

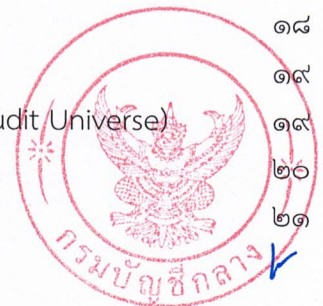


รายงานผลการประเมินการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

สารบัญ

หน้า

■ บทนำ	
■ บทสรุปผู้บริหาร	๑
■ รายงานผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร	๔
■ เกณฑ์การประเมิน	๔
■ เกณฑ์วัดผลการประเมิน	๕
■ สรุปผลการประเมิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๖
■ รายละเอียดผลการประเมิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๗
■ ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน	๗
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)	๗
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน	๗
ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๙
๒. ด้านบุคลากร (Staff)	๑๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถ	๑๐
ด้านการตรวจสอบภายใน	
๓. ด้านการจัดการ (Management)	๑๑
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๑๑
ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๑๒
๔. ด้านกระบวนการ (Process)	๑๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๑๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ	๑๗
ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ	๑๘
■ ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน	๑๙
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)	๑๙
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ	๒๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ	๒๑

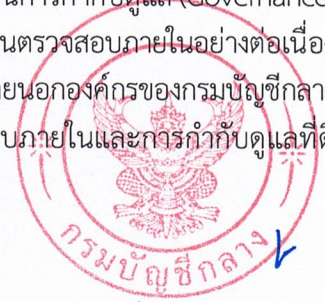


บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐมีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการบริหารจัดการที่ดี สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด โดยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เพื่อใช้เป็นกรอบในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง โดยปัจจุบันการประเมินเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการประเมินผล พิจารณาตามหลักฐานที่ได้รับจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕

การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อผลักดันให้งานตรวจสอบภายในเป็นกลไกในการเสริมสร้างความโปร่งใสและธรรมาภิบาลให้แก่หน่วยงานของรัฐ สามารถให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) กระบวนการควบคุม (Control) และกระบวนการกำกับดูแล (Governance) ของหน่วยงานของรัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง ในฐานะผู้ประเมินภายนอก จึงมีส่วนสำคัญในการสะท้อนถึงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่ดี ของหน่วยงานของรัฐ



บทสรุปผู้บริหาร

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเกณฑ์การประเมินแบ่งเป็น ๒ ส่วน มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๑๒ ประเด็น ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน จำนวน ๙ ประเด็น คะแนนรวม ๖๐ คะแนน และส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน จำนวน ๓ ประเด็น คะแนนรวม ๔๐ คะแนน รวมเป็นคะแนนทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน และแบ่งผลการประเมินภาพรวมเป็น ๔ ระดับ ประกอบด้วย

ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning) คะแนนรวมน้อยกว่า ๖๐ คะแนน

ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๖๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๗๕ คะแนน

ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๗๕ คะแนน แต่ไม่ถึง ๘๕ คะแนน

ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading) คะแนนรวมตั้งแต่ ๘๕ คะแนนขึ้นไป

โดยผลการประเมินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ปรากฏว่า มีคะแนนการประเมินภาพรวม ๑๑ คะแนน อยู่ในระดับเริ่มต้น (Beginning) ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ๑๑ คะแนน และส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานยังไม่มีคะแนน

ข้อคิดเห็นจากการประเมิน

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย การให้ความสำคัญของคณะกรรมการและผู้บริหารหน่วยงานของรัฐที่มีต่อระบบธรรมาภิบาลและระบบการตรวจสอบ ความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทրพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม (บุคลากร งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์) รวมถึงการให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์อยู่ในระดับเริ่มต้น โดยพบว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา สะท้อนถึงการปฏิบัติงานและคุณภาพของงานตรวจสอบภายในได้รับการส่งเสริมและมีการพัฒนางานในบางส่วน ทั้งนี้ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร รวมถึงนำไปสู่การเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เห็นควรให้มีการส่งเสริมและพัฒนา การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)

๑.๑ การส่งเสริมความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีโครงสร้างสายการรายงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แผนการตรวจสอบ และแผนการจัดสรรทรัพยากรต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยไม่มีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐร่วมด้วย เพื่อให้มีการปฏิบัติงานและการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วน (ประเด็นพิจารณาที่ ๑)



