



สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ 4828
วันที่ 10 มิ.ย. 2558
เวลา 11.13 น.

ที่ กค ๐๔๐๘.๔/๒๕๖๕

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๗

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ๒. แผนพัฒนางานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้คัดเลือกกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยกรมบัญชีกลางได้ประเมินงานตรวจสอบภายในตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ภายใต้กรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า การดำเนินโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ปรากฏผลดังนี้

- ๑. พัฒนาระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑
- ๒. จัดทำแผนพัฒนางานตรวจสอบภายในตามผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในดังกล่าว ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๕๘ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอขอบคุณหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามโครงการฯ มา ณ โอกาสนี้ด้วย

พืชมงคล
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
รับที่ 2673
วันที่ 10 มิ.ย 58

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รับที่ 453
วันที่
เวลา 10.29

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

(นายเลอศักดิ์ ริ้วตระกูลไพบูลย์)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง รายน ชสก.

เพื่อโปรดทราบ เสนอ

ท.จ. ๓๓๓ ท.๓

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ
กลุ่มงานกำกับและพัฒนาการตรวจสอบ ๒
โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๕๖๐๖
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

เลขาธิการกรม

รายงานผลการประกันคุณภาพ
งานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์



สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑	ข้อมูลส่วนราชการ	๑
	▪ ชื่อส่วนราชการและหัวหน้าส่วนราชการ	๑
	▪ ชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑
	▪ ภารกิจของส่วนราชการ	๑
	▪ ภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑
ส่วนที่ ๒	ข้อมูลโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๒
	▪ หลักการและเหตุผล	๒
	▪ วัตถุประสงค์	๒
	▪ ขอบเขตการดำเนินการ	๒
	▪ การดำเนินโครงการ	๒
ส่วนที่ ๓	สรุปผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๓
	▪ ประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๓
	▪ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๓
	▪ สรุปผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๓
	▪ จุดเด่นในการดำเนินงาน	๕
	▪ ข้อเสนอแนะ	๕
ส่วนที่ ๔	รายละเอียดผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๖
	๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๖
	๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม	๗
	๓) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน	๘
	๔) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ	๙
	๕) การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	๑๑
	๖) การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๒
	๗) การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ	๑๓
	๘) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๑๔
	๙) งบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๕
	๑๐) นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การประสานงาน	๑๖
	๑๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๘
	๑๒) กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ	๑๙
	๑๓) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)	๒๐
	๑๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	๒๑
	๑๕) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๒๒
	๑๖) การติดตามผลการตรวจสอบ	๒๓

รายงานผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลส่วนราชการ

ชื่อส่วนราชการ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ชื่อหัวหน้าส่วนราชการ นายอนันต์ ลีลา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗)

นายเลิศศักดิ์ ธีวตระกูลไพบูลย์ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

ชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความทั่วไป

๑. ภารกิจของส่วนราชการ

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีภารกิจเกี่ยวกับการเสนอแนะนโยบายมาตรการ และวางแผนพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ รวมทั้งจัดทำและให้บริการข้อมูลข่าวสารการเกษตรอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และทั่วถึง โดยศึกษา วิเคราะห์ วิจัยเศรษฐกิจการเกษตร ติดตามและประเมินผลเพื่อให้การเกษตร ของประเทศมีความพร้อมสำหรับการแข่งขันในตลาดโลกและเพื่อให้เกษตรกรมีคุณภาพชีวิตที่ดี

๒. ภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีภารกิจหลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานฯ ในการให้หลักประกัน ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง และส่งเสริมให้สำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตรมีการกำกับดูแลตนเองที่ดี



ส่วนที่ ๒ ข้อมูลโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

หลักการและเหตุผล

เพื่ออนุวัติตามความในข้อ ๑๓ (๓) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รหัส ๑๓๑๒ ซึ่งกำหนดว่า “การประเมินผลจากภายนอกต้องจัดให้มีขึ้นอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะบุคคลภายนอกส่วนราชการที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ” และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๑ ได้มอบหมายให้กรมบัญชีกลางดำเนินการพัฒนาระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อใช้ในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เนื่องจากการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเป็นเรื่องใหม่ ดังนั้น ในเบื้องต้นนี้กรมบัญชีกลางจึงดำเนินการจัดให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในขึ้น โดยกรมบัญชีกลางร่วมกับคณะกรรมการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้คัดเลือกหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีศักยภาพและสมควรเข้ารับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐนั้น เพื่อให้งานตรวจสอบภายในภาครัฐมีความเข้มแข็งและมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากล ซึ่งจะช่วยให้ส่วนราชการมีเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพ ในการสนับสนุนการบริหารจัดการที่ดีของส่วนราชการ และเป็นการเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่สังคมเวทีอาเซียนในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งจะมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานตรวจสอบภายในภาครัฐระหว่างประเทศมากขึ้น

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงและพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า กระบวนการปฏิบัติงานและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างมีคุณภาพ

ขอบเขตการดำเนินการ

๑. ประเมินผลตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕
๒. ประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐในส่วนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๓. เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินฯ เป็นเอกสาร/หลักฐานการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

การดำเนินโครงการ

๑. **การเตรียมการ** เป็นการวางแผนและสำรวจข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการบริหารจัดการ (Management) กระบวนการปฏิบัติงาน (Process) และบุคลากร (People) ของส่วนราชการและหน่วยงานตรวจสอบภายใน



๒. การสอบทานการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เป็นการสอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยพิจารณาตามแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ ซึ่งส่วนราชการจัดส่งในรูปแบบแฟ้มข้อมูล (File) โดยการสแกนพร้อมบันทึกข้อมูลดังกล่าวลงในแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)

๓. การรายงานผลการประเมิน เป็นการนำเสนอสภาพข้อเท็จจริง ปัญหาอุปสรรค รวมทั้งข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ส่วนที่ ๓ สรุปผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐได้กำหนดตามกรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ จำนวน ๖ ประเด็น และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๑๐ ประเด็น รวมประเด็นที่ใช้พิจารณาทั้งสิ้น ๑๖ ประเด็น

หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐในแต่ละประเด็น แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน		เป็นไปตามมาตรฐาน	ดีกว่ามาตรฐาน
คะแนน	๐	๑	๒	๓

สรุปผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

สรุปผลการประเมินแยกตามแต่ละประเด็น		
ประเด็นที่ใช้พิจารณา	คะแนนที่ได้	ระดับที่ได้
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ		
๑. กฏบัตรการตรวจสอบภายใน	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๓. ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๔. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๕. การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	๒	ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน
๖. การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน



สรุปผลการประเมินแยกตามแต่ละประเด็น		
ประเด็นที่ใช้พิจารณา	คะแนนที่ได้	ระดับที่ได้
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน		
๗. การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๘. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๙. งบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๔	
๑๐. นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การประสานงาน	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๑๑. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๑๒. กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ	๔	ดีกว่ามาตรฐาน
๑๓. การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)	๔	ดีกว่ามาตรฐาน
๑๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	๔	ดีกว่ามาตรฐาน
๑๕. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
๑๖. การติดตามผลการตรวจสอบ	๓	เป็นไปตามมาตรฐาน
สรุปผลการประเมินในภาพรวม		
<p><input type="checkbox"/> ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ระดับ “เป็นไปตามมาตรฐานระดับดี” (หน่วยงานตรวจสอบภายในได้คะแนนผลการประเมินการประกันคุณภาพ ในแต่ละประเด็น ตั้งแต่ระดับคะแนน ๓ เป็นต้นไปทุกประเด็น และมีผลการประเมินระดับคะแนน ๔ ตั้งแต่ ๙ ประเด็นขึ้นไป)</p> <p><input type="checkbox"/> ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ระดับ “เป็นไปตามมาตรฐาน” (หน่วยงานตรวจสอบภายในได้คะแนนผลการประเมินการประกันคุณภาพ ในแต่ละประเด็น ตั้งแต่ระดับคะแนน ๓ เป็นต้นไปทุกประเด็น และมีผลการประเมินระดับคะแนน ๔ น้อยกว่า ๙ ประเด็น)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ไม่ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ (หน่วยงานตรวจสอบภายในได้คะแนนผลการประเมินการประกันคุณภาพระดับคะแนน ๓ ไม่ครบทุกประเด็น)</p>		

จุดเด่นในการดำเนินงาน :

ข้อเสนอแนะ :

สำหรับส่วนราชการ

สำหรับกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ควรพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ ตามประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาที่ ๕ ให้เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาในระดับคะแนน ๓ (เป็นไปตามมาตรฐาน) ขึ้นไป



ส่วนที่ ๔ รายละเอียดผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้

- ๑) มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในซึ่งมีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย
 - ๑.๑) วัตถุประสงค์
 - ๑.๒) สายการบังคับบัญชา
 - ๑.๓) อำนาจหน้าที่
 - ๑.๔) ความรับผิดชอบ
 - ๑.๕) คำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา
- ๒) ได้รับความเห็นชอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
- ๓) มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี
- ๔) มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๑ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ - ๒ ข้อ
๒ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๔ ข้อ
๔ คะแนน	ตามคะแนนระดับที่ ๓ และ - มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนด - มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและก่อให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ (ภายใน ๓ - ๕ ปี)

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและก่อให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุงงาน หรือนวัตกรรมใหม่ๆ (ภายใน ๓ - ๕ ปี)

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งก่อให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้

- ๑) เสนอรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- ๒) อนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
- ๓) มีการกำหนดกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ
- ๔) บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติตามกรอบฯ ที่กำหนด
- ๕) มีการเผยแพร่กรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ
๑ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ - ๒ ข้อ
๒ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ - ๔ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๕ ข้อ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และมีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม/มาตรฐานจริยธรรม/คุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรดำเนินการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบความประพฤติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในว่าเป็นไปตามกรอบความประพฤติฯ ที่กำหนดหรือไม่ อย่างไร



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๓) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนน้อยกว่าร้อยละ ๑๐
๑ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนร้อยละ ๑๐ - ๕๐
๒ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนมากกว่าร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิปัตร มีจำนวนร้อยละ ๓๐ - ๖๕
๔ คะแนน	- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๕ ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน) - บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิปัตร มีจำนวนมากกว่าร้อยละ ๖๕ ขึ้นไป

ผลการประเมิน

บุคลากรด้านการตรวจสอบภายในมี จำนวน ๖ คน

๑. มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ ปี ขึ้นไป ๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓ (รวมหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน)
๒. มีวุฒิปัตรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓

คะแนนที่ได้รับ

๓

ข้อเสนอแนะ

-



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๔) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ

ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้

- ๑) มีการบันทึกการปฏิบัติงานตรวจสอบในกระดาษทำการที่เป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมทุกกระบวนการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย
 - ๑.๑) การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
 - ๑.๒) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
 - ๑.๓) การวางแผนการตรวจสอบ
 - ๑.๔) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ๑.๕) การตรวจสอบภาคสนาม
 - ๑.๖) การสรุปข้อตรวจพบ
- ๒) มีการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานที่สำคัญโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสม
- ๓) มีการยืนยันถึงความถูกต้อง เหมาะสมของเรื่องที่ตรวจพบและข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจ
- ๔) ไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยรับตรวจต่อรายงานผลการตรวจสอบหรือมีข้อทักท้วงจากหน่วยรับตรวจต่อรายงานผลการตรวจสอบแต่สามารถแก้ข้อทักท้วงอย่างมีเหตุผลได้

