

2024

การสัมมนาหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน
Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567
ของรัฐวิสาหกิจ

การสัมมนาชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

09.00 – 11.00 น. การชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน
ในหัวข้อ Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567
ของรัฐวิสาหกิจ





ประเด็นในการนำเสนอ



สรุปภาพรวมการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงาน Core Business Enablers

ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

รายละเอียดการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผล



การดำเนินงาน Core Business Enablers

ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

สรุปภาพรวมการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

	ไม่ปรับ	ปรับเกณฑ์ / ปรับหมายเหตุ
1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร	✓	
2. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์	✓	
3. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	✓	
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า	✓	
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	✓	
6. การบริหารทุนมนุษย์	✓	
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม		
■ การจัดการความรู้	✓	
■ การจัดการนวัตกรรม	✓	
8. การตรวจสอบภายใน*		✓

หมายเหตุ : ด้านการตรวจสอบภายใน ได้มีการปรับปรุงเกณฑ์สำหรับปีบัญชี 2567 เรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการประเมินผลฯ ได้มีมติเห็นชอบการปรับปรุงเกณฑ์แล้ว

ประเด็นนำเสนอ

- สรุปภาพรวมการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ
- รายละเอียดการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

สรุปภาพรวมการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

	ไม่ปรับ	ปรับเกณฑ์ / ปรับหมายเหตุ
1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร	✓	
2. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์	✓	
3. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	✓	
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า	✓	
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	✓	
6. การบริหารทุนมนุษย์	✓	
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม		
■ การจัดการความรู้	✓	
■ การจัดการนวัตกรรม	✓	
8. การตรวจสอบภายใน*		✓

หมายเหตุ : ด้านการตรวจสอบภายใน ได้มีการปรับปรุงเกณฑ์สำหรับปีบัญชี 2567 เรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการประเมินผลฯ ได้มีมติเห็นชอบการปรับปรุงเกณฑ์แล้ว

1. ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก
1. การสนองบทบาทของภาครัฐ	5
1.1 การรายงานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางการกำกับดูแลที่ดีแก่ผู้ถือหุ้นภาครัฐ	5
2. บทบาทของรัฐวิสาหกิจเพื่อการแข่งขันที่เป็นธรรม	10
2.1 การกำหนดนโยบายเพื่อการแข่งขันที่เป็นธรรม	10
3.1 สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น	10
3.1 สิทธิของผู้ถือหุ้นทั้งตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง	10
4. บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย	10
4.1 การกำกับดูแลการดำเนินงานที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	10
5. การเปิดเผยข้อมูล	10
5.1 การเปิดเผยข้อมูลผ่านรายงานประจำปีที่มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ทันกาล เชื่อถือได้	7
5.2 ระยะเวลาการเผยแพร่รายงานประจำปีต้องสอดคล้องกับ สคร.	1
5.3 การเปิดเผยข้อมูลผ่าน Website ของรัฐวิสาหกิจ	2
6. คณะกรรมการ	17
6.1 องค์ประกอบ ความรู้ความสามารถของคณะกรรมการ และการสรรหากรรมการจากบัญชีรายชื่อของกระทรวงการคลัง	2
6.2 การกำหนดทิศทาง กลยุทธ์ และจัดให้มีแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี	2.5
6.3 การกำกับดูแลการดำเนินงานตามแผนงานของระบบการจัดการองค์กรที่สำคัญ	3
6.4 การประเมินผลงานและกำหนดค่าตอบแทนของผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับสูง	2
6.5 ประสิทธิภาพการประชุมของคณะกรรมการ	2
6.6 การเสริมสร้างการกำกับดูแลที่ดีในรัฐวิสาหกิจ	4
6.7 การประเมินและพัฒนาตนเองของคณะกรรมการ	1.5

1. ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนักใหม่
7. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	8
7.1 การจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ	8
8. จรรยาบรรณ	8
8.1 การจัดให้มีและเสริมสร้างพฤติกรรมตามคัมมือจริยธรรมจรรยาบรรณในรัฐวิสาหกิจ	8
9. ความยั่งยืนและนวัตกรรม	12
9.1 การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการนวัตกรรมที่มีประสิทธิภาพ	4
9.2 การพัฒนาความยั่งยืนเชิงยุทธศาสตร์	4
9.3 การจัดทำรายงานการพัฒนาความยั่งยืน	4
10. การติดตามผลการดำเนินงาน	10
10.1 การติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน	5
10.2 คุณภาพของรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน	5

2. ด้านการวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning) (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ		น้ำหนักใหม่
Module 1 กระบวนการวางแผนเชิงยุทธศาสตร์		50
1. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (Environmental Scanning)		20
1.1	กระบวนการรวบรวมและวิเคราะห์ปัจจัยนำเข้าในการวางแผนวิสาหกิจ / แผนยุทธศาสตร์	5
1.2	กระบวนการวิเคราะห์ SWOT	10
1.3	กระบวนการวิเคราะห์ความท้าทาย / ความได้เปรียบเชิงยุทธศาสตร์ และความสามารถพิเศษองค์กร	5
2. การวิเคราะห์ตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ (Strategic Positioning)		10
2.1	การกำหนดตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ (Strategic Position)	5
2.2	การวิเคราะห์ Business Model ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการแข่งขัน รวมถึงการกำหนด Intelligent Risk	2.5
2.3	การวิเคราะห์ Scenario Planning	2.5
3. การกำหนดวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Objective)		10
3.1	การกำหนดวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ / เป้าประสงค์	2.5
3.2	การตรวจสอบความสมดุลและสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์กับองค์ประกอบที่สำคัญ	5
3.3	การออกแบบระบบงาน (Work System) เพื่อสนับสนุนให้องค์กรบรรลุ Strategic Objectives	2.5
4. การกำหนดยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์		10
4.1	การกำหนดยุทธศาสตร์ระดับองค์กร	5
4.2	การแสดงความเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์ที่สนับสนุนซึ่งกันและกัน (Strategy Map)	5

