



รายงานการประเมินตนเอง
Self Assessment
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



Self-Assessment



Self-Assessment

คำนำ

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินตนเอง และเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ข้อพิจารณา ๓. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระดับบุคคลและระดับหน่วยงานด้วยตนเอง โดยมีการรายงานผลการประเมินจากภายในให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินตนเอง (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขึ้นตามเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นของการประเมินตนเอง การประเมินตนเองเป็นแนวทางการสอบทานการปฏิบัติงาน ซึ่งช่วยให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคที่เป็นอยู่อย่างแท้จริง รวมทั้งข้อจำกัดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของตนได้ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง จากรายงานประเมินตนเองในรอบปีงบประมาณ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีแนวทางการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ในท้ายนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอขอบคุณทุกท่าน ทุกหน่วยงาน และผู้เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือและมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน

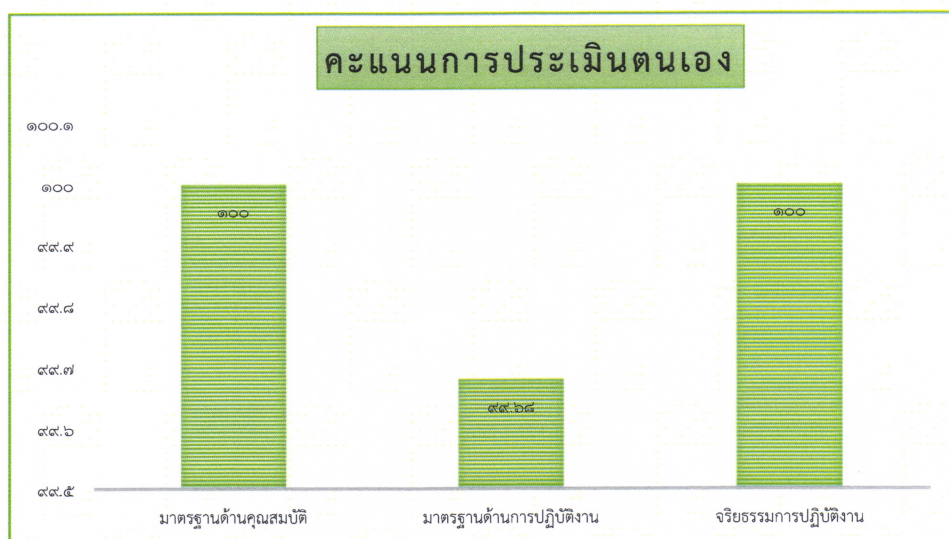
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๓ มกราคม ๒๕๖๓

บทสรุปผู้บริหาร

การรายงานผลการประเมินตนเอง (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ได้กำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินตนเอง และเกณฑ์การประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ ข้อพิจารณา ๓. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระดับบุคคลและระดับหน่วยงานด้วยตนเอง โดยมีการรายงานผลการประเมินจากภายในให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินตนเอง (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขึ้นตามเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นของการประเมินตนเอง การประเมินตนเองเป็นแนวทางการสอบทานการปฏิบัติงาน ซึ่งช่วยให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคที่เป็นอยู่อย่างแท้จริง รวมทั้งข้อจำกัดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของตนได้ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง จากรายงานประเมินตนเองในรอบปีงบประมาณ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีแนวทางการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง จากการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีผลการประเมินเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งผลการประเมินของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีผลคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๕.๐๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ คะแนนเฉลี่ยมาตรฐานคุณสมบัติ ๔.๙๘ คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๘ และคะแนนเฉลี่ยจริยธรรมการปฏิบัติงาน ๕.๐๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับ ดีมาก เป็นไปตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ข้อมูลพื้นฐานหน่วยตรวจสอบภายใน	๑
โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	๓
ภารกิจหน่วยตรวจสอบภายใน	๔
วัตถุประสงค์ของการประเมินตนเอง	๕
เป้าหมายการประเมินตนเอง	๕
ประโยชน์ของการประเมินตนเอง	๕
มาตรฐานการประเมิน	๖
เกณฑ์การประเมินตนเอง	๖
สรุปผลการประเมินตนเอง	๗
รายละเอียดการประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน	๙
● มาตรฐานด้านคุณสมบัติ	๙
● มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน	๑๓
● จริยธรรมการปฏิบัติงาน	๒๒
การประชุม อบรม สัมมนา ของผู้ตรวจสอบภายใน	๒๔
แผนพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๒๕

