให้ชัด แล้วเราจะได้ไปด้วยกัน คืออยากให้ตัดสินใจเพราะการทำงาน เรามีตัวประเมินคุณภาพ ที่ต้องทำให้ได้ภายใน ๖๙	จริงๆ แล้วอย่างที่บอกว่าในเรื่องของการรายงานความก้าวหน้า หรือ progressive Report เราคาดหวัง ๑. คาดหวังว่าที่จะให้ผู้ตรวจสอบมีการรายงานให้ผู้บริหารได้ทราบว่าการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติได้มีการ Action ไปถึงไหนแล้ว มีปัญหาอุปสรรคอะไรบ้างจริงๆ เรามองวัตถุประสงค์ข้อแรกแค่นั้นเอง แล้วเรื่องของประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ ในเรื่องของการสรุปผลการปฏิบัติงานต่างๆ เหล่านี้ ถ้าตาม wording ที่เราเขียน ตามเกณฑ์ ถ้าท่านทำได้แบบนี้ถามว่ามีคำว่ามีนัยยะสำคัญอย่างที่ท่านกรุณาให้ความเห็นว่าเอาอย่างไรเอาให้ชัด อันนี้จริงๆ แล้วทางกรมบัญชีกลางไม่ได้กำหนดแล้วก็ได้ไม่ได้คาดหวังว่า จะต้องเอาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพราะเนื่องจากว้านัยยะสำคัญของแต่ละหน่วยงาน นัยยะสำคัญของแต่ละเรื่องมันไม่เหมือนกัน เพราะว่าสภาพแวดล้อมเราก็ไม่เหมือนกันแล้ว บางที่บางหน่วยงานบางที่บางแห่งก็จะให้ความสำคัญเรื่องใดเรื่องหนึ่งซึ่งไม่เหมือนกันเลย อาจจะเป็นคนอีกคนไม่ใช่เรื่องคน เรื่องเวลา เรื่องเงิน อย่างนี้ไม่เหมือนกัน เพราะฉะนั้นตรงนี้ทางกรมบัญชีกลางเองก็ไม่ได้ที่จะกำหนดว่าเราจะต้องมีนัยยะสำคัญขนาดไหน แล้วคำว่าตรงนี้มีทุจริต ความเสี่ยงจากการทุจริต คือจริงๆ แล้ว อย่างที่บอกว่าในแต่ละเรื่อง ในแต่ละครั้งที่เรารายงาน ในเทคนิคแต่ละเรื่องที่เราตรวจสอบ มันก็อาจจะไม่ได้มีการสื่อถึงทุจริตทุกเรื่อง อันนี้ก็ไม่ต้องเขียนก็ได้ ไม่ว่ากัน

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		เขียนให้ครอบคลุมเรื่องของการตรวจสอบเรื่องของการรายงาน ถ้ามันเสี่ยงก็ต้องเสี่ยงมันก็จะมีเรื่องพวกนี้ก็จะมีความต่างๆเหล่านี้อยู่ในรายงานใดรายงานหนึ่งหรือรายงานหนึ่งอาจจะมีหลายๆเรื่องก็ได้ คือต้องบอกว่าในเกณฑ์นี้ เราคาดหวังว่าที่จะให้มี ๓ ครั้ง แล้วเนื้อหา เป็นสรุปความที่ตรวจสอบมาว่า เป็นยังไง จริงๆถ้าพูดถึงคะแนนเขาจะให้แล้ว เพียงแต่ต้องมีเนื้อหาสาระว่าในเรื่องของเราเราไปตรวจอะไรเจออะไรหรือว่ามีความเสี่ยงเรื่องอะไรมีข้อเสนอแนะอะไร ต้องเขียนไว้ แต่ถามว่าจะต้องมีทุก wording ตามนี้ไหม ถ้าทำได้ก็จะดีมาก แต่ถ้ามันไม่ได้จริงๆ ไม่สามารถที่จะเขียนได้ ก็ขึ้นอยู่กับผลการตรวจสอบของเราว่าเราจะเขียนเราจะตรวจสอบแล้วเราเจออะไรบ้าง แต่ถ้าข้อความในรายงานนั้นไม่เกี่ยวกับเรื่องพวกนี้เลย มันก็อาจจะสรุปไม่ได้อยู่ดี อันนี้เราก็ต้องดูเนื้อหาว่าตรวจแล้วเจออะไร ซึ่งตรงนี้ตอนที่เรประชุมสรุปผลกันเราก็อาจจะมีการซักถามนิดนึงว่าทำไมถึงตรวจแล้วเป็นอย่างนี้นี่อันนี้ก็ เป็น Detail ในการที่เราจะได้พูดคุยกันในเรื่องของการที่เราประเมินแล้วเราก็จะเข้าไปดูว่าเออเป็นยังไงแล้วเราก็จะสอบถามว่าทำไมถึงเป็นแบบนี้คะแนนแล้วก็จะอาจจะต้องการคุยเพิ่มเติมกัน เพราะฉะนั้นสรุปกันง่ายกว่าประเด็นที่ ๔ ข้อ ๕ ๓ ครั้ง ความก้าวหน้า ๓ ครั้งต่อปี แล้วก็ต้องมีนัยยะสำคัญ จริง ๆ คือ ต้องมีการสรุปว่ามีความเสี่ยงอะไรบ้าง มีข้อเสนอแนะอะไร มีข้อตรวจพบอะไร ประเด็นนี้ก็จะได้คะแนนไปนะคะ ถามว่าต้องมีสิ่งต่างๆอย่างที่ท่านที่กังวลกันอยู่หรือไม่ อย่างที่บอกมันเป็นตามเนื้อหาผ้าของตัวรายงานอยู่แล้ว พอได้
๑๘.	ประเด็นที่ ๑ ข้อ ๓ ในเรื่องของแผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงาน ไม่ทราบว่าแผนตรงนี้มีรายละเอียดอะไรบ้าง อย่างเช่น คน เงิน ในแผนตรวจสอบภายในประจำปี แต่ไม่แน่ใจว่าสามารถใช้ได้หรือไม่ แล้วคือรายละเอียดมันครบถ้วนไหมคะอยากรับทราบความชัดเจนตรงนี้	ในส่วนของแผนการจัดสรรทรัพยากร โดยส่วนใหญ่ผู้ตรวจสอบภายในก็จะเอาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ที่นี้ในเรื่องของการจัดสรรทรัพยากรคือท่านก็ต้องมีการระบุผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบว่ามีใครบ้าง ระยะเวลาในการตรวจสอบ ก็ต้องระบุไปอีกอันคือเรื่องของงบประมาณ ถ้าท่านมีการใช้งบประมาณ ต้องระบุให้ชัดเจนว่าใช้งบประมาณ ถ้าท่านไม่มีการใช้งบประมาณเลยท่านก็ต้องระบุให้ชัดเจนเช่นเดียวกัน เพราะฉะนั้นหลักๆในเรื่องของการจัดสรรแผนการจัดสรรทรัพยากร ๑) คน ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ ๒) ต้องระบุระยะเวลาที่

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		คือช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบและ ๓) จะต้องระบุงบประมาณในการตรวจสอบ มีหรือไม่ จำนวนเท่าไร