๑.๒ การส่งเสริมให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีกระบวนการการติดตาม ประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) การรายงานผลการประเมินภายในองค์กร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และการรายงานผลการประเมินจากภายนอกองค์กรต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งมีการสำรวจและสรุปผลความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสียเสนอต่อ คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในมีคุณภาพเป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ (ประเด็นพิจารณาที่ ๒)

๒. ด้านบุคลากร (Staff)

การส่งเสริมและพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญ ด้านการตรวจสอบภายใน โดยการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับความเสี่ยง ของการเกิดทุจริตและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำ แผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในทุกคน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสีย (ประเด็นพิจารณาที่ ๓)

๓. ด้านการจัดการ (Management)

๓.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุม ประเด็นสำคัญ มีการเสนอแผนการตรวจสอบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน มีการกำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการรายงานผล การปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การกำกับดูแล และการบริหารองค์กรเป็นไปอย่างทันทั่วทั้งที่ (ประเด็นพิจารณาที่ ๔)

๓.๒ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และรายงานผลการประเมิน เพื่อสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๖.๒) (ประเด็นพิจารณาที่ ๕)

๔. ด้านกระบวนการ (Process)

๔.๑ การวางแผนการปฏิบัติงานต้องมีการดำเนินการครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผน การตรวจสอบประจำปี โดยการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) สำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงาน เป็นลายลักษณ์อักษร มีการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และกำหนด วัตถุประสงค์ที่สอดคล้องกับความเสี่ยงของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ รวมทั้งมีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน (Engagement Work Program หรือ Audit Program) ที่มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานให้ทีมงานใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร และต้องได้รับความเห็นชอบก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ (ประเด็นพิจารณาที่ ๖)

๔.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีการดำเนินการครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเพียงพอ มีหลักฐานการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร มีการเปิดตรวจเพื่อให้เกิดการสื่อสารทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบ และประเด็นอื่น ๆ ที่จำเป็น รวมทั้งมีการประชุมปิดตรวจครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อยืนยันถึงความถูกต้องของเรื่องที่ตรวจพบและความเหมาะสมของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข และเปิดโอกาสในการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมจากหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานและสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ เพื่อควบคุมการเปิดเผยข้อมูลจากการตรวจสอบ (ประเด็นพิจารณาที่ ๓)

๔.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและสอบทานก่อนที่จะเผยแพร่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งเสนอรายงานผลการตรวจสอบอย่างทันกาล โดยไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๖.๑) ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบและวิธีการเผยแพร่ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ (ประเด็นพิจารณาที่ ๘)

๔.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนดเพื่อให้ทราบว่าข้อเสนอแนะได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมหรือมีปัญหาอุปสรรคในการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร รวมทั้งมีการรายงานการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้คณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อให้ทราบว่าข้อเสนอแนะได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาอุปสรรคในการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร (ประเด็นพิจารณาที่ ๙)

คุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย งาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือรายการอื่นที่มีนัยสำคัญ และมีการทบทวนหรือปรับปรุงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ การกำหนดปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงเพื่อใช้ประเมินหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด การประเมิน วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ และการนำผลการจัดลำดับความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ (ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐)

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในควรตรวจสอบงาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อองค์กร ซึ่งได้รับการจัดสรรงบประมาณสูง เพื่อให้มั่นใจว่างาน/โครงการดังกล่าวได้มีการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยง และควบคุมที่มีประสิทธิผล ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐได้ โดยมีการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงหรือผลกระทบทางการเงินสูงอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด (ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑)

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีบทบาทในการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยมีการให้ข้อเสนอแนะที่นำไปสู่การปรับปรุง (Improvement) กระบวนการทำงานของหน่วยงานของรัฐ และมีบทบาทที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านกฎธุรกิจ โดยการให้ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปสู่การพัฒนาหรือปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒)



รายงานผลการประเมินการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เป็นการประเมินผล
งานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกรมบัญชีกลางพิจารณา
กำหนดเกณฑ์การประเมินตามกรอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงแนวทางการนำมาตรฐานไปใช้ปฏิบัติ (Implementation Guidance)
และแนวทางเสริม (Supplemental Guidance) ของ The Institute of Internal Auditors (IIA) เพื่อให้
หน่วยงานของรัฐ ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) ใช้เป็นกรอบในการประเมิน
คุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก โดยปัจจัยที่ส่งผลต่อการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย การให้ความสำคัญของคณะกรรมการและผู้บริหารหน่วยงานของรัฐ
ที่มีต่อระบบธรรมาภิบาลและระบบการตรวจสอบ ความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม (บุคลากร งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์) รวมถึงการให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันได้มีการพัฒนาหลักเกณฑ์และกำหนด
ให้นำมาใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒
ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ สาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การประเมิน แบ่งเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๑๒ ประเด็น
ในแต่ละประเด็นจะกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและค่าคะแนนตามความสำคัญและการสะท้อนผลสำเร็จ
ของการดำเนินงาน โดยมีคะแนนรวมทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน ดังนี้

- ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน มุ่งเน้นประเมินการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งแนวปฏิบัติที่ดีตามหลักสากล
ประกอบด้วย การประเมิน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ด้านบุคลากร (Staff) ด้านการจัดการ
(Management) และด้านกระบวนการ (Process) มีประเด็นพิจารณา ๙ ประเด็น คะแนนรวม ๖๐ คะแนน ดังนี้

- ๑) ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน (๕ คะแนน)
ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)
- ๒) ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๑ ประเด็น ได้แก่
ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถ
ด้านการตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)
- ๓) ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)
ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)
- ๔) ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๔ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน (๑๐ คะแนน)
ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ (๕ คะแนน)
ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)
ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)



- ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน มุ่งเน้นประเมินคุณภาพของงาน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น คะแนนรวม ๔๐ คะแนน ดังนี้

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) (๑๕ คะแนน)

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ (๑๐ คะแนน)

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ (๑๕ คะแนน)

๒. เกณฑ์วัดผลการประเมิน

๑) การให้คะแนนแต่ละประเด็นพิจารณาตามความสำเร็จในแต่ละเกณฑ์การพิจารณา

๒) ผลการประเมินภาพรวม เป็นการสรุปผลการประเมิน โดยนำผลรวมคะแนนของส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ๖๐ คะแนน รวมกับส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน ๔๐ คะแนน เป็นคะแนนรวม ๑๐๐ คะแนน และนำมาสรุปผลการประเมินภาพรวม เป็น ๔ ระดับ ประกอบด้วย

ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning) คะแนนรวมน้อยกว่า ๖๐ คะแนน

ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๖๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๗๕ คะแนน

ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๗๕ คะแนน แต่ไม่ถึง ๘๕ คะแนน

ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading) คะแนนรวมตั้งแต่ ๘๕ คะแนนขึ้นไป

กรมบัญชีกลางจะรายงานผลการประเมินให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินทราบ และประกาศเกียรติคุณเป็นหน่วยงานที่มีศักยภาพด้านการตรวจสอบภายในภาครัฐ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวม ระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading) ให้ทราบโดยทั่วกัน



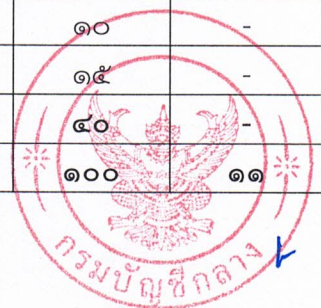


สรุปผลการประเมิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

คะแนนผลการประเมินภาพรวม ๑๑ คะแนน อยู่ในระดับเริ่มต้น (Beginning)

สรุปผลการประเมินแต่ละส่วน

ประเด็นพิจารณา	ค่าคะแนนที่กำหนด	ค่าคะแนนที่ได้
ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน		
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)	๑๐	๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน	๕	๒
ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๕	๑
๒. ด้านบุคลากร (Staff)	๑๐	๗
ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน	๑๐	๗
๓. ด้านการจัดการ (Management)	๑๕	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๑๐	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕	-
๔. ด้านกระบวนการ (Process)	๒๕	๑
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๑๐	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ	๕	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ	๕	๑
รวม	๖๐	๑๑
ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน		
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ กระบวนการของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)	๑๕	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ	๑๐	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ	๑๕	-
รวม	๔๐	-
คะแนนการประเมินภาพรวม	๑๐๐	๑๑



รายละเอียดผลการประเมิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)
ได้เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในและการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง (๐.๕ คะแนน)

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)
ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งกรณีที่มีการปรับแผนการตรวจสอบในระหว่างปี (๑ คะแนน)

๓. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)
ได้อนุมัติแผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (๐.๕ คะแนน)

๔. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)
ได้รับทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปี (๑ คะแนน)

๕. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)
มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน (๐.๕ คะแนน)

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำคู่มือหรือนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม
การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระ
และความเที่ยงธรรม (๐.๕ คะแนน)

๗. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา (๐.๕ คะแนน)

๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและมีการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน
กับคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง โดยไม่มีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและมีการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับหัวหน้า
หน่วยงานของรัฐโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงอื่นร่วมด้วย (๐.๕ คะแนน)

ผลการประเมิน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาในข้อ ๔ ข้อ ๖ และข้อ ๗

คะแนนที่ได้รับ ๒

ข้อคิดเห็น ควรกำหนดให้มีการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยประกอบด้วย
วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขต
การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ
งานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ กฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องได้รับความเห็นชอบ
โดยคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อแสดงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
และมีการกำกับดูแลโดยคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบต้องอนุมัติ
แผนการตรวจสอบประจำปี และกำหนดให้มีการเสนอแผนการจัดสรรทรัพยากร
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อันประกอบด้วย การจัดสรรบุคลากร เวลา
และงบประมาณ โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้า
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและมีการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน
โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ โดยไม่มีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐร่วมด้วย เพื่อให้
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ เกิดประสิทธิผลและสร้างคุณค่า
ให้กับองค์กรอย่างแท้จริง



ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน (๐.๕ คะแนน)

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีกระบวนการการติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ซึ่งต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้เป็นประจำ (๐.๕ คะแนน)

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๑ คะแนน)

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ เกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข (๑ คะแนน)

๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ เกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข (๑ คะแนน)

๖. มีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสียและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) (๑ คะแนน)

ผลการประเมิน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาในข้อ ๓

คะแนนที่ได้รับ ๑

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการประเมินและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีกระบวนการการติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยต้องผนวกกระบวนการดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินภายในองค์กรโดยประกอบด้วย ข้อมูลเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลดำเนินการตามแผนการปรับปรุงแก้ไข อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินภายนอกองค์กร โดยประกอบด้วย ข้อมูลเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลดำเนินการตามแผนการปรับปรุงแก้ไข ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงความคืบหน้า ปัญหา อุปสรรคในการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสีย และสรุปผลเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงความพึงพอใจ ความคาดหวัง สิ่งที่ต้องปรับปรุงจากผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



๒. ด้านบุคลากร (Staff) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๑ ประเด็น

ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ ๓ ปีขึ้นไป (๒ คะแนน)

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป มีวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน (๒ คะแนน)

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในก่อนได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง หรือมีวุฒิบัตร ภายใน ๑ ปี หลังจากได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง (๑ คะแนน)

๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในทุกคน (๑ คะแนน)

๕. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วม ในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ เช่น บรรยาย วิจัย เขียนบทความวิชาการเผยแพร่ ประเมินคุณภาพ งานตรวจสอบ เป็นกรรมการหรือคณะทำงานด้านวิชาชีพ จำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี (๒ คะแนน)

๖. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประเมิน ความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ (๑ คะแนน)

๗. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือเทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย (๑ คะแนน)

ผลการประเมิน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาในข้อ ๑ ข้อ ๒ ข้อ ๓ และข้อ ๕

คะแนนที่ได้รับ ๗

ข้อคิดเห็น ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดแผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในทุกคน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้เพียงพอที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและให้คำแนะนำ ในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิควิธีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ



๓. ด้านการจัดการ (Management) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๒ คะแนน)
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ในการประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ (๒ คะแนน)
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน หรือปีปฏิทินก่อน แล้วแต่กรณี (๑.๕ คะแนน)
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (๑.๕ คะแนน)
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี (๓ คะแนน)

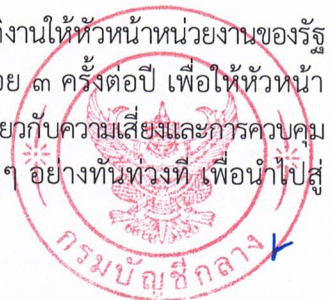
ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญกระบวนการหนึ่งของการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อนำข้อมูลและข้อคิดเห็นจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบมาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน รวมทั้งสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะ ๆ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงด้านการทุจริต และประเด็นอื่น ๆ อย่างทัน่วงที เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ



ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลการประเมินในเรื่องดังนี้ (๒.๕ คะแนน)

- วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกับพันธกิจของหน่วยงานของรัฐ

- การระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

- การเลือกใช้แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้ และ

- การสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ถูกตรวจพบทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐอย่างทันเวลา เพื่อช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐนำมาปรับปรุงการดำเนินงานภายในหน่วยงานของรัฐ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง (๒.๕ คะแนน)

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร โดยพิจารณาว่าการกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับพันธกิจของหน่วยงานของรัฐ การระบุ การประเมิน และการตอบสนองความเสี่ยงมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานของรัฐยอมรับได้ รวมถึงประสิทธิภาพของการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ รวมถึงเพื่อสนับสนุน และส่งเสริมให้มีการควบคุมในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐที่เหมาะสม และเพียงพออย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ



๔. ด้านกระบวนการ (Process) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๔ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การวางแผนการปฏิบัติงาน (๑๐ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร (๑.๕ คะแนน)
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบต้องสะท้อนผลการประเมินความเสี่ยงนั้น (๒ คะแนน)
๓. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญ (๑.๕ คะแนน)
๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย (๒ คะแนน)
๕. แนวทางการปฏิบัติงานต้องประกอบด้วย วิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน (๒ คะแนน)
๖. แนวทางการปฏิบัติงานต้องได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันทีจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย (๑ คะแนน)

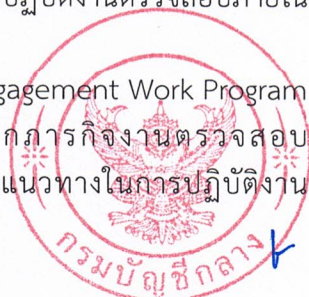
ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) โดยจัดทำให้ครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้มีข้อมูลสนับสนุนการตรวจสอบและช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลสำเร็จ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยมีการพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน (Engagement Work Program หรือ Audit Program) เป็นลายลักษณ์อักษรครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ทีมงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบ



๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน (Engagement Work Program หรือ Audit Program) ที่มีการกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานให้ทีมงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อช่วยให้การรวบรวมหลักฐานเป็นไปอย่างมีระบบและมีประสิทธิภาพ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแนวทางการปฏิบัติงาน (Engagement Work Program หรือ Audit Program) ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่ทันทีจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและสามารถกำกับติดตามได้อย่างเป็นระบบ



ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย (๑ คะแนน)
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง (๐.๕ คะแนน)
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คุณภาพได้รับการรับรอง และผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา โดยหลักฐานของการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานได้ถูกจัดเก็บและบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร (๐.๕ คะแนน)
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายได้มีการเปิดตรวจเพื่อสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ (๑ คะแนน)
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายได้มีการปิดตรวจเพื่อประชุมหารือสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ ยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งรับฟังความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ (๒ คะแนน)

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน รวมทั้งสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ เพื่อควบคุมการเข้าถึงและการเปิดเผยข้อมูลจากการตรวจสอบ ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับจากผู้มีส่วนได้เสีย
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม และมีหลักฐานการควบคุมดูแลเป็นลายลักษณ์อักษรครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นเครื่องมือช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายต้องมีการเปิดตรวจก่อนดำเนินการตรวจสอบครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อเป็นการสื่อสารให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขตของการตรวจสอบ ซึ่งจะทำการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความชัดเจน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย ต้องมีการประชุมปิดตรวจครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อประชุมหารือ สรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ ยืนยันถึงความถูกต้องตามความเป็นจริง ของเรื่องที่ตรวจพบและความเหมาะสมของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข และเปิดโอกาสในการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความชัดเจน น่าเชื่อถือ และเป็นไปตาม กระบวนการที่กำหนด



ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุป และข้อเสนอแนะและ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม (๑ คะแนน)
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ (๑ คะแนน)
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ และวิธีการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ (๑ คะแนน)
๔. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ (๒ คะแนน)

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ โดยมีองค์ประกอบครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบมีความครบถ้วนและน่าเชื่อถือ
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเที่ยงธรรม
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและกำหนดวิธีการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบได้เผยแพร่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบภายในเวลาอันสมควร และไม่ควรมีเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จครบทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานได้อย่างทันทั่วทั้งปี



ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ โดยระบบการติดตามดังกล่าวได้ระบุถึงกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย (๑ คะแนน)

๒. มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด (๒ คะแนน)

๓. มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) (๒ คะแนน)

ผลการประเมิน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาในข้อ ๑

คะแนนที่ได้รับ ๑

ข้อคิดเห็น ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด เพื่อให้ทราบว่าข้อเสนอแนะได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาอุปสรรคในการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะได้มีการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาอุปสรรคในการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร



ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) (๑๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ครอบคลุมรายการที่มีความเสี่ยง ประกอบด้วย งาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือรายการอื่น ที่มีนัยสำคัญ และมีการทบทวนหรือปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (๕ คะแนน)

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ (๓ คะแนน)

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) มาประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ (๔ คะแนน)

๔. นำผลการจัดลำดับความเสี่ยงตามข้อ ๓ ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ (๓ คะแนน)

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น

ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมความเสี่ยงทั้งหมดของหน่วยงานของรัฐ โดยกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบมีการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุม ความเสี่ยงที่สำคัญ และต้องมีการทบทวนหรือปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐได้รับการตรวจสอบอย่างเหมาะสม

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ของหน่วยงานของรัฐ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) มาประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ และจัดลำดับความเสี่ยงตามผลการประเมิน เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ของหน่วยงานของรัฐ

๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำผลการจัดลำดับความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้ความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐได้รับการตรวจสอบอย่างเหมาะสม



ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ (๑๐ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๑ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด (๕ คะแนน)

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด (๑๐ คะแนน)

เงื่อนไข

ค่าคะแนนจะพิจารณาตามเกณฑ์การพิจารณาที่หน่วยงานของรัฐดำเนินการได้ ซึ่งจะได้เพียงข้อใดข้อหนึ่ง โดยกรณีหน่วยงานของรัฐดำเนินการได้ตามเกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๑ หน่วยงานของรัฐจะได้ค่าคะแนน ๕ คะแนน แต่กรณีหน่วยงานของรัฐดำเนินการได้ตามเกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๒ หน่วยงานของรัฐจะได้ค่าคะแนน ๑๐ คะแนน

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการตรวจสอบครอบคลุมงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงด้านการเงินหรือมีผลกระทบทางการเงินสูง โดยงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงถือเป็นงาน/โครงการที่สำคัญ หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการให้ความเชื่อมั่นโดยมีการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงหรือมีผลกระทบทางการเงินสูงอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด



ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ (๑๕ คะแนน)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ได้มีการสั่งการอย่างน้อย ๑ เรื่อง (๕ คะแนน)

๒. ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในข้อ ๑ ได้ทำการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจแล้ว (๕ คะแนน)

๓. รายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการทุจริต (๕ คะแนน)

ผลการประเมิน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา

คะแนนที่ได้รับ -

ข้อคิดเห็น ควรส่งเสริมให้มีการดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้ให้ครบถ้วน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีข้อเสนอแนะที่นำไปสู่การพัฒนาและการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประเมินโอกาสของการเกิดทุจริตและวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต รวมถึงต้องรายงานผลการประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ และประสิทธิผลของระบบการป้องกัน เพื่อนำไปสู่การให้ข้อเสนอแนะที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการทุจริต