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ
๑ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ - ๒ ข้อ
๒ คะแนน	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการดำเนินการตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๔ ข้อ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยการตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น - มีการบ่งชี้โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติ ความทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับอย่างมีนัยสำคัญและให้ข้อเสนอแนะเพื่อลดโอกาสที่อาจจะเกิดได้

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยการตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายในควรดำเนินการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วย
การตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติ ในการตรวจสอบ
ภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๕) การพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีแผนการพัฒนาบุคลากร
๑ คะแนน	- มีแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือ - มีแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคลที่สอดคล้องกับผลการประเมิน competency
๒ คะแนน	- มีแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับหน่วยงานตรวจสอบภายใน - มีแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคลที่สอดคล้องกับผลการประเมิน competency
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - มีการพัฒนาครบถ้วนตามแผน - มีการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชม. : คน : ปี
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการเผยแพร่องค์ความรู้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานมากกว่า ๒ เรื่อง

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. การฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชม.: คน : ปี
๒. การเผยแพร่องค์ความรู้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานมากกว่า ๒ เรื่อง

คะแนนที่ได้รับ ๒

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรดำเนินการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชม.: คน : ปี และเผยแพร่องค์ความรู้และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานมากกว่า ๒ เรื่อง



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๖) การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชาภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานวิชาชีพทั้งในระดับบุคคลและระดับหน่วยงาน
๑ คะแนน	มีการประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชาภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และ - มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระดับบุคคลและระดับหน่วยงานด้วยตนเองหรือสอบทานโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - มีการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยผู้ที่มีความรู้ ประสบการณ์ การตรวจสอบภายใน - มีการรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ - มีการกำหนดแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมิน
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - มีการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๗) การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการจัดทำแผนการตรวจสอบ
๑ คะแนน	จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง
๒ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และแผนการตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - มีการนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหารมาใช้ประกอบการพิจารณา วางแผนการตรวจสอบ - แผนการตรวจสอบได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายในเดือน กันยายน - แผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี - แผนการตรวจสอบสอดคล้องกับนโยบาย/ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการกำหนดงานการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี - มีการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ ๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการ ดังนี้
๑. การกำหนดงานการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี
๒. การวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น (โดยยังไม่มี
การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบการบริหาร)

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรกำหนดงาน การให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี
และวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่นการตรวจสอบ
เทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบการบริหารด้วย

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๘) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
๑ คะแนน	มีการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการระบุปัจจัยเสี่ยง
๒ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และ - มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ - มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - มีการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง - มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการกำหนดระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม - มีการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน - มีการปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง - มีการพิจารณาคำร้องขอของหัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าหน่วยรับตรวจในการวางแผนการตรวจสอบ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. การจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒. การปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง
๓. การพิจารณาคำร้องขอของหัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าหน่วยรับตรวจในการวางแผนการตรวจสอบ

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรดำเนินการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง และพิจารณาคำร้องขอของหัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าหน่วยรับตรวจในการวางแผนการตรวจสอบ



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๙) งบประมาณและอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีกรอบงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๑ คะแนน	มีกรอบงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และ มีกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน แต่มีผู้ปฏิบัติงานไม่เต็มจำนวนตาม กรอบอัตรากำลัง
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และ มีกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน และมีผู้ปฏิบัติงานเต็มจำนวนตาม กรอบอัตรากำลัง
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสม เพียงพอ สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามแผนการตรวจสอบระยะยาวที่ได้รับ อนุมัติ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินครบทุกประเด็น

คะแนนที่ได้รับ ๔

ข้อเสนอแนะ -



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๐) นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การประสานงาน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	- ไม่มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - ไม่มีแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๑ คะแนน	- มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แต่ไม่มีการสื่อสารหรือการสื่อสารไม่ทั่วถึงภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน - มีแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๑ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม
๒ คะแนน	- มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - มีการสื่อสารนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างทั่วถึงภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน - มีแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	- มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - มีการสื่อสารนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน และนำนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ - มีแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม - มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานเพื่อให้ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน - มีการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย - มีแนวทางหรือคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ มากกว่า ๓ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม

ผลการประเมิน

ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. การทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒. การขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย



คะแนนที่ได้รับ

๓

ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายในควรทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน และขอรับนโยบายหรือความเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
๑ คะแนน	มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ๑ ครั้ง ในรอบปี และมีสาระสำคัญครบถ้วน
๒ คะแนน	มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ๒ ครั้ง ในรอบปี และมีสาระสำคัญครบถ้วน
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ๓ ครั้ง ในรอบปี และมีสาระสำคัญครบถ้วน
๔ คะแนน	มีตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และ เผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๒) กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	กิจกรรมการตรวจสอบภายในไม่มีการประเมินกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ
๑ คะแนน	กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีการประเมินกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ๑ ด้าน
๒ คะแนน	กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีการประเมินกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ๒ ด้าน
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	- กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีการประเมินกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการครอบคลุมทั้ง ๓ ด้าน - มีการให้ข้อเสนอแนะ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพปรับปรุงระบบงาน/กระบวนการทำงาน
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการให้ข้อเสนอแนะที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการให้ปฏิบัติและหน่วยรับตรวจยอมรับนำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ปรับปรุงระบบงาน/กระบวนการทำงาน ครอบคลุมทั้ง ๓ ด้าน

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินครบทุกประเด็น

คะแนนที่ได้รับ ๔

ข้อเสนอแนะ -



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๓) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๑ คะแนน	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๒ คะแนน	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๓ คะแนน (ตามมาตราฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ประกอบครบถ้วนและสัมพันธ์กัน - มีการนำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ไปปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการนำผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบของปีที่ผ่านมา มาร่วมพิจารณาในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบปีปัจจุบัน



ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินครบทุกประเด็น

คะแนนที่ได้รับ ๔

ข้อเสนอแนะ -



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีการรวบรวมข้อมูล
๑ คะแนน	มีการระบุและรวบรวมข้อมูลสารสนเทศที่มีความเพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
๒ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๑ และมีการวิเคราะห์และประเมินผลที่เหมาะสม
๓ คะแนน (ตามมาตราฐาน)	ตามระดับคะแนนที่ ๒ และ - มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี - ได้รับการสอบถามจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสม - มีการจัดเก็บกระดาษทำการและรายงาน ตลอดถึงหลักฐานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ - มีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ - นำผลการวิเคราะห์ และการสรุปข้อตรวจพบมาใช้ในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงาน/พัฒนาองค์กรได้

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินครบทุกประเด็น

คะแนนที่ได้รับ ๔

ข้อเสนอแนะ -

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๕) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	- ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๑ คะแนน	- รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๒ คะแนน	- รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี - รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน - เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้ากว่า ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	- รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี - รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วน - รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา - มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ส่วนราชการในภาพรวม

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ส่วนราชการในภาพรวม

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ส่วนราชการในภาพรวม



ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๖) การติดตามผลการตรวจสอบ

ประเด็นที่ใช้ในการประเมิน มีดังนี้

- ๑) มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบอย่างชัดเจน
- ๒) มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบ/เกณฑ์การติดตามผล
- ๓) มีการรายงานผลการติดตามเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ระดับคะแนน	เกณฑ์การพิจารณา
๐ คะแนน	ไม่มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ
๑ คะแนน	มีการจัดทำตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๑ ข้อ
๒ คะแนน	มีการจัดทำตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๒ ข้อ
๓ คะแนน (ตามมาตรฐาน)	มีการจัดทำตามประเด็นที่ใช้ประเมิน ๓ ข้อ
๔ คะแนน	ตามระดับคะแนนที่ ๓ และ มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามประเด็นการประเมินไม่ครบทุกประเด็น โดยยังมีได้ดำเนินการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

คะแนนที่ได้รับ ๓

ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายในควรรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