๑๙.	ที่บอกว่าต้องเสนอตรงต่ออธิบดี ตอนนี้ยังไม่มีอธิบดี เป็นรักษาราชการแทนอธิบดี รองอธิบดีรักษาราชการแทนอธิบดี อย่างนี้เสนอได้ไหม	กรณีที่ตอนนี้ท่านไม่มีอธิบดี เหมือนกรมบัญชีกลางตอนนี้ หรือกรณีมีท่านอธิบดี แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ว่าท่านจะยังไม่ได้โปรดเกล้าหรืออะไร ถ้าใช้คำว่ารักษาราชการแทนได้ แต่ถ้าเป็นปฏิบัติราชการแทนไม่ได้
๒๐.	ประเด็นที่ ๑ ข้อที่ ๕ ในเรื่องของผลการประเมินเงินเดือนของหัวหน้า ต้องแนบกี่รอบ	คือประเมินกี่รอบก็ได้ ไม่ต้องเปิดให้เห็นคะแนน จะปิด/ติดแถบเห็นแต่ชื่อก็ได้ ทราบว่าของหน่วยงานราชการจะมี ๒ ตัว ตัวที่เป็น kpi เป็นตัวเลขที่เป็นผลคะแนน เอรายงานตัวที่เป็นตัว KPI ก็ได้ ตัวคะแนนไม่ต้องมาให้ดู แต่ให้รู้ว่ามีเซ็นรับทราบ มีลายมือชื่อของท่านอธิบดีหรือว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐสำหรับของหน่วยที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ก็จะมีหลายรูปแบบเหมือนกัน ส่วนใหญ่แล้วก็จะเป็นเรื่องของแบบฟอร์มแบบประเมิน เอาอะไรที่ไม่ใช่ค่าคะแนน ไม่ต้องเอาไปให้เรารู้ ลบ คือทำได้เลย ลบออกได้เลย อีกตัวหนึ่งก็ถ้าสมมุติเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้ามีรายงานการประชุมประกอบด้วยก็ดี ซึ่งประชุมก็มีบอกนิตินัยว่าเป็นเรื่องของการประเมิน
๒๑.	คำว่านโยบายความเป็นอิสระ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในหรือปลัดลงนามอันดับแรก ที่จะถามคือ แล้วเนื้อหาข้างในคำว่าความเป็นอิสระกับเที่ยงธรรม มันตีความได้หลายอย่างเพราะว่าครั้งที่แล้วเราทำเป็นนโยบายก็ไม่ผ่านอีกเหมือนกันก็ เขาบอกว่ามันยังไม่ครอบคลุมคำว่าความเป็นอิสระ เราก็เลยอยากทราบคำจำกัดความ ในฐานะที่อาจารย์เป็นคนประเมินว่าอาจารย์อยากได้ในลักษณะใด อยากเห็นตรวจสอบภายในข้อนี้เป็นแบบไหน	ในเรื่องของประเด็นที่ ๑ ข้อ ๖ เรื่องของการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม คำว่านโยบายหรือคู่มืออะไรต่างๆเราก็เขียนไว้อย่างนี้ อันนี้ ต้องบอกว่าเป็นไปตามคำตามมาตรฐาน เพราะฉะนั้น ในเรื่องนี้ มันเป็นข้อกำหนดไม่ว่าคุณจะทำเป็นนโยบายเป็นคู่มือเป็นแนวทางเป็นอะไรก็ได้แล้วแต่ให้รู้ว่ามีกรอบบอกกล่าวให้กับผู้ตรวจสอบภายในทราบว่า ต้องมีความเป็นอิสระยังไง ทำให้อิสระแค่ไหน แล้วความเที่ยงธรรมแค่ไหน คำว่าแค่ไหน เราไม่ได้กำหนดเอาไว้ ถ้ามาแล้วเรามองลึกแค่ไหนถูกไหมคะ ที่บอกว่าลึกขนาดไหนฉันจะได้เขียนให้เต็มที่ว่าฉันจะลึกขนาดไหนเพราะจริงๆฉันทำอยู่แล้วแต่ไม่ได้เขียน เพราะฉะนั้นถามว่าความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ก็คือความเป็นอิสระที่สามารถที่จะตรวจสอบงานอะไรก็ได้ภายในองค์กรของเรา ภายใต้ความรับผิดชอบของเรา แล้วก็ในเรื่องของความเที่ยงธรรม ความเที่ยงธรรมก็คือต้องให้เห็นว่าเราไม่มีข้อจำกัดในการที่ใครจะมาบังคับเราได้ในเรื่องของความเที่ยงธรรมก็คือ ไม่มีอะไรมาผูกมัด

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ที่จะทำให้งานเราขาดความเป็นอิสระ อย่างเช่นต้อง ไม่ไปตรวจงานที่มีเครือญาติเราอยู่อะไรอย่างนี้ อะไร ก็ได้ ประมาณนี้หรือมันก็มีตัวหลายๆตัวซึ่งมันก็จะ เกี่ยวเนื่องไปกับประเด็นที่ ๑ ข้อ ๗ อีกอย่างเช่นบอก ว่าเราจะไม่ตรวจงานที่ตัวเองเคยดำเนินการมาก่อน ภายใน ๑ ปีหรือ ๒ ปี ก็สามารถเขียนได้ ผู้ที่เป็นผู้ ตรวจสอบภายในตอนนี้ที่ไปแล้วเราทำงานอะไรเราก็ ต้องไม่ไปตรวจงานของเราเท่านั้นเอง
๒๒.	นโยบาย เราต้องแยกออกจากกฎบัตรใช้หรือไม่ ไม่ใช่ อยู่ในกฎบัตร	แยกค่ะ ขึ้นอยู่กับแต่ละหน่วยงานว่าจะทำเป็นยังไง เป็น แนวทาง เป็นคู่มือ หรืออยู่ในนโยบายการทำงานก็ได้ ถ้าแยกออกจากจุดปฏิบัติแยก เพราะว่าเนื่องจากว่า กฎบัตรก็มันมี scope มีหน้าที่ความรับผิดชอบแล้วก็ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอยู่แล้วนะค่ะ เพราะฉะนั้นเราทำให้มันชัดเจนในแต่ละเรื่องดีกว่า
๒๓.	ถ้ารายงานผลการตรวจ ๑๕ เรื่อง เราได้ feedback กลับจากจากหน่วยรับตรวจมาแค่ ๑๒ เรื่องนี้ค่ะเรา ต้องรายงาน ๑๒ เรื่อง หรือ ๑๕ เรื่อง	จริง ๆ ต้องรายงาน ๑๕ เรื่อง แต่ถ้าติดตามแล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขครบแล้ว ๑๒ เรื่อง แต่ส่วนอีก ๓ เรื่อง ก็ต้องรายงานว่าเกิดเหตุการณ์ อะไรขึ้นทำไมหน่วยรับตรวจเค้าถึงไม่ได้ตอบกลับมา หาเรามันก็ต้องมีการแจ้งให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และก็ คตส ทราบด้วย
๒๔	การติดตาม เราจำเป็นต้องทำบันทึกถึงเขาไหมหรือจะ ใช้วิธีแบบว่าผ่านในรูปของการประชุม คือ กรณี ๑ พอ ถึงเวลาตามเราก็กทำบันทึกตามแล้วเขาก็ตอบกลับมา กับกรณีที่ ๒ ที่ทำอยู่ก็คือกรณีที่พอถึงคราวประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ เราจะมีวาระนี้เลยเขียนว่า วาระรายงานความคืบหน้าข้อเสนอแนะเพื่อตรวจสอบ ภายใน แล้วก็หน่วยงานเขาก็จะส่งข้อมูลมาที่ หน่วยงานตรวจสอบภายในเลยโดยไม่ได้ Report ผ่าน ผู้บริหารแต่ผู้บริหารก็จะมาทราบอีกทีตอนที่ประชุม ร่วมกับ คตส อันนี้ถือว่าได้ไหม โดยได้เขียนในคู่มือว่า จะใช้วิธีนี้ และทำบันทึกให้หน่วยรับตรวจลงนาม รับทราบแล้ว โดยในการประชุม คตส เราเชิญหน่วยรับ ตรวจที่ไม่ตอบรายงานเรากลับมาเข้าร่วมประชุมด้วย เนื่องจากถ้ามีประเด็นที่ คตส.สอบถาม เราจะตอบไม่ เต็มปาก เพราะเราไม่ทราบข้อมูล จึงต้องเชิญเขาเข้า ประชุมด้วย ถ้าไม่มีประเด็นก็จะเป็นแค่ทราบแต่ถ้ามี ประเด็นเขาก็จะถามต่อประมาณนี้ อันนี้ถือว่าถือว่า โอเคไหมเพราะว่า มองว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จะ	ตามประเด็นที่ ๙ ข้อ ๓ ถือว่าได้รับทราบตัวรายงาน ระบบการติดตามเราก็ได้เขียนว่าให้หน่วยรับตรวจ เข้าร่วมการประชุมกับ คตส.เพื่อตอบประเด็น รายงาน มันก็ได้อยู่ อันนี้เป็นวิธีการ ได้เขียนในคู่มือ ว่าจะใช้วิธีนี้ ถ้าตามเกณฑ์ตรงนี้ได้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ทราบตอนที่ประชุมกับ คตส อยู่แล้ว แล้วก็ถือว่ารับรู้รับทราบทั้งสองคนในคราวเดียวกัน	
๒๕.	ถ้าแผนการตรวจต้องไปตรวจหน่วยรับตรวจ ๑๐ หน่วย แต่ตรวจได้ ๙ หน่วยได้ตามแผนหมด มีหน่วยที่ ๑๐ ไปลงตรวจไม่ได้เพราะความไม่พร้อมหน่วยงาน อ้างว่าไม่พร้อมด้วยเรื่องอะไร ๑ ๒ ๓ ผู้ตรวจสอบภายในก็ติดตามตามที่ตกลงกันว่าจะภายในกี่วัน ครั้งที่ ๒ ก็ไม่ได้ตรวจอีก เขาก็ติดตามอีก จนเลยกำหนดและก็ต้องรายงานให้ คตส ทราบว่าแผนการตรวจสอบมันตกไป ๑ หน่วยงาน แต่ได้ทำการตรวจติดตามแล้วแบบนี้จะทำให้คะแนนตกหรือไม่ ดูเหมือนกับว่าตรวจไม่ครบแล้วเรื่องที่ ๑๐ เนี่ยมันอยู่นอกเหนือความการควบคุม แล้วพอจะลงตรวจเค้าก็ยังขอเลื่อนมาอีกไม่สามารถลงตรวจได้เขาบอกว่าเขาไม่พร้อมที่จะให้ตรวจ แล้วเราก็รอจนถึงกำหนดการรายงานคณะกรรมการตรวจสอบตอนช่วงไตรมาส ที่ต้องรายงานทุก ๓ เดือน ซึ่งเป็นไตรมาสสุดท้ายแล้วก็ยังไม่ได้ตรวจอย่างนี้ควรทำอย่างไร	ถ้าให้ดีที่สุดน่าจะแค่ปรับแผนเลย ถ้าไม่สามารถที่จะตรวจได้ กรณีอย่างนี้ถ้าไม่ปรับแผนต้องเขียนรายงานเหตุนี้ให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบว่าเป็นเรื่องไม่ได้ตรวจสอบเนื่องจากอะไร แต่ว่ารายงานนี้ต้องไม่ได้ทำตอนปลายปีนะ ต้องทำในระหว่างปีที่ มีเหตุการณ์เกิดขึ้นนะจะเพราะมันน่าจะถือว่าเป็นการตรวจไม่ครบถ้วน ถ้าอย่างนั้นอย่างช้าก็ต้องไม่เกินไตรมาสที่ ๓ ก็คือต้องดูว่าในระยะเวลาที่ที่เราจะเข้าไปครั้งที่ ๑ ครั้งที่ ๒ ครั้งที่ ๓ ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ก็จะต้องรายงานแล้วละ ตรวจไม่ครบ จะทำให้ไม่ได้คะแนนประเด็นที่ ๖ ประเด็นที่ ๗ ประเด็นที่ ๘ คะแนนรูตออกหมดเลย
๒๖.	ในข้อ ๓ นะคะเรื่องของประเมินการด้านการทุจริต อย่างเช่นถ้าเราเขียนว่าผิดเรื่องของระเบียบการเบิกจ่ายหรือว่าอนุมัติการใช้จ่ายเงินอย่างที่อาจารย์บอกเมื่อสักครู่นะคะถ้าเป็นเรื่องประเด็นให้ยืมเงินทดรองมากกว่า ๑ สัญญาในบุคคลคนเดิมอันนี้เข้าข่ายนี้ไหม	เขียนไว้เลยท่านก็ประเมินไว้ตั้งแต่แรกเลย ประเมินไว้ก่อนเลย แต่ว่าประเมินอย่างนี้แล้วต้องมีการระบุว่ามันเกิดความเสี่ยงอะไร เหตุการณ์นี้มันมีความเสี่ยงอะไร และถ้าให้ตีระบุความเสี่ยงสูง ปานกลาง ต่ำ และถ้าให้ดียิ่งขึ้นต้องบอกว่าถ้าเกิดเหตุการณ์นี้ควรจะมียุทธวิธีควบคุมอย่างไร อันนี้คือสิ่งที่เราทำไว้ล่วงหน้า แล้วเราก็ไปตรวจมาได้ผลแล้วนำมาใส่ตรงที่ที่เราที่ประเมินไว้ ไม่มีใครว่าเราได้ แล้วก็ไม่มีไม่มีใครบอกเราว่าคนที่ยืมซ้ำรายจะเป็นคนใดคนหนึ่ง ต่อไปในอนาคตก็จะต้องมีอะไรที่ชัดเจนมากขึ้น แล้วก็ไม่ต้องยอมรับว่าเออปีที่ ๖๕ ๖๖ ๖๗ บางหน่วยไม่มีการประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตมาก่อน แต่ได้เพราะเนื่องจากว่าเขามีวิธีการ มีข้อเสนอแนะในการให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจในลักษณะที่ป้องกันและกีดการทุจริตจริงๆ
