

แผนการพัฒนา โดยเรียนรู้ด้วยตนเอง การสอนงาน และการมอบหมายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

ชื่อผู้พัฒนา	นางสาวธารรัตน์ มุลิกา	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
	นางวนิสรา นิมโรธรรม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	นางสาวกชพรรณ บุญกอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	ว่าที่ รต.หญิงธนาภรณ์ ธนะโชติ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวประภาพรพรณ กลิ่นหงวน	เจ้าพนักงานธุรการ

ชื่อผู้สอน	นางสาวจิราพร พฤกษ์ศรี	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
------------	-----------------------	--------------------------

เรื่อง “แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ”
วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจ ใน พรบ. กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ขั้นตอน กระบวนการ และระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒. เพื่อให้ผู้เรียนสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือ/แนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในงานด้านการจัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์

การติดตามและประเมินผลการพัฒนา/การฝึกอบรม

จะมีการติดตามและประเมินผลการพัฒนา หลังการฝึกอบรมหรือการพัฒนาแล้ว ๑-๒ เดือน หรือตามความเหมาะสม โดย

- ใช้แบบฟอร์มการติดตามและการประเมินผลการพัฒนา/การฝึกอบรม (Training Follow – up Report)
- ดำเนินการประเมินโดยตัวเอง (ผู้รับการพัฒนา/ผู้เข้ารับการฝึกอบรม) และประเมินโดย ผู้บังคับบัญชา (หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน)
- หลักเกณฑ์ในการประเมิน ๖๐% ขึ้นไปจึงจะถือว่าผ่านการประเมินทั้งสองส่วน
- สรุปผลการประเมินโดยรวม มีประสิทธิผลน้อย (คะแนน ๐ - ๑.๕) ปานกลาง (๑.๕๑ - ๒.๕๐) มีประสิทธิผลมาก (๒.๕๑ - ๓ คะแนน)

ระยะเวลาการพัฒนา พฤษภาคม ๒๕๖๓ - สิงหาคม ๒๕๖๓

วันเดือนปี	ประเด็นเนื้อหาที่พัฒนา	ระยะเวลา	เทคนิค	วัตถุประสงค์	บันทึกพฤติกรรม
๑๙ พ.ค. ๖๓	- ให้ผู้เรียน ศึกษาเนื้อหา หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องทางราชการ	๑ วัน (วันละ ๒ ชม. รวม ๒ ชม.)	- การศึกษาด้วยตนเอง	- เพื่อให้ผู้เรียน มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่เกี่ยวข้องกับภาระบ่งานฯ สามารถกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบขอบเขตการปฏิบัติงาน และประเด็นการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม	- มีการจดบันทึกย่อ มีการปรึกษาหารือ สอบถามประเด็นที่ยังไม่เข้าใจ ทำให้มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องและเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานในระบบงานสำหรับการตรวจสอบภายในมากขึ้น
๒๐ พ.ค. ๖๓	- สรุปบทเรียน ประเด็นสำคัญและข้อสงสัยปัญหาในการปฏิบัติงาน - สรุประเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๑ วัน (วันละ ๒ ชม. รวม ๒ ชม.)	- ใช้วิธีการชุมนุมนักปฏิบัติ (Cop) และสอนงานโดยให้สรุปบทเรียน ชี้แจงความถูกต้องของหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และตอบประเด็นข้อสงสัยของผู้เรียน พร้อมทั้งสรุปเพิ่มประเด็นสำคัญให้ศึกษากฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม	- เพื่อสอบถามความรู้ความเข้าใจของผู้เรียน จากการศึกษาด้วยตนเอง และชี้แจงเพิ่มเติมในประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้ผู้เรียนมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการและวิธีการตรวจสอบรวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป	- ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจพอสมควร มีความตั้งใจในการเรียนรู้และต้องการรับรู้ประเด็นสำคัญเพิ่มเติมเป็นอย่างมาก