2. ด้านการวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning) (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ		น้ำหนักใหม่
Module 2 : กระบวนการถ่ายทอดกลยุทธ์เพื่อนำไปปฏิบัติ		50
5. การจัดทำแผนปฏิบัติการ (Action Plan Development)		20
5.1	กระบวนการวางแผนปฏิบัติการ	5
5.2	การวิเคราะห์ความเสี่ยงของแผนปฏิบัติการ	5
5.3	กระบวนการจัดสรรทรัพยากร	10
6. กระบวนการถ่ายทอดแผนปฏิบัติการ (Action Plan Deployment)		15
6.1	กระบวนการถ่ายทอดแผนปฏิบัติการ	4
6.2	กระบวนการเชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์ระดับองค์กรสู่แผนแม่บทที่เกี่ยวข้อง (Alignment Strategy)	3
6.3	กระบวนการกำหนดตัวชี้วัดระดับแผนงานและโครงการ	4
6.4	กระบวนการถ่ายทอดตัวชี้วัดระดับองค์กรสู่ตัวชี้วัดระดับแผนงานและโครงการ	4
7. กระบวนการติดตามผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการและปรับเปลี่ยนแผนงาน (Monitoring & Review)		15
7.1	กระบวนการติดตามผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการ	5
7.2	กระบวนการคาดการณ์ผลการดำเนินงาน	5
7.3	กระบวนการปรับเปลี่ยนแผนงาน (ตามปกติและสถานการณ์เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว)	5
รวม		100

3. ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ		น้ำหนัก (%)
1. ธรรมาภิบาล วัฒนธรรมด้านความเสี่ยง และสภาพแวดล้อมการควบคุม (Governance and Culture)		15
1.1	บทบาทคณะกรรมการในการกำกับติดตามการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน	4
1.2	โครงสร้างและบทบาทหน้าที่	3
1.3	บรรยากาศและวัฒนธรรมสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง	4
1.4	ความมุ่งมั่นต่อค่านิยมองค์กร	2
1.5	ระบบแรงจูงใจ การพัฒนาและการรักษาบุคลากร	2
2. การกำหนดยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์/เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategy & Objectives Setting)		15
2.1	การวิเคราะห์ธุรกิจ (ประเมินด้าน SP)	-
2.2	การระบุเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Risk Appetite)	5
2.3	การกำหนดกลยุทธ์ (ประเมินด้าน SP)	-
2.4	การกำหนดวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์	10

3. ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก (%)
3. กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Performance)	35
3.1 การระบุความเสี่ยง องค์กร ที่สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ นโยบาย และประเด็นที่สำคัญขององค์กร	5
3.2 การกำหนดกิจกรรมการควบคุม ที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงองค์กร	5
3.3 การประเมินระดับความรุนแรง	4
3.4 การจัดลำดับความเสี่ยง	3
3.5 การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้	5
3.6 3.6.1 การบูรณาการบริหารความเสี่ยง Risk Correlation Map	7
3.6.2 การจัดทำ Portfolio View of Risk	5
4. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง (Review and Revision)	15
4.1 การทบทวนและปรับปรุงผลการบริหารความเสี่ยง	10
4.2 การกำหนดแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง	5
5. ข้อมูลสารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงานผล Information Communication & Reporting)	20
5.1 การสื่อสารข้อมูลความเสี่ยง	5
5.2 การติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	5
5.3 การบริหารเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดการที่ดี และระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง	6
5.4 กระบวนการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management :BCM)	4

4. ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก
Module 1 : การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	50
1. ยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	5
1.1 แผนยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	5
2. วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	10
2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ (Purpose) และขอบเขต (Scope) ของการมุ่งเน้นหรือบริหารจัดการ Stakeholder	3
2.2 การระบุผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	3
2.3 การระบุประเด็นระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กร	4
3. กระบวนการของการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	35
3.1 การวางแผนปฏิบัติการ (Planning)	15
3.2 การสร้างความพร้อม (Preparing)	10
3.3 การติดตามและรายงานผล (Monitoring and Reporting)	10

4. ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก
Module 2 : การมุ่งเน้นลูกค้า	50
1. ยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาด	10
1.1 ยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาด	10
2. การจำแนกลูกค้า	5
2.1 การจำแนกลูกค้า	5
3. การรับฟังลูกค้า	10
3.1 การรับฟังลูกค้า	5
3.2 การประเมินความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจ และความผูกพัน	5
4. การพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการ	10
4.1 การพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการ	10
5. การจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า	15
5.1 การสนับสนุนลูกค้า	5
5.2 การสร้างความผูกพัน	5
5.3 การจัดการข้อร้องเรียน	5

5. ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก (%)
1. การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และแผนปฏิบัติการดิจิทัลขององค์กร	25
1.1 กำหนดกรอบทิศทางทางการกำกับดูแลด้านการบริหารจัดการเทคโนโลยีดิจิทัล	12.5
1.2 แผนปฏิบัติการดิจิทัลระยะ 3 - 5 ปี	12.5
2. การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร	25
2.1 การวิเคราะห์และจัดทำสถาปัตยกรรมองค์กร	9
2.2 การบริหารโครงการและการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ	8
2.3 การจัดการด้านคุณภาพ	8
3. การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและการดำเนินงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน	10
3.1 การออกแบบความเชื่อมโยงและการทำงานร่วมกัน การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและการดำเนินงานร่วมกัน	10
4. การกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กร	10
4.1 การดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กร	10
5. การบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ	10
5.1 การบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศขององค์กร	4
5.2 การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ	3
5.3 การตรวจสอบการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศขององค์กร	3

5. ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ	น้ำหนัก
6. การบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจและความพร้อมใช้ของระบบ	10
6.1 การบริหารจัดการทรัพย์สินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2.5
6.2 การบริหารจัดการคอนฟิгурเรนซ์	2.5
6.3 การบริหารจัดการเหตุการณ์ผิดปกติ การร้องขอการบริการ และปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2.5
6.4 การบริหารจัดการความต่อเนื่องทางธุรกิจ	2.5
7. การดำเนินการด้านการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม	10
7.1 การดำเนินการด้านการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม	5
7.2 การบริหารจัดการการเลือกใช้เทคโนโลยีที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม	5

6. ด้านการบริหารทุนมนุษย์ (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

หัวข้อ		น้ำหนัก (%)
1.ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ด้านบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ และการขับเคลื่อนของผู้บริหารระดับสูง		30
1.1	คุณภาพของยุทธศาสตร์/กลยุทธ์/การสื่อสาร/การติดตามผล/ผลลัพธ์	20
1.2	การขับเคลื่อนของผู้บริหารระดับสูง	10
2. การบริหารทุนมนุษย์		25
2.1	อัตรากำลัง	7.5
2.2	ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์	15
2.3	ผลตอบแทนและสิทธิประโยชน์	2.5
3. การพัฒนาทุนมนุษย์		25
3.1	การเรียนรู้และการพัฒนา	10
3.2	การสืบทอดตำแหน่ง/การบริหารจัดการคนเก่ง	10
3.3	การจัดการสายอาชีพ	5
4. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์		20
4.1	การสร้างประสบการณ์ที่ดีและความผูกพันของบุคลากร/ค่านิยมและวัฒนธรรมองค์กร/การจัดการการเปลี่ยนแปลง	5
4.2	เทคโนโลยีดิจิทัลด้าน HR	3
4.3	ความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน	2
4.4	บทบาทของสายงาน HR และการสนับสนุนจากผู้บริหาร	10

7. ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

■ การจัดการความรู้

หัวข้อ		น้ำหนัก (%)
1. การนำองค์กร		8
1.1	วิสัยทัศน์ / ทิศทาง / นโยบายด้านการจัดการความรู้	4
1.2	การมีส่วนร่วมของผู้บริหารทุกระดับ	4
2. การวางแผนและทรัพยากรสนับสนุน		4
2.1	การวางแผนการจัดการความรู้และการติดตามประเมินผล	2
2.2	การจัดสรรทรัพยากร	2
3. บุคลากร		8
3.1	ความตระหนัก ความเข้าใจ การมีส่วนร่วม และการสร้างแรงจูงใจด้านการจัดการความรู้	3
3.2	วัฒนธรรมและสภาพแวดล้อมการทำงาน	3
3.3	ความสามารถและความรับผิดชอบของทีมงานการจัดการความรู้	2
4. กระบวนการจัดการความรู้		8
4.1	กระบวนการจัดการความรู้ที่เป็นระบบและการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้	6
4.2	สารสนเทศ/ความรู้จากหน่วยงานภายนอก	2
5. กระบวนการปฏิบัติงาน		4
5.1	การปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้เป็นฐาน	2
5.2	การสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้เป็นฐาน	2
6. ผลลัพธ์ของการจัดการความรู้		8
6.1	ผลการดำเนินการด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเกิดจากการจัดการความรู้	8

7. ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม (ไม่มีการปรับปรุงเกณฑ์)

■ การจัดการนวัตกรรม

หัวข้อ		น้ำหนัก (%)
1. การนำองค์กรสู่การจัดการนวัตกรรมที่ยั่งยืน		8
1.1	บทบาทผู้บริหารระดับสูง	5
1.2	บทบาทคณะกรรมการและคณะทำงานด้านนวัตกรรม	3
2. ยุทธศาสตร์ด้านนวัตกรรม		10
2.1	การวางแผนยุทธศาสตร์ด้านนวัตกรรมและนำไปสู่การปฏิบัติ	7
2.2	การจัดสรรทรัพยากรด้านนวัตกรรม	3
3. นวัตกรรมเพื่อมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด		5
3.1	ข้อมูลและสารสนเทศเพื่อพัฒนานวัตกรรมมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด	5
4. ความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม		5
4.1	การจัดการความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม	5
5. วัฒนธรรมเพื่อมุ่งเน้นการสร้างนวัตกรรม		7
5.1	การปลูกฝังค่านิยมและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่มุ่งเน้นนวัตกรรม	3.5
5.2	การยกระดับความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรม	3.5
6. กระบวนการนวัตกรรม		15
6.1	การออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร (น้ำหนักร้อยละ 4)	4
6.2	กระบวนการใช้ความคิดสร้างสรรค์สู่การสร้างนวัตกรรม (น้ำหนักร้อยละ 4)	4
6.3	การพัฒนานวัตกรรม (น้ำหนักร้อยละ 7)	7
7. ผลลัพธ์ของการจัดการความรู้		10
7.1	ผลลัพธ์ด้านนวัตกรรมทั้งการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน	10

สรุปภาพรวมการปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี 2567 ของรัฐวิสาหกิจ

	ไม่ปรับ	ปรับเกณฑ์ / ปรับหมายเหตุ
1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร	✓	
2. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์	✓	
3. การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	✓	
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า		
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	✓	
6. การบริหารทุนมนุษย์	✓	
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม		
■ การจัดการความรู้	✓	
■ การจัดการนวัตกรรม	✓	
8. การตรวจสอบภายใน*		✓

หมายเหตุ : ด้านการตรวจสอบภายใน ได้มีการปรับปรุงเกณฑ์สำหรับปีบัญชี 2567 เรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการประเมินผลฯ ได้มีมติเห็นชอบการปรับปรุงเกณฑ์แล้ว