	ขออนุญาตถามนะค่ะข้อ ๑ ปกติเราจะเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะเป็นข้อเสนอเชิงนโยบายได้หรือไม่ เป็นลักษณะว่าอย่างประเด็นบางอย่างมันควรจะมอบให้หน่วยงานภายในมีการดำเนินการต่อเนื่อง อย่างเช่นเรื่องของการจะละเมิด เราเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปเลยว่าขอให้มอบตามกฎหมายในการดำเนินการ	ข้อเสนอเชิงนโยบาย เป็นข้อเสนอแนะที่ไม่ใช่ระเบียบหรือมีกฎหมายกำหนดว่าให้ทำ คือข้อที่ ๑ มันจะเป็นการให้ข้อเสนอแนะที่ไปเพิ่มมูลค่าหรือไปลดขั้นตอนหรือปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการทำงานของหน่วยรับตรวจให้มันดีขึ้นให้มันเพิ่มมูลค่ามากขึ้น แต่ถ้าเกิดว่ามีข้อกำหนดไว้ว่ามีกฎหมายระเบียบบอกว่าให้ทำอย่างนี้แล้วคุณจะให้ข้อเสนอแนะว่าให้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ท่านก็มอบเลยแล้วก็เขามีการขับเคลื่อนในนี้ถือว่ามี การปรับปรุง มีการพัฒนาหรือไม่	ปฏิบัติตามกฎหมายกฏระเบียบอะไรอย่างนี้ กรณีนี้ก็ จะไม่ได้พิจารณาค่าคะแนนให้ ซึ่งข้อเสนอแนะ อาจจะต้องเขียนให้หน่วยรับตรวจเขาเอา ข้อเสนอแนะของเราไปปรับปรุง ไปเปลี่ยนแปลง ไป Add value เพิ่มมูลค่าให้กับหน่วยเขาหรือว่าไปลด ขั้นตอนการทำงาน คือให้หน่วยรับตรวจเค้าเกิดการ ปรับปรุงจริงๆ การที่ผู้ตรวจสอบภายในขงเรื่องไปให้กับ ผู้บริหารมันยังไม่ตรงกับประเด็นในเรื่องนี้เท่าใดนัก ในเรื่องของข้อ ๑ ข้อ ๒ ก็คือถ้าข้อ ๑ ได้ข้อ ๒ จะได้ หรือไม่ ก็ต้องรับผลจากการให้ข้อเสนอแนะ มัน เกิดผลหรือยัง หน่วยรับตรวจนำไปใช้แล้วเกิดผล หรือยังถึงจะได้
๒๗.	ข้อ ๓ จากการที่เราลงหน้างานถามว่าเราประเมิน ความเสี่ยงไหมเราประเมินความเสี่ยงวางแผนการ ตรวจสอบเรามี engage ปกติ แต่พอเราไปตรวจหน้า งาน เราไม่รู้หรือกว่าหน้างานมันจะเกิดเหตุการณ์อะไร แต่เผอิญว่าเราดูแล้วว่าเหตุการณ์นี้มันมีโอกาสที่จะเกิด การทุจริตเพราะฉะนั้นเวลาเราออกรายงาน เราเขียน ว่ามีโอกาสการเกิดการทุจริตแบบนี้ ถือว่าเราได้ดูใน กระบวนการความเสี่ยงที่มีการทุจริตไหม แล้วเรา สามารถใช้คำพูดนี้ในรายงานแล้วจะได้คะแนนไหม ถ้าหากว่าเราจะตีประเด็นเรื่องของการจัดการ ด้านทุจริตแต่ว่าอามาเป็นเรื่องของการขัดผลประโยชน์ เรื่องของความขัดแย้งตรงนี้ไม่ทราบว่าจะอยู่ที่ ประเด็นข้อที่ ๓ ได้ไหมคะ ต้องดูว่าเราทำลักษณะไหน ยกตัวอย่างว่า หน่วยงานหน่วยงานหนึ่งผู้บริหารเป็น ผู้อำนวยการฝ่าย ของหน่วยงานนั้นแล้วมีหลานสาวคน ที่ ๑ ดูแลบัญชี หลานสาวคนที่ ๒ ดูแลการเงินอันนี้เข้า ข่าย Conflict of interest ผู้ตรวจสอบภายในก็ยิง ประเด็นนี้ให้กับผู้บริหารให้เกิดการปรับโครงสร้าง องค์กรเพื่อให้ปรับ Organize chart แยก ๓ นำหลาน นี้แล้วก็เกิดการปรับโครงสร้าง	การที่เราลงไปตรวจมีการประเมิน จริงๆแล้วก็ยัง ไม่ได้ประเมินอยู่ดีเพียงแต่ว่าเหตุการณ์นี้เกิดขึ้น เรา ก็เลยประเมินว่ามันจะเกิดความเสี่ยงคือวิเคราะห้ใช่ หรือไม่ ถ้าจะได้คะแนนจะบอกว่าต้องมีการประเมิน ก่อนที่จะเจอเหตุการณ์ - ถ้าทำเช่นนี้ได้ ก็ได้
๒๘.	ข้อที่ ๓ เรื่องความเสี่ยงทุจริต ทุกหน่วยงานภาครัฐ จะต้องทำความเข้าใจทุจริตส่งให้ ปปช รายงานให้ ปปช ทราบอยู่แล้ว ถ้าเช่นนั้นเราสามารถชี้มันเป็นเคส เดียวกับการที่เราวิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่อาจารย์ บอกว่าเราสามารถนำเอา ปค ๕ มาวิเคราะห์ใน ภาพรวมในลักษณะของผู้ตรวจสอบเอง ถ้าเช่นนั้น ความเสี่ยงทุจริตที่เราส่ง ปปช คืออันนี้ที่หน่วยงาน	คือจริงๆต้องดูว่าสิ่งที่ทำอย่างนี้ถ้าถามว่าเอามาใช้ได้ เลยไหมต้องดูว่าในกิจกรรมในเรื่องที่ตรวจสอบมัน เป็นเรื่องเดียวกันเลยไหมเพราะบางทีมันอาจจะไม่ใช่ เรื่องเดียวกันถูกไหมคะแต่ว่ามันเป็นความเสี่ยงกันก็ ต้องดูว่าในการที่เรากำหนดแผนการตรวจสอบซึ่งใน เรื่องตรงนั้นนะคะเราไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใช่ไหมเราคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนเกี่ยวข้องไหมถ้าไม่มีส่วน

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	เองเนี่ยจะให้ทุกทุกกองวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริตในแต่ละกระบวนการงานภารกิจหลักแล้วภารกิจสนับสนุนในการประเมินการควบคุมภายในอันนี้ควบคุมภายในก็อันนี้ ความเสี่ยงทุจริตซึ่งทุกหน่วยงานจะต้องส่งให้ปชช ทราบ อีกอันนี้ อยู่แล้วก็เลยคิดว่าเราสามารถที่จะหยิบตรงนั้นนำมาได้เลยไหม เพราะว่าหลังจากที่เราวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริตของ ปชช ผู้บริหารจะต้องรับทราบและอนุมัติก่อนส่งอยู่แล้วที่เราจะนำกระบวนการอะไรคือเรามีการทำ workshop ทุกคนก็จะรู้แล้วว่าความเสี่ยงของตัวเองในแต่ละกระบวนการมันมีอะไรบ้างอันนี้เราสามารถให้ตัวนี้ขึ้นมาได้เลยหรือไม่ ตามความคิดเห็น คือผู้บริหารรับทราบ ๒ หน่วย รับทราบเองอยู่แล้วเพราะตัวเองเป็นคนเลือกขึ้นมาเอง อันนี้สามารถสรุปเป็นภาพรวมของผู้ตรวจสอบได้หรือไม่	เกี่ยวข้องเราต้องมีความเห็นของผู้ตรวจสอบว่ามั่นใจเป็นพื้นฐานได้ไหม มันได้อยู่แล้วแต่ถามว่าใช้ได้เลยไหม กิจกรรมหรือเรื่องที่เข้าไปประเมินกันมานะเนี่ยโดยผู้บริหารรับทราบต่างๆแล้วนะคะซึ่งจริงๆแล้วในเรื่องของการประเมินความเสี่ยงขึ้นอันนี้เราต้องไปดูก่อน ที่สำคัญได้ประเมินหรือยัง