วันเดือนปี	ประเด็นเนื้อหาที่พัฒนา	ระยะเวลา	เทคนิค	วัตถุประสงค์	บันทึกพฤติกรรม
มิ.ย. – ส.ค. ๖๓ พ.ค. ๖๓ ก.ค. ๖๓ ส.ค. ๖๓	- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และสรุปกระดาษทำการจากการตรวจสอบได้ • สำนักงานปศุสัตว์เขต ๑ จ.ปทุมธานี • ศูนย์วิจัยและพัฒนาสัตว์ปีก จ.ปราจีนบุรี • ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ สุราษฎร์ธานี จ.สุราษฎร์ธานี	หน่วยละ ๕ วัน (วันละ ๖ ชม. รวม ๓๐ ชม)	๑. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับ กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันมากที่สุด ๒. สํารวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจ เช่น งบประมาณที่ได้รับจำนวนเท่าไร เจ้าหน้าที่แต่ละท่านใครทำหน้าที่อะไร มีการจัดทำเอกสารหลักฐานเป็นไปตามระเบียบกำหนดหรือไม่ เป็นต้น ๓. การดำเนินการตรวจสอบโดยใช้เทคนิคในการตรวจสอบต่างๆ ดังนี้ - การตรวจเอกสารชุดใบสำคัญ - การตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์ - การสังเกตการณ์ - การทดสอบการคำนวณ - การตรวจการผ่านรายการ - การตรวจหารายการผิดปกติ - การสอบถาม/สัมภาษณ์ - การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล	- เพื่อให้ผู้เรียนสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบ และมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ดังนั้น ผู้เรียนจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเองในด้านความรู้ ทักษะ และความ สามารถอื่นๆเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน	- ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สามารถตรวจสอบการดำเนินการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และสรุปกระดาษทำการจากการตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

วันเดือนปี	ประเด็นเนื้อหาที่พัฒนา	ระยะเวลา	เทคนิค	วัตถุประสงค์	บันทึกพฤติกรรม
			- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ - การสุ่มตัวอย่าง - การประเมินความเสี่ยง เป็นต้น		
๒๗-๒๘ ส.ค. ๖๓	- สรุปบทวนหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ การกำหนดแนวทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงาน การจัดทำกระดาศทำการ ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง บทเรียนจากการเข้าทำการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ - การประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ	๒ วัน (วันละ ๒ ชม. รวม ๔ ชม.)	- ให้ทำการสรุปบทเรียนทั้ง ภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ จาก การเข้าทำการตรวจสอบและ ประเมินผลการปฏิบัติงานจริง ของหน่วยรับตรวจ	- ให้ทำการสรุปบทเรียน ทั้ง ภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบจากการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ - สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบฯ ตรวจสอบความถูกต้องของ เอกสาร หลักฐาน รวมถึงระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงาน การจัดทำกระดาศทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ ปัญหาและ ข้อเสนอแนะ	- ผู้เรียนบทวนบทเรียนทั้ง ภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติใน การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในกระบวนการต่างๆ ของการตรวจสอบ มีความสนใจ ปรีक्षा หรือ สอบถาม ถึง ความถูกต้องและชัดเจนของการ ปฏิบัติตามระเบียบฯ และการ จัดทำกระดาศทำการ - การรายงานผลการตรวจสอบ และสอบทานความถูกต้อง ของการปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบฯ

ผู้เรียนบันทึกสิ่งที่ต้องการเรียนรู้เพิ่มเติม

ศึกษาหาความรู้ในเรื่องกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่อหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ในส่วนของระเบียบฯ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่ ให้ทันสมัยและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อเตรียมความพร้อมในการตรวจสอบ การวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ ของส่วนราชการ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องต้องมีความเหมาะสม ชัดเจน เพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง สามารถกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ประเด็นและขอบเขตการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม

แนวทางการพัฒนาโดย

ให้ศึกษาด้วยตนเองในเรื่องที่เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่อหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของตน โดยให้ศึกษาระเบียบฯ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่ ให้ทันสมัยและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ มีการสอนงาน การมอบหมายงานให้ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วน ในเรื่องและประเด็นสำคัญที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการควบคุมการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งจากผู้สอนงานและการประเมินตนเอง สังเกตพฤติกรรมระหว่างการพัฒนาและการสรุปผลการพัฒนาความพร้อมของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ลงนาม ผู้พัฒนา
(นางสาวธารรัตน์ มูลิกา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....

ลงนาม ผู้พัฒนา
(นางวนิสรา นิมโรธรรม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....

ลงนาม ผู้พัฒนา
(นางสาวกชพรรณ บุญกอบ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....

ลงนาม ผู้พัฒนา
(ว่าที่ รต.หญิงธนาภรณ์ ธนะโชติ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....

ลงนาม ผู้พัฒนา
(นางสาวประภาพรพรรณ กลิ่นหงวน)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานธุรการ
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....

ลงนาม ผู้สอนงาน/มอบหมายงาน
(นางสาวจิราพร พฤกษ์ศรี)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ สิงหาคม ๒๕๖๓.....