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ และคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในรัฐวิสาหกิจ ปี 2555 เพื่อใช้เป็นแนวทางประกอบ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 และต่อมาได้กำหนดให้คู่มือ ดังกล่าวเป็นคู่มือหรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามข้อ 2 ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่ออกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น
- ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2566 รวมถึงได้ออกหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566) (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ) สคร. จึงได้ปรับปรุงคู่มือดังกล่าว เพื่อให้รัฐวิสาหกิจใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ โดยมุ่งหวังให้รัฐวิสาหกิจมีแนวปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายใน ที่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติสากล

ภาพรวมเกณฑ์ด้านการการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

หัวข้อ	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ประเด็นย่อย	การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินด้านการตรวจสอบภายใน
1. คณะกรรมการตรวจสอบ	15	1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ (น้ำหนักร้อยละ 2)	ปรับปรุงหมายเหตุ
		1.2 การปฏิบัติหน้าที่ (น้ำหนักร้อยละ 12)	ปรับปรุงหมายเหตุ
		1.3 การประชุมและองค์ประชุม (น้ำหนักร้อยละ 1)	ปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด
2. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ)	15	2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ 3)	ไม่ปรับเกณฑ์
		2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (น้ำหนักร้อยละ 3)	ปรับปรุงหมายเหตุ
		2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ (น้ำหนักร้อยละ 5)	ปรับปรุงหมายเหตุ
		2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (น้ำหนักร้อยละ 4)	ไม่ปรับเกณฑ์
3. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน)	65	3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ (น้ำหนักร้อยละ 5)	ไม่ปรับเกณฑ์
		3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (น้ำหนักร้อยละ 10)	ปรับปรุงหมายเหตุ
		3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด (น้ำหนักร้อยละ 5)	ไม่ปรับเกณฑ์
		3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ (น้ำหนักร้อยละ 15)	ไม่ปรับเกณฑ์
		3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (น้ำหนักร้อยละ 15)	ปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด และปรับปรุงหมายเหตุ
		3.6 การให้ความเชื่อมั่น (น้ำหนักร้อยละ 10)	ไม่ปรับเกณฑ์
		3.7 การให้คำปรึกษา (น้ำหนักร้อยละ 5)	ไม่ปรับเกณฑ์
4. หน่วยรับตรวจ (ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ)	5	4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (น้ำหนักร้อยละ 5)	ไม่ปรับเกณฑ์

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ (น้ำหนักร้อยละ 2)

ระดับ 1 การกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติรวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ระดับ 2 การกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบครบถ้วนตามแนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) รวมทั้งกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (สอดคล้องกับบริบทของรัฐวิสาหกิจ) ไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ระดับ 3 กำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด และนำไปใช้ในการสรรหา/แต่งตั้ง

ระดับ 4 การประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสิทธิภาพ และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนการกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติ เพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

หมายเหตุ :

- องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ครอบคลุมประเด็น ดังนี้
 - 1) คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเป็นกรรมการตรวจสอบ
 - 2) จำนวนของกรรมการตรวจสอบควรมีมากเพียงพอเพื่อให้ได้รับประโยชน์จากความคิดเห็นและประสบการณ์ที่หลากหลาย แต่ไม่ควรมีมากเกินไปจนส่งผลกระทบต่อความคล่องตัวในการดำเนินงาน ทั้งนี้ จำนวนของกรรมการตรวจสอบที่เหมาะสมขึ้นอยู่กับขนาดของรัฐวิสาหกิจ ขอบเขตความรับผิดชอบ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งโดยทั่วไปจะอยู่ระหว่าง 3-5 คน
 - 3) ประธานกรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจหรืออาจได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 4) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน หมายเหตุ:

■ องค์ประกอบ คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

- 1) คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจแต่งตั้งกรรมการรัฐวิสาหกิจเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบมีจำนวนตั้งแต่ 3-5 คน โดยคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจต้องพิจารณาจำนวนกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมกับบริบทของแต่ละรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ ควรมีจำนวนที่เพียงพอเพื่อให้ได้รับประโยชน์จากความคิดเห็นและประสบการณ์ที่หลากหลาย แต่ไม่ควรมีมากเกินไปจนกระทบต่อความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน
- 3) คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจต้องพิจารณากำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เหมาะสมกับบริบทของแต่ละรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละ 4 ปี และไม่ควรเกิน 2 วาระติดต่อกัน
- 4) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

- 5) วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจ ซึ่งหมายความว่า หากวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจหมดลงไปแล้ว จะเป็นผลทำให้วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบหมดไปด้วย
- 6) กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นจากตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจหรือเมื่อขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 7) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
 - 7.1) เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจในรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น
 - 7.2) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และกรรมการตรวจสอบคนอื่นควรมีความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ธุรกิจ กฎหมาย ภาษีอากร เป็นต้น
- 8) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้
 - 8.1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น
 - 8.2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจนั้น หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการรัฐวิสาหกิจผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

- องค์ประกอบ คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

- 5) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือพ้นจากตำแหน่งกรรมการรัฐวิสาหกิจ หรือมีขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - 6) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
 - 6.1) เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจในรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น
 - 6.2) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
 - 6.3) คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจ
- ทั้งนี้ องค์ความรู้ข้างต้นเป็นองค์ความรู้ที่สำคัญในเบื้องต้น หากคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ความรู้ที่มีความสำคัญอื่นก็จะทำให้คณะกรรมการตรวจสอบนั้นมีความสมบูรณ์มากขึ้น เช่น องค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