๒๙.	๑) ตัวนิยยะสำคัญ เราใช้ใน Process ของตอนที่ทำ PM Survey ได้หรือไม่ ตอน survey เสร็จ ก็จะกำหนด Rating ของความเสี่ยง เป็น สูง กลาง ต่ำ เอามาใช้ประกอบได้หรือไม่ ๒) ตอนตรวจจะตรวจตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ส่วนที่ไม่เสี่ยงจะตรวจแบบ checklist เวลาเขียนก็จะเขียนส่วนรายงานที่ประเมินให้น้ำหนักมาก อยากทราบว่า จะได้คะแนนหรือไม่	๑) ถามว่าการประเมินความเสี่ยงอย่างมีนัยยะสำคัญนี้ นำมาจากการประเมิน ความเสี่ยงจาก engagement ได้หรือไม่ ตรงนี้เป็นเรื่องของการรายงาน เราทำแผนการตรวจสอบ ทำ engagement Plan เอามาจากการประเมินถ้ารายงานผลการตรวจสอบแต่ละส่วนที่ประเมินก็เอามาตอบได้ แต่ถ้าผลประเมินไว้ แต่รายงานผลนั้นไม่แตะก็ไม่เกี่ยวเท่าไร ๒) เราประเมินความเสี่ยงอะไร เพื่ออะไร การเสนอรายงานจะดึงเฉพาะส่วนที่มีนัยยะสำคัญตามที่ประเมินใน engagement Plan ได้
๓๐.	อยากทราบว่า ๑. หลักฐานเอกสารประกอบแต่ละประเด็น มีอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือต้องมีทุกรายการ ๒. การทบทวนกฎบัตร หรือแผนการตรวจสอบเอกสารที่ใช้ประกอบ จะใช้วาระที่เสนอในรายงานการประชุม ปี ๖๕ แต่เป็นแผนปี ๖๖ หรือใช้เอกสารรายงานประชุมของปี ๖๖ แต่เป็นแผนปี ๖๗ ๓. อยากให้ระบุให้ชัดเจนไปเลย ว่าแต่ละข้อใช้หลักฐานอะไร ประเด็นที่ ๑ ข้อ ๑ เพราะหลักฐานที่ระบุว่าใช้ประกอบบอกว่าใช้รายการประเมินตนเอง ซึ่งเราประเมินตนเองตั้งแต่ปี ๖๓ มา แต่ไม่มี feedback กลับมาว่าที่ส่งไปถูกหรือไม่	๑. หลักฐาน ต้องมีทุกรายการ แผนก็ต้องมีแผน ๒,๓ กฎบัตร ประเด็น ๑ ข้อ ๑ การประเมินปีปัจจุบัน (ปี๖๗) ต้องส่ง ๒ อย่าง คือ ผลการปฏิบัติงานปี ๖๖ ก็ต้องส่งกฎบัตรปี ๖๖ หลักฐานการทบทวน คู่มือข้างหน้าคือต้องส่งกฎบัตรปี ๖๗ เป็นรายงานการประชุมก็ได้ แผนการตรวจสอบต้องส่งแผนการตรวจสอบปี ๖๖ กรณีมีการปรับแผนต้องส่งแผนที่ปรับแล้วด้วย

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๓๑.	ในส่วนของประเด็น ๑ ข้อ ๓ แผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงาน มีรายละเอียดอะไรบ้าง เช่น คน เงินของผู้ตรวจสอบภายในประจำปี มีความเข้มข้นอย่างไร	ต้องระบุเอาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี การตรวจสอบทรัพยากรฯ คือ ต้องระบุผู้รับผิดชอบระยะเวลาตรวจสอบ การใช้งบประมาณ ต้องระบุให้ชัด
๓๒.	การขึ้นตรง หมายถึง	อธิบดี หรือรองอธิบดีรักษาราชการแทน ได้รองอธิบดีปฏิบัติราชการแทน เป็นการมอบหมาย ใช้ไม่ได้
๓๓.	หลักฐาน ผลการประเมินเงินเดือน ไม่เปิดเผยทั้งหมดได้หรือไม่	ส่วนใดไม่ต้องการเปิดเผยก็ปิดได้
๓๔.	๑. แผนจัดสรรทรัพยากร ปกติจะทำในแผนตรวจสอบอยู่แล้ว ต้องแยกออกมาอีกฉบับหรือไม่ ๒. ประเด็น ข้อ ๖ จัดทำคู่มือเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ชื่อคู่มือต้องมีชื่อคู่มือตามนี้หมดเลยหรือไม่ หรือเอาแค่หัวข้อที่มี ๓. คู่มือต้องผ่านความเห็นชอบจาก คตส หรือไม่ หรือแค่รายงานการประชุมของหน่วยงาน สื่อสารในส่วนงานเท่านั้น	๑. แผนจัดสรรทรัพยากร จะไม่ใส่ในแผนตรวจสอบประจำปีก็ได้เช่นกัน แต่ต้องระบุว่าแผนจัดสรรทรัพยากรต้องเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติด้วย ๒. คู่มือ ไม่จำเป็นต้องตรงทั้งหมด แต่ต้องเขียนให้เห็นว่าคือคู่มือมีความอิสระ เทียบธรรม ๓. คู่มือ ต้องผ่านความเห็นชอบจาก คตส หรือไม่ ให้สิทธิหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน อยู่ที่วัฒนธรรมองค์กร บางที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบกำหนดนโยบายตัวเองเสนออธิบดีลงนามเลย
๓๕.	ประเด็น ๑ ข้อ ๗ กรณีไม่เคยการปฏิบัติหน้าที่ทำเป็นแบบฟอร์มเปิดเผยความขัดแย้ง ความเป็นอิสระได้หรือไม่ เป็นผนวก	สามารถทำเป็นแบบฟอร์มเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในงานตรวจสอบ ประเด็น ๑ ข้อ ๗ ถือเป็นหลักฐานได้
๓๖.	ประเด็น ๑ ข้อ ๘ กฎบัตรจำเป็นหรือไม่ต้องเสนอผู้บริหารต้นปีงบประมาณ หลักฐานที่ใช้เป็นอะไร รูปถ่ายได้หรือไม่	จำเป็นต้องเสนอต้นปี เป็นการปฏิบัติงาน ต้องแจ้งกฎบัตรให้ทราบตั้งแต่ช่วงต้นปีงบประมาณ ใช้รูปถ่ายได้ แต่ไม่อยากให้ใช้แบบว่าเป็นรูปถ่ายแล้วส่งมาให้เลย รูปถ่ายนั้นจะต้องเป็นรูปถ่ายเพื่อการประชาสัมพันธ์ เหมือนกับว่าถ่ายรูปแล้วเรามีการไปลงประชาสัมพันธ์ ในสื่อออนไลน์ต่างๆว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในเนี่ยมีการไปขอเข้ารับนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ อันนี้ก็จะหลักฐานให้เราได้ แต่ถ้าเกิดจะให้ชัดเจนเลยจริงๆ ก็จะเป็นในเรื่องของรายงานการประชุมหรือบันทึกการประชุมส่งมาให้เราดูว่าท่านได้มีการไปหรือว่าขอรับนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๓๗.	ถ้ากฎบัตรลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ กับกฎบัตรที่ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ กฎบัตรที่ใช้ในปี ๖๖ คือกฎบัตรอะไร คือกฎบัตรฉบับไหน	เราก็จะนับระยะเวลา เราจะใช้กฎบัตรของสิงหาคม ๖๕ มาประเมินสำหรับปี ๖๗ เพราะเป็นการดำเนินงานของปี ๖๖ เราจะถือกฎบัตรอันไหนที่มันมากกว่า ที่เกิน ๖ เดือน ใช้อันนั้น ก็เป็นของ สค ๒๕๖๕ ถ้ามีฉบับที่พอดีอาจจะได้ เช่น ๑ เมษายน ก็

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		อาจจะได้ ก็ต้องมาดูว่ากฎบัตร ๒ ฉบับนั้นแตกต่างกันขนาดไหน ต้องถือฉบับล่าสุด
๓๘.	ยังไม่ถึงรอบการประชุม แต่เรามีการบรรจวาระการประชุม อีก ๑ วาระในการประชุม ว่าเรามีผลประเมินตนเองให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ก็คือถือว่าได้คะแนนใช้ไหม โดยเราจะรายงานผลการประเมินตนเองของแต่ละหัวข้อ ว่าเราได้คะแนนของแต่ละหัวข้อเป็นเท่าไร แล้วตัวไหนที่เราต้องมีการปรับปรุงในพาร์ทที่เราไม่ได้คะแนน ท่านก็มีข้อเสนอแนะว่าให้แจ้งไปว่าในภาคของการให้คำปรึกษา ซึ่งเราก็บอกว่าเราเคยหารือกับกรมบัญชีกลางว่าอันนี้เรามีการให้คำปรึกษากับหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานก็เคยมาขอหารือ แต่เราเองไม่ได้คะแนน เนื่องจากเราไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งเราก็เคยมีประสานงานมาขอคู่มืออย่างกรณีที่เราจะได้คะแนนในส่วนของตัวเอง ซึ่งเราก็ไม่เคยได้ แต่เราก็ คือมีการรายงานให้กับกรมบัญชีกลางตรงนั้น	ในเรื่องของการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือคณะกรรมการตรวจสอบก็แล้วแต่ หลักฐานที่จะแสดงถึงการหารือ ถ้าเราได้มีการประชุม รายงานการประชุมก็จะเป็นหลักฐานที่ชัดเจน ในเรื่องของคณะกรรมการตรวจสอบก็จะไม่ค่อยมีประเด็นเท่าไร แต่ในเรื่องของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐส่วนใหญ่ก็จะมีประเด็นบอกว่าบางทีไม่ได้ประชุมหรือบางทีก็ไม่มีถ่ายรูปด้วย อันนี้เข้าใจเลยเพราะว่าบางทีบางท่านก็ไม่พียงที่จะถ่ายรูปพร้อมกับเราหรอก เพียงแต่ที่เราแก้ไขปัญหายังไง ถ้าจะให้ช่วยแก้ไขปัญหาก็คือว่าในการที่เราจะหารือ ผู้ตรวจสอบภายในเราจะไปหารือหรือไปขออนุญาตกับผู้บริหาร เพราะฉะนั้น ๑. ถ้าสมมุติถ้าเอาดีเลย์นะก็ต้องทำอย่างเป็นทางการ ก็คือมีการขอเข้าพบบอกวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนว่าจะหารือเรื่องอะไร จะได้ในเรื่องของประเด็นที่ ๔ ข้อ ๒ ด้วยเลย ในเรื่องของแผนการตรวจสอบที่จะต้องมีการหารือข้อมูลกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อที่จะนำมาวางแผนเหมือนกันเกี่ยวกับเรื่องของการที่เราจะต้องเข้าไปหรือว่าขออนุญาตในเรื่องของการกำกับดูแลในเรื่องของการประกันคุณภาพต้องมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนในการดำเนินการในการปฏิบัติงานของตัวเอง ทำหนังสือเป็นทางการไปเลย ท่านเข้าพบหรือไม่เข้าพบไม่รู้ หลักฐานที่จะนำมาแสดง อาจจะให้ท่านแถมมาว่าให้เข้าพบวันนี้วันนี้ หรือไม่ได้แถมก็แล้วแต่ คำว่าแถมคือการบอก feedback กลับมา อาจจะเป็นการให้หน้าห้องโทรมาบอกว่าโอเคเข้ามาได้เลยท่านก็ไม่มีหลักฐานอีกใช้ไหมว่าท่านอธิบดีหรือว่าอะไรอย่างนี้นัดเราเมื่อไหร่ก็ไม่เป็นไรนะคะเมื่อท่านมีแบบนี้แล้วเนี่ยท่านเข้าไปพบแล้วนะคะ หลังจากที่ท่านก็ไปพบท่านทำบันทึกเลยได้ไหม เพราะว่าท่านทำบันทึกเลยว่าจากการที่ท่านเข้าหารือท่านเข้าพบท่านอธิบดีหรือท่านผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบก็แล้วแต่ ท่านก็บันทึกเลยว่าจากการที่ท่านได้เข้าพบวันนี้วันทำงานแล้วก็ว่ากันไป แบบนี้เขียนเลยนี่คือบันทึกนี้คือหลักฐานเอกสารที่ชัดเจนในการที่แสดงให้เห็นว่าเราได้มีการไปหารือกับท่านในเรื่องอะไร

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		๒. เข้าพบก็ไม่ได้ ทำหนังสือไม่ได้ ทำหนังสือเข้าพบเสนอท่านเพื่อทราบได้ไหม ในเรื่องของการรายงานเรื่องของการประกันคุณภาพ การที่เราเข้าพบแต่ในรายงานที่ท่านบอกว่า ในรายงาน self-assessment ท่านถือโอกาสในการที่จะใส่ข้อมูลที่ท่านไปพบปะหารือกับท่านอธิบดีในบันทึกที่ท่านเสนอผลการประเมิน self-assessment เป็นหลักฐานที่ดีด้วย เพราะถึงแม้ว่าเป็นรูปภาพเป็นการเข้าพบเราก็ไม่ทราบว่าท่านจะได้ไปคุยเรื่องอะไร อันนี้นี่คือหลักฐานเอกสาร