- 5) วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจ ซึ่งหมายความว่า หากวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจหมดลงไปแล้ว จะเป็นผลทำให้วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบหมดไปด้วย
- 6) กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นจากตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจหรือเมื่อขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 7) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
 - 7.1) เป็นกรรมการรัฐวิสาหกิจในรัฐวิสาหกิจแห่งนั้น
 - 7.2) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมนอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน และกรรมการตรวจสอบคนอื่นควรมีความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ธุรกิจ กฎหมาย ภาษีอากร เป็นต้น
- 8) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้
 - 8.1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น
 - 8.2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับรัฐวิสาหกิจนั้น หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.3) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.4) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการรัฐวิสาหกิจผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหารหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

- องค์ประกอบ คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม
- 7) ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้
 - 7.1) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น
 - 7.2) ไม่เป็นกรรมการที่มีบทบาทในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ/วิธีการปฏิบัติ รวมถึงการมีส่วนร่วมในการบริหารงานของรัฐวิสาหกิจ
 - 7.3) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำจากรัฐวิสาหกิจ (ข้อความบางส่วนจาก 8.2 เดิม)
 - 7.4) ไม่เป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากรัฐวิสาหกิจที่เคยสังกัดภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
 - 7.5) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจ ทั้งนี้ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ
 - 7.6) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจที่ตนเป็นกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่รัฐวิสาหกิจนั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

- องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบตามคู่มือของ ก.ล.ต. (พิจารณาเพิ่มเติมกรณีเป็นรัฐวิสาหกิจประเภทจดทะเบียนและกระจายหุ้นใน ตลาด).
- องค์ประกอบ และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามประกาศ ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) (พิจารณาเพิ่มเติมกรณีเป็นรัฐวิสาหกิจประเภทสถาบันการเงิน)
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดแนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสามารถพิจารณาจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญได้

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

เพิ่มหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

- กรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ หรือกรณีที่คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว กรณีเมื่อครบกำหนดตามวาระการดำรงตำแหน่ง หรือประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่า 3 เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน
- วิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องกำหนดรูปแบบการประเมินทั้งแบบประเมินตนเองเป็นรายบุคคล และแบบประเมินทั้งคณะ โดยแบบสอบถามการประเมินต้องสอดคล้องตามคู่มือตรวจสอบฯ ปี 2566 กำหนด
- หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุสุดวิสัยในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหมายเหตุในเรื่องวาระการดำรงตำแหน่งและคุณสมบัติ (องค์ความรู้) รัฐวิสาหกิจจะต้องแสดงข้อมูลให้เห็นว่าเหตุสุดวิสัยดังกล่าวเป็นปัจจัยภายนอกที่รัฐวิสาหกิจไม่สามารถควบคุมได้เพื่อให้คณะอนุกรรมการฯ ด้านการตรวจสอบภายในพิจารณา

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

1.2 การปฏิบัติหน้าที่ (น้ำหนักร้อยละ 12)

ระดับ 1 การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก เพื่อจัดทำกฎบัตร รวมถึงคู่มือปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ระดับ 2 กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจมีความครบถ้วน*

ระดับ 3 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะของรัฐวิสาหกิจ และการกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน

ระดับ 4 การสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงสอดคล้องการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจ และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ให้ไว้กับรัฐวิสาหกิจ

ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

หมายเหตุ :

1. องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ ควรครอบคลุมประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับ :
 - เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และองค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง
 - หน้าที่และความรับผิดชอบ (ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ บทบาทหน้าที่ต่อผู้สอบบัญชี บทบาทหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร บทบาทหน้าที่ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน)
 - การประชุม (ความถี่ของการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม การลงคะแนนเสียง)
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

1. องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจควรครอบคลุมประเด็น ดังนี้

- เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
- องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง องค์ประชุม และการลงมติ
- บทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ โดยคำนึงถึงขนาด ความซับซ้อนขององค์กร ลักษณะของอุตสาหกรรม และโครงสร้างของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ
- การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน การประชุม (ความถี่ และผู้ร่วมประชุม) การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น
- ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร หน่วยตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี
- ความรับผิดชอบในการรายงาน ความรับผิดชอบอื่น รวมถึงอำนาจในการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

- องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ ควรครอบคลุมประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับ :
 - เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และองค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง
 - หน้าที่และความรับผิดชอบ (ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ บทบาทหน้าที่ต่อผู้สอบบัญชี บทบาทหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร บทบาทหน้าที่ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน)
 - การประชุม (ความถี่ของการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม การลงคะแนนเสียง)
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ผลจากการทบทวนกฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องให้กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทันต่อความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น กฎ ระเบียบ และเทคโนโลยี เป็นต้น
- หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รัฐวิสาหกิจกลุ่มสถาบันการเงิน รวมถึงข้อสังเกตของ ธปท. รัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อสังเกตของ ก.ล.ต.

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

- องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจควรครอบคลุมประเด็น ดังนี้ (ต่อ)
 - การประเมินตนเอง
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
 - การพ้นจากตำแหน่ง
- ผลจากการทบทวนกฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องให้กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทันต่อความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น กฎ ระเบียบ และเทคโนโลยี เป็นต้น
- หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รัฐวิสาหกิจกลุ่มสถาบันการเงิน รวมถึงข้อสังเกตของ ธปท. รัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อสังเกตของ ก.ล.ต.

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

1. องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ ควรครอบคลุมประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับ :
 - เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และองค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง
 - หน้าที่และความรับผิดชอบ (ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ บทบาทหน้าที่ต่อผู้สอบบัญชี บทบาทหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร บทบาทหน้าที่ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน)
 - การประชุม (ความถี่ของการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม การลงคะแนนเสียง)
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ผลจากการทบทวนกฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องให้กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทันต่อความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น กฎ ระเบียบ และเทคโนโลยี เป็นต้น
3. หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รัฐวิสาหกิจกลุ่มสถาบันการเงิน รวมถึงข้อสังเกตของธปท. รัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อสังเกตของ ก.ล.ต.

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

เพิ่มข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

4. ประเด็น/แนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบครอบคลุมบทบาทตามที่คู่มือตรวจสอบฯ ปี 2566 กำหนด ประกอบด้วย
 - การพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นโยบาย การบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง
 - การบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการเกิดทุจริตภายในรัฐวิสาหกิจ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน
 - การกำกับดูแลกิจการของรัฐวิสาหกิจ
 - การสอบทานแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้เกิดการยกระดับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งบทบาทการประสานงานและการประเมินผลการตรวจสอบ
 - การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

1. องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ ควรครอบคลุมประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับ :
 - เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และองค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง
 - หน้าที่และความรับผิดชอบ (ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ บทบาทหน้าที่ต่อผู้สอบบัญชี บทบาทหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร บทบาทหน้าที่ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน)
 - การประชุม (ความถี่ของการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม การลงคะแนนเสียง)
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ผลจากการทบทวนกฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องให้กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทันต่อความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น กฎ ระเบียบ และเทคโนโลยี เป็นต้น
3. หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รัฐวิสาหกิจกลุ่มสถาบันการเงิน รวมถึงข้อสังเกตของรพท. รัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อสังเกตของ ก.ล.ต.

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

เพิ่มข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

4. ประเด็น/แนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบครอบคลุมบทบาทตามที่คู่มือตรวจสอบฯ ปี 2566 กำหนด ประกอบด้วย (ต่อ)
 - การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัด ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและทบทวนกระบวนการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ในกรณีที่รัฐวิสาหกิจใช้บริการจากหน่วยงานภายนอก (Outsource) เพื่อการตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยงานดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ
 - การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการ และการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะ เพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก
 - การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

1. องค์ประกอบของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ ควรครอบคลุมประเด็นต่างๆ เกี่ยวกับ :
 - เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และองค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง
 - หน้าที่และความรับผิดชอบ (ครอบคลุมบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บทบาทหน้าที่ต่อคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ บทบาทหน้าที่ต่อผู้สอบบัญชี บทบาทหน้าที่ต่อฝ่ายบริหาร บทบาทหน้าที่ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน)
 - การประชุม (ความถี่ของการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม การลงคะแนนเสียง)
 - การสอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ผลจากการทบทวนกฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องให้กฎบัตร คู่มือปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทันต่อความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เช่น กฎ ระเบียบ และเทคโนโลยี เป็นต้น
3. หน่วยงานกำกับ หมายถึง กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง (สคร.) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รัฐวิสาหกิจกลุ่มสถาบันการเงิน รวมถึงข้อสังเกตของรพท. รัฐวิสาหกิจในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อสังเกตของ ก.ล.ต.

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

เพิ่มข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

4. ประเด็น/แนวทางการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบครอบคลุมบทบาทตามที่คู่มือตรวจสอบฯ ปี 2566 กำหนด ประกอบด้วย (ต่อ)
 - การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง หรือวิธีปฏิบัติงาน
 - การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ
 - การประเมินตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามที่ได้รับมอบหมาย
 - การพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน ((Environment, Social, and Governance : ESG))

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

1.3 การประชุมและองค์ประชุม (น้ำหนักร้อยละ 1)

- ระดับ 1 คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดปฏิทินการประชุมและวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยมีความถี่ในการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และวาระประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องครอบคลุมบทบาทหน้าที่ตามกฎหมาย รวมถึงระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
- ระดับ 2 การได้รับข้อมูลประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันทำการ
- ระดับ 3 การเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่ได้จัดให้มีขึ้นในรอบปี
- ระดับ 4 การมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และการให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับรัฐวิสาหกิจ
- ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด

1.3 การประชุมและองค์ประชุม (น้ำหนักร้อยละ 1)

ระดับ 1	คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดปฏิทินการประชุมและวาระการประชุมล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยมีความถี่ในการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และวาระประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องครอบคลุมบทบาทหน้าที่ตามกฎหมาย รวมถึงระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
ระดับ 2	การได้รับข้อมูลประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน
ระดับ 3	การเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่ได้จัดให้มีขึ้นในรอบปี
ระดับ 4	การมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และการให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับรัฐวิสาหกิจ
ระดับ 5	การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (น้ำหนักร้อยละ 3)

ระดับ 1 การกำหนดโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระ

ระดับ 2 การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น

ระดับ 3 การดำเนินการตามนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยหรือการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในที่อาจเกิดขึ้น

ระดับ 4 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอสอดคล้องกับแผนการจัดสรรทรัพยากร หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบและเข้าร่วมเกี่ยวกับการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ และได้รับการยอมรับเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

ระดับ 5 การทบทวนและยืนยันถึงความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

หมายเหตุ :

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องมีสถานภาพเทียบเท่าผู้บริหารหรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่นๆ ในรัฐวิสาหกิจ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
- หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อีกทั้งต้องดำเนินการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในตามนโยบายกำหนด

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องมีสถานภาพอย่างน้อยเทียบเท่ากับผู้บริหารของ **รัฐวิสาหกิจ** หรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่นๆ ในรัฐวิสาหกิจ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วย ความเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานภายในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ โดยทั่วไปจะทำอย่างน้อยทุก 3 - 5 ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อีกทั้งต้องดำเนินการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบตามนโยบายกำหนด

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ (น้ำหนักร้อยละ 5)