๓๙.	แนวปฏิบัติปัจจุบัน กรณีที่เราประเมินตนเองเป็นระยะ ณ สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ของทุกปี จะสรุปผลการประเมินตามเกณฑ์ ในตัวสุดท้ายของแบบประเมินเป็นแผนการปรับปรุงแก้ไข พอเรานำเสนอแล้ว คตสเพิ่มเติมมาได้ตั้งเป็นกะที่จะหาหรือมา แต่ให้ความเห็นร่วมกันกับตรวจสอบภายในและหน่วยงาน เช่น กลุ่มตรวจสอบภายในจะโดนประเมินปี ๖๙ ให้ไปทำกระบวนการรองรับการประเมิน เช่นนี้ได้หรือไม่ Key point เป็นการหาหรือ แต่ต้องตั้งกะที่จะหาเพื่อพิจารณาแผนการปรับปรุง หลักเกณฑ์เตรียมปี ๖๙ เช่นนี้หรือไม่ การแจ้ง detail ของเราจะทำเป็นระยะอยู่แล้ว เช่นตอนที่ประเมินปีแรกได้ใส่ในวาระการประชุมเพื่อทราบ เรื่องหลักเกณฑ์การประเมินภายนอก หลังจากนั้นก็มีความเห็นว่าไปทำแผนเพื่อการปรับปรุงแก้ไขในปี ๖๙ ปีนี้ก็ปรับปรุงแก้ไขยึดของ ๓๐ กันยายนก่อนว่า criteria คล้ายกันอยู่แล้ว จะมีแผนเบื้องหลังอยู่แล้ว ๑ ๒ ๓ ๔ ทำอะไร กรอบมันเหมือนการพูดคุยว่าสิ่งที่ควรปรับปรุงแก้ไขมีอะไร แล้วนำมาแก้ไขเมื่อไรเสร็จ และได้ทำการควบคุมภายใน โดยกำหนดความเสี่ยงว่าขั้นตอนใดไม่เป็นไปตาม ๓ เกณฑ์ที่กำหนด คณะกรรมการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงมองว่าเพียงพอ พอความเสี่ยงเสร็จก็นำเข้า คตส. อีกครั้ง ซึ่งจะถูกรองโดย ๒ คณะ เป็นหลักถือว่าได้หรือไม่ จะซ้ำซ้อนหรือไม่	การเสนอรายงาน ต้องรายงานรายละเอียดให้ชัดเจนว่าเป็นการกำกับดูแล การประเมินการตรวจสอบดำเนินการโดยเกณฑ์ใดที่ตรวจสอบภายในต้องประเมินตนเองอย่างไร ระยะเวลาในการประเมินตนเองเป็นเช่นไร ไม่ว่าภายในหรือภายนอก ให้ คตส. ทราบ ว่ามันมีกฎเกณฑ์ กติการายาทอย่างไร ไม่ใช่เสนอผลการประเมินแล้วมี feedback กลับมาแบบนี้ - ไม่ซ้ำซ้อน
๔๐.	หน่วยงานมีผู้ตรวจสอบ ๔๐ คน ภายใน ๑ ปี ไม่สามารถส่งเข้าอบรมได้ทุกคนเนื่องจากงบประมาณไม่พอ ต้องลงทะเบียน ต้องเสียเงิน ได้ส่งไปพัฒนาในหลักสูตรอื่น แต่ไม่ได้ผู้บังคับ ทำให้ไม่ได้คะแนนเต็ม	ในข้อที่กำหนดให้ต้องได้ผู้บังคับ ไม่ได้ชี้เรี่ยสว่าต้องได้ภายใน ๑ ปี ที่ผ่านมา แต่ได้ก่อนเมื่อใดก็ได้ แต่ต้องไม่ใช่การอบรมในปีที่ประเมิน เช่นประเมินปี ๖๗ ต้องแสดงผลไม่เกินปี ๖๖ เท่านั้น และสามารถอบรม

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ขอให้พิจารณาอนุมัติเรื่องนี้ หรือกรมบัญชีกลางจัดอบรม online แบบไม่ต้องเสียเงินแต่ได้วุฒิบัตร	eLearning ของ กพ หรือหน่วยงานใดก็ได้ที่ออกไปประกาศ/วุฒิบัตร นำมาแสดงได้
๔๑.	ตสณ มีผู้รับจ้างเหมาบริการเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้ส่งเข้าอบรมเพราะมองว่าผู้รับจ้างต้องมีความเชี่ยวชาญอยู่แล้ว ทำให้ไม่ได้ไปประกาศ ตอบโจทย์ไม่ได้	อบรม online ก็ได้ เลือกที่มีใบประกาศ
๔๒.	ถ้าในแผนการตรวจกำหนดตรวจการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ๑๐ แห่ง สามารถนำมาเป็นหลักฐานประกอบข้อ ๑ ได้หรือไม่	ได้ แต่ต้องเอาจำนวนที่ตรวจ ๑๐ หน่วยนั้น สรุปเป็นภาพรวมขององค์กรว่ามีการบริหารความเสี่ยงเป็นอย่างไร ถ้าไม่มีการสรุปภาพรวมไม่ได้ เอารายงานผลการตรวจสอบแต่ละหน่วยมาเป็นหลักฐานไม่ได้
๔๓.	การควบคุมภายในสามารถเอารายละเอียดการตรวจประเมินแต่ละหน่วยมาประมวลผล สรุปภาพรวมกรมมาส่งได้หรือไม่	ได้ แต่ต้องเสนอหน่วยงานของรัฐด้วย
๔๔.	การบริหารความเสี่ยง ประเมินตามเกณฑ์ประเมินภาครัฐ นำตัวประเมินมาส่งภาพรวมกรมได้หรือไม่	ได้ แต่ต้องเสนอหน่วยงานของรัฐด้วย
๔๕.	๑. ในส่วน engage ตอนเราทำแผน ก็จะมีกิจกรรมทั้งหมดเลยซึ่งยกตัวอย่างของเราจะไปตรวจโรงพยาบาลระดับนี้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดระดับนี้ ส่วนกลาง แล้วก็ตรวจโครงการ พอเป็นกิจกรรมตรงนี้แล้ว ถ้าอย่างที่เราอาจารย์บอกว่ายึดแผนใช้ไหมคะแต่ละตัวของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด เราตรวจประมาณ ๕ เรื่อง เราก็ต้องทำ engage ๕ เรื่อง ใช้หรือไม่ ๒. หรือทำแผน ๑ แผน ตรวจ ๕ กิจกรรม เหมือนกันทุกหน่วย หรือต้องทำแผนตรวจตามความเสี่ยงแต่ละหน่วย อยากทราบว่าต้องประเมินความเสี่ยงอย่างไรเพื่อการตรวจรายหน่วย ไม่เข้าใจตรงการประเมินความเสี่ยงกับตัวของแนวทางถ้าอ่านอย่างนี้เหมือนทำคู่มือในการตรวจเลยเหมือนทำจากแผนเสร็จแล้วก็ต้องมาย่อยว่าหน่วยงานเนี่ยสมมุติว่าไปสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดใช้ไหมคะเป็นกิจกรรมนี้เลยคะในแผนแต่เราจะมีว่าเราจะตรวจอะไรแล้วมันต้องจับคนลงถูกไหมคะแต่ว่าการคำนวณคนเนี่ยคือสมมุติเราไปทั้งหมด ๑๒ หน่วยหน่วยหนึ่งใช้คนประมาณ ๔ คนจะต้องคำนวณ ๔ X ๑๒ เหมือนแผนใหญ่ หรือคิดทีละหน่วยย่อย กิจกรรมถามว่า engage ทำยังไงคือมันตรวจเหมือนกันหมด วันวานออกมาเป็นแบบนี้เหมือนแผนใหญ่ไหมหรือคิดทีละหน่วยย่อยคลิปลีทีละหน่วยย่อยสิเพราะว่าตัวนี้ในเรื่องของที่ตัวเองจะไปตรวจใช้ไหมการวางแผนออกมา	