- ระดับ 1 การวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่
- ระดับ 2 การวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการวิเคราะห์สมรรถนะหลัก สมรรถนะรายตำแหน่งที่จำเป็นต่อการดำเนินงานทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการประเมินช่องว่างสมรรถนะ (Competency Gap) เพื่อนำไปประกอบการวางแผนพัฒนารายบุคคล (Individual Development Plan: IDP) ของผู้ตรวจสอบ
- ระดับ 3 กำหนดแนวทาง/แผนการสรรหา การพัฒนา และรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ พร้อมทั้งดำเนินงานครบถ้วน มีการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ทั้ง Technical Skills และ Soft Skills
- ระดับ 4 การสนับสนุนเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด อีกทั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรู้และความสามารถเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และมีความรู้เกี่ยวกับองค์กรเป็นอย่างดี
- ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างสม่ำเสมอ

หมายเหตุ :

การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนา/ฝึกอบรมทางวิชาชีพตรวจสอบไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมง ต่อคน ต่อปี

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

1. การพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถครบถ้วนตามทักษะที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนา/ฝึกอบรมทางวิชาชีพตรวจสอบไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมง ต่อคน ต่อปี **ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่สอดคล้องกับช่องว่างจากการประเมินสมรรถนะรายบุคคล ซึ่งจัดการอบรม โดยองค์กร/สถาบัน/หน่วยงาน ทางวิชาชีพที่ได้รับการยอมรับ เช่น สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ เป็นต้น**

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

ทักษะของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น

- มีความรู้เชิงลึกเกี่ยวกับธุรกิจและมีความสามารถในการประเมินความเสี่ยง
- มีมุมมองในภาพรวมการดำเนินงานขององค์กรและสามารถแสดงให้เห็นได้ในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน
- มีทักษะในการคิดวิเคราะห์และสามารถระบุประเด็นเชิงยุทธศาสตร์ที่สำคัญ
- มีความรู้ในแต่ละสายงานภายในองค์กร
- การนำแนวทางของผู้บริหารมาใช้ โดยการปฏิบัติหน้าที่ที่สามารถสื่อสารได้เทียบเท่าระดับผู้บริหาร (C-suite)
- มีทักษะการสื่อสารที่สามารถสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหารระดับสูงและผู้ตรวจสอบภายในได้
- สามารถเป็นผู้นำหรือสอน โดยการยกตัวอย่างให้เห็นภาพ

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน

หมายเหตุ:

2. ทักษะของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น

- มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงความรู้ ทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัล
- มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ
- มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
- มีความรู้เชิงลึกเกี่ยวกับธุรกิจและมีความสามารถในการประเมินความเสี่ยง
- มีมุมมองในภาพรวมการดำเนินงานขององค์กรและสามารถแสดงให้เห็นได้ในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน
- มีทักษะในการคิดวิเคราะห์และสามารถระบุประเด็นเชิงยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และประเด็นความยั่งยืนขององค์กร
- มีความรู้ในแต่ละสายงานภายในองค์กร
- การนำแนวทางของผู้บริหารมาใช้ โดยการปฏิบัติหน้าที่ที่สามารถสื่อสารได้เทียบเท่าระดับผู้บริหาร (C - suite)
- มีทักษะการสื่อสารที่สามารถสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

ทักษะ ความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น

- ความรู้ทางธุรกิจและอุตสาหกรรม
- การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร
- ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) และความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี (Cyber Security)
- การตรวจสอบภายใน
- การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของบัญชีและการเงิน
- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานโครงการต่างๆ
- การให้คำแนะนำปรึกษา
- มนุษย์สัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร
- ทักษะด้านอื่นที่จำเป็นต่อองค์กร

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับข้อความหมายเหตุประกอบเกณฑ์ประเมิน
หมายเหตุ:

3. ทักษะ ความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น

- ความรู้ทางธุรกิจและอุตสาหกรรม
- การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร
- ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) และความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี (Cyber Security) รวมถึงการดำเนินงานที่สอดคล้องตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 (Personal Data Protection Act : PDPA)
- การตรวจสอบภายใน
- การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของบัญชีและการเงิน
- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานโครงการต่างๆ
- การให้คำแนะนำปรึกษา
- มนุษย์สัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร
- ทักษะด้านอื่นที่จำเป็นต่อองค์กร

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (น้ำหนักร้อยละ 10)

- ระดับ 1 กำหนดกระบวนการในการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีของ
รัฐวิสาหกิจ
- ระดับ 2 การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง
ที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ และแผนของรัฐวิสาหกิจ
- ระดับ 3 การวางแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีของรัฐวิสาหกิจ การจัดทำแผน
การตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่องค์กรประกอบครบถ้วน และ
การอนุมัติและการสื่อสารแผนการตรวจสอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ระดับ 4 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม
การตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน)
สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์
การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร
- ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ดำเนินงานในการปรับเปลี่ยน
แผนการตรวจสอบ กรณีพบประเด็นสำคัญที่ส่งผลให้มีการปรับเปลี่ยนแผนการปฏิบัติงาน

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับปรุงหมายเหตุค่าเกณฑ์วัด

3.2 การวางแผนการตรวจสอบ (น้ำหนักร้อยละ 10)

หมายเหตุ:

เพิ่มเติม ข้อ 4

4. การอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี “หัวหน้าหน่วย
ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) แผนการตรวจสอบประจำปี และ
การจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญระหว่างงวด รวมถึง
สื่อสารถึงผลกระทบที่เกิดจากข้อจำกัดในทางทรัพยากรที่จะมีต่อแผนงาน ต่อผู้บริหารสูงสุด
พร้อมกันกับการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของ
ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินหรือปีพิเศษแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ให้เสนอความเห็นและประเด็นที่
ผู้บริหารสูงสุดไม่เห็นชอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

หมายเหตุ :

องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ควรประกอบด้วย :

- เป้าหมายของแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ที่เชื่อมโยงกับเป้าหมายองค์กร
- กระบวนการหลัก และกระบวนการย่อย
- ความเสี่ยงที่สำคัญ/ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง
- ลำดับความสำคัญในการตรวจสอบ/ระดับความเสี่ยง
- ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง
- จำนวน Mandays รวมตลอดระยะเวลาของแผน
- จำนวน Mandays สำหรับแต่ละปีที่ใช้สำหรับการตรวจสอบ

องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบประจำปี ควรประกอบด้วย :

- เป้าหมายของแผนการตรวจสอบประจำปีที่เชื่อมโยงกับแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์
- โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- ระดับความเสี่ยง/ลำดับความสำคัญ
- ระยะเวลาการในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/Mandays ในแต่ละโครงการ/กิจกรรมกระบวนการ และการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงงบประมาณ
- ผู้รับผิดชอบหลักและผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละโครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ
- แผนการตรวจสอบกำหนดกิจกรรมในการเป็นผู้ประสานงานและแลกเปลี่ยนความรู้/การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting)

ทั้งนี้ การจัดทำแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ นอกจากการถ่ายทอดเป็นแผนปฏิบัติการประจำปีแล้ว ต้องกำหนด :

1. แผน/แนวทางในการบริหารทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
2. แผนการพัฒนา และสรรหาบุคลากรที่สอดคล้องกับแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์
3. หน่วยตรวจสอบต้องมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของรัฐบาลกิจ อยู่ตลอดเวลา และต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่รัฐบาลกิจเผชิญอยู่ตลอด ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรทบทวนแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนตรวจสอบประจำปีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (น้ำหนักร้อยละ 15)

- ระดับ 1 การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีความครบถ้วน
- ระดับ 2 ผู้ตรวจสอบดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน
- ระดับ 3 การปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ การนำเทคโนโลยีและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ เข้ามาช่วย ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ระดับ 4 หน่วยตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะในเชิงกลยุทธ์ และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้ รวมถึงการสรุปประเด็นจากการตรวจสอบเป็นองค์ความรู้ตามกระบวนการจัดการความรู้ เพื่อนำไปสู่การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ทั้งภายในหน่วยตรวจสอบภายในและองค์ความรู้ขององค์กร
- ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (การกำหนดวิธีการตรวจสอบ เครื่องมือการตรวจสอบ แนวทางในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด

3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (น้ำหนักร้อยละ 15)

ระดับ 1	การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีความครบถ้วน
ระดับ 2	ผู้ตรวจสอบดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ িয়েงผู้ประกอบการวิชาชีพ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน
ระดับ 3	การปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ การนำเทคโนโลยีและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ เข้ามาช่วย ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ระดับ 4	หน่วยตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะในเชิงกลยุทธ์ และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้ รวมถึงการสรุปประเด็นจากการตรวจสอบเป็นองค์ความรู้ตามกระบวนการจัดการความรู้ เพื่อนำไปสู่การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ทั้งภายในหน่วยตรวจสอบภายในและองค์ความรู้ขององค์กร
ระดับ 5	การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (การกำหนดวิธีการตรวจสอบ เครื่องมือการตรวจสอบ แนวทางในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (น้ำหนักร้อยละ 15)

หมายเหตุ :

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบและการสอบทานงาน
 - 1.1 การประชุมเปิดการตรวจสอบ
 - 1.2 การระบุ วิเคราะห์ และบันทึกงานที่จำเป็นต้องดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบและปฏิบัติตามแนวทางที่ถูกต้อง
 - 1.3 การรวบรวมหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้เพื่อใช้ประกอบผลการตรวจสอบ
 - 1.4 การสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
2. การสื่อสารและการรายงานผลการตรวจสอบต่อหน่วยรับตรวจ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด
 - 2.1 การประชุมปิดการตรวจสอบ
 - 2.2 การเปิดเผยข้อเท็จจริงที่มีสาระสำคัญ (พิจารณาจาก Working paper และการสรุปผลการตรวจสอบ) รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญของผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ
 - 2.3 การรายงานผลการตรวจสอบอย่างทันกาลต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ (เฉลี่ยภายใน 7 วันหลังจากการประชุมปิดตรวจ)
 - 2.4 การรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละครั้ง

- การปรับปรุง สำหรับปี 2567 -

ปรับปรุงค่าเกณฑ์วัด

3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน (น้ำหนักร้อยละ 15)

หมายเหตุ:

- 2.การสื่อสารและการรายงานผลการตรวจสอบต่อหน่วยรับตรวจ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด
 - 2.1 การประชุมปิดการตรวจสอบ
 - 2.2 การเปิดเผยข้อเท็จจริงที่มีสาระสำคัญ (พิจารณาจาก Working paper และการสรุปผลการตรวจสอบ) รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญของผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ
 - 2.3 การรายงานผลการตรวจสอบอย่างทันกาลต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ (เฉลี่ยภายใน 7 วันหลังจากการประชุมปิดตรวจ)
 - 2.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยไตรมาสละครั้ง **ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องสรุปรายงานผลการตรวจสอบเพื่อนำเสนอไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที**

การปรับปรุงเกณฑ์ประเมินผลด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2567

- เกณฑ์เดิม -

ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรจัดทำรูปแบบของรายงานผลการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับรายงาน โดยทั่วไปรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- 1) วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
- 2) ขอบเขตการตรวจสอบ
- 3) บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร เป็นการสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบ และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญที่มีความเสี่ยงสูง
- 4) ผลงานที่เป็นที่น่าพอใจของหน่วยรับการตรวจ
- 5) รายละเอียดของข้อตรวจพบ ซึ่งจะระบุ
 - ข้อตรวจพบ ปัญหา ผลกระทบและความเสี่ยง
 - ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุง
 - ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับข้อตรวจพบ และแผนในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
 - ประเด็นอื่นที่ควรพิจารณา

Q & A