๑. เราต้องดูว่าหน่วยหนึ่งมี ๕ กิจกรรม เราจะวางแผน engagement เป็นกิจกรรมก็ได้ หน่วยงานก็ได้ แต่ต้องครอบคลุม ถ้าเป็นหน่วยงานก็ต้องคลุมทุกเรื่องที่เราจะตรวจสอบเข้าใจไหม ๒. รายหน่วยตรงนี้ ก็คือเป็นเรื่องของ engage เราก็ต้องมาดูว่าในแต่ละเรื่อง สมมุติเรามี ๕ กิจกรรมใน ๑๒ หน่วย ลองยกขึ้นมา ๑ หน่วยก็ได้หรือ ๑๒ หน่วยก็ได้ จาก ๕ กิจกรรมต้องดูว่าในแต่ละกิจกรรม เช่น กระบวนการบริหารพัสดุ ประกอบด้วยขั้นตอนอะไรบ้าง เราก็ต้องเอากระบวนการบริหารพัสดุมาประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นว่าในแต่ละขั้นตอน อย่างเช่นบริหารพัสดุนั้นมี ๖ ขั้นตอน ก็ต้องเอา ๖ ขั้นตอนนี้มาประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นดูว่าในหน่วยงานนั้นๆ เรามีความเสี่ยงอยู่ตรงขั้นตอนไหน พอเราประเมินความเสี่ยงเสร็จแล้ว เราก็รู้แล้วว่าใน ๖ ขั้นตอน บางทีมันอาจจะมีความเสี่ยงในเรื่องของการเบิก เบิกจ่ายพัสดุหรือความเสี่ยงมันไปอยู่ในขั้นตอนของการตรวจสอบพัสดุประจำปี พอรู้แล้วว่าขั้นตอนไหนของการบริหารพัสดุของหน่วยงานนั้นมีความเสี่ยง เราก็ค่อยที่จะเข้าไปตรวจในจุดที่มันมีความเสี่ยงสูงๆก่อน เราก็ต้องมีการรวบรวมข้อมูลมา

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	เนี่ย ๑ หน่วย ตรวจ ๕ กิจกรรม ยังไงคือมันตรวจเหมือนกันหมด ๑๒ ๑๒ ที่เนี่ย ๑๒ หน่วย	ตั้งแต่แรกแล้วว่าหน่วยงานนี้จากที่เราเคยตรวจสอบไปเมื่อครั้งก่อนหรือเราอาจจะไปดูจากรายงานตรวจสอบของผู้สอบภายนอกมันมีความเสี่ยงตรงนี้
๔๖.	audit program จะรู้ว่าคุณเสี่ยงมีอะไร จะตรวจงานนั้น แต่อยากทราบว่าการสุ่ม จะเขียนว่าสุ่มอย่างไร มีวิธีการกำหนดอย่างไร ต้องระบุขนาดไหน เช่น เขียนว่าจะสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนกันยายน จำนวนกี่ฉบับ กี่ชุด จำนวนร้อยละเท่าไร หรือเขียนว่าจะทำการสุ่มตรวจใบคำขอว่ามีภาระอนุมัติจากผู้มีอำนาจหรือไม่	ต้องระบุว่าสุ่มตรวจอะไร สุ่มเดือนไหน จะสุ่มกี่ฉบับ กี่ชุด ร้อยละเท่าไร เขียนให้ละเอียด ตามที่ยกตัวอย่างมาว่า จะสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนกันยายน จำนวนกี่ฉบับ กี่ชุด จำนวนร้อยละเท่าไร
๔๗.	หัวหน้าหน่วยตรวจผู้ที่ได้รับมอบหมายในการเปิดตรวจ ถ้าหัวหน้าทีม/หัวหน้าหน่วยไม่สามารถไปได้ทุกทีม เพราะฉะนั้นในการมอบหมายหัวหน้าทีม ต้องมีหนังสือมอบหมายหรือไม่ และต้องมีบันทึกเปิดปิด การตรวจสอบทุกครั้งใช่หรือไม่ หมายถึงบันทึกข้อความว่าเราจะเปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจแล้วให้หน่วยรับตรวจเซ็นรับทราบด้วยใช่หรือไม่	- ไม่จำเป็น - การเปิดตรวจทำได้หลายรูปแบบวิธีก็คือ ๑) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำบันทึก/หนังสือบอกวัตถุประสงค์ขอบเขต ๒) หน่วยงานตรวจสอบภายใน Walk In เข้าไปและมีการประชุมเปิดตรวจก็ได้ ซึ่งหลักฐานเป็นบันทึกการประชุม เพื่อให้เราเห็นว่าท่านกับหน่วยรับตรวจมีการประชุม เพื่อเปิดตรวจในการสื่อสารวัตถุประสงค์และขอบเขต เน้นว่าในการเปิดตรวจไม่ว่าจะเป็นหนังสือหรือจะเป็นการประชุม แต่ต้องระบุถึงวัตถุประสงค์แล้วก็ขอบเขต จะมีรูปถ่ายการประชุมเปิดตรวจเพิ่มก็ได้ - การปิดตรวจ ต้องมีการพบปะ พูดคุยกับหน่วยรับตรวจ เพื่อที่จะมีการสื่อสารกันประชุมหารือกันเกี่ยวกับข้อกฏกระทบข้อเสนอแนะต่างๆที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบ ถ้าท่านส่งเป็นกระดาษสรุปข้อจบครบและส่งให้หน่วยรับตรวจเขาเซ็นกลับมาอันนี้เราไม่พิจารณาคะแนนให้ ข้อนี้เราเน้นย้ำว่าท่านกับหน่วยรับตรวจต้องมีการเจอหน้ากันและพูดคุยกัน ข้อนี้ก็อาจจะเป็นในเรื่องของบันทึกประชุมปิดตรวจก็ได้ ส่งมาให้เราให้เห็นชัดเจนว่ามีท่านกับหน่วยรับตรวจได้มีการพบปะพูดคุย สื่อสารกัน หลักฐานมีรายงานการประชุม อาจเพิ่มรูปถ่ายการประชุม ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม
๔๘.	การตรวจประเมินแต่ละเขต มาตรฐานในการตรวจดูเลยพินิจต่างกันหรือไม่ จะมีข้อพิพาทกรณีการตรวจประเมินไม่เหมือนกันหรือไม่	ในการประเมิน ผู้ประเมินมี ๒ ส่วน ส่วนกลางและภูมิภาค ภูมิภาคจะให้คลังเขตเป็นผู้ตรวจประเมิน ให้ความรู้ ให้คำปรึกษา หากมีปัญหาข้อพิพาท คลังจังหวัดจะประสานกับส่วนกลางให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๔๙.	ข้อ ๑ กระดาศทำการ จะดูเอกสารประกอบการตรวจด้วยหรือไม่	กระดาศทำการ ทำเป็นสรุปผลก็ได้ ไม่ต้องส่งเอกสารประกอบที่ตรวจเยอะ ๆ มากก็ได้ เอาเป็นส่วนที่สรุปแล้ว เป็นกระดาศทำการข้อตรวจพบก่อนปิดตรวจก็ได้ เป็นลายมือเขียนก็ได้ ให้ทราบว่ากำลังตรวจอะไรอยู่ ไม่ต้องส่งมาทั้ง ๑๐๐ ฉบับ เอาแค่สรุปมา