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
ตารางที่ ๑ แสดงคะแนนระดับ พร้อมคำอธิบาย	๖
ตารางที่ ๒ แสดงคะแนนร้อยละ	๗
ตารางที่ ๓ แสดงคะแนนประเมินตนเอง	๘

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
ภาพที่ ๑ โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	๑
ภาพที่ ๒ ภาพแสดงคะแนนการประเมินตนเอง	๘

ข้อมูลพื้นฐานหน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในภาครัฐการ เริ่มมีมาตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๐๕ โดยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๐๕ กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการตรวจการเบิกจ่ายรวมทั้งการก่องหนี่ผู้กพ้งบประมาณรายจ่าย และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการอย่างน้อยเดือนละครั้ง ต่อมา พ.ศ. ๒๕๑๖ งานตรวจสอบภายในถูกนำไปกำหนดไว้ในระเบียบการรับจ่ายการเก็บรักษาและการนำส่งเงินของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๑๖ แทน และใน พ.ศ. ๒๕๑๙ คณะรัฐมนตรีมีมติให้ทุกกระทรวง และกรม มีอัตรากำลังในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือของจังหวัดโดยเฉพาะ ส่งผลให้กระทรวงการคลัง จัดทำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๓๒ และได้มีการปรับปรุงแก้ไขครั้งสุดท้ายปี พ.ศ.๒๕๔๒ และในปัจจุบันได้ใช้ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๑ เป็นต้นมา

และตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ มาตรา ๖๒ กำหนดให้สถาบันการศึกษาได้จัดระบบการตรวจติดตาม ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล การใช้จ่ายงบประมาณการจัดการศึกษาให้สอดคล้องกับหลักการศึกษา แนวทางการจัดการศึกษาและคุณภาพการศึกษาโดยหน่วยงานภายในประกอบด้วยคณะรัฐมนตรี ได้มีมติกำหนดให้ทุกส่วนราชการต้องจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามและให้คำปรึกษาต่อหน่วยงานจากรายละเอียดข้างต้น พบว่ารัฐบาลได้ให้การส่งเสริม สนับสนุน ผลักดันให้ทุกส่วนราชการ มีการตรวจสอบภายในที่เป็นระบบ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบการติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการในความรับผิดชอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ต่อมากระทรวงศึกษาธิการจึงได้จัดทำประกาศ เรื่องการแบ่งส่วนราชการภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งประกาศ ณ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๔๙ โดยให้แบ่งส่วนราชการในสำนักงานอธิการบดี ดังนี้ ๑. กองกลาง ๒. กองนโยบายและแผน ๓. กองพัฒนานักศึกษา ๔. นักศึกษา

จากนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จึงได้จัดทำประกาศเรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นระดับงานหรือเทียบเท่างาน พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยประกาศให้กองกลางแบ่งส่วนราชการเป็นระดับงานหรือเทียบเท่างาน ดังนี้

๑. งานบริหารงานทั่วไป
๒. งานบริหารบุคคลและนิติการ
๓. งานคลัง
๔. งานทรัพย์สินและรายได้
๕. งานพัสดุ
๖. งานประชาสัมพันธ์และโสตทัศนูปกรณ์
๗. งานอาคาร สถานที่ และยานพาหนะ
๘. งานประกันคุณภาพการศึกษา
๙. หน่วยตรวจสอบภายใน

ปรัชญา

สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง

วิสัยทัศน์

ตรวจสอบได้มาตรฐาน บริการแบบมืออาชีพ

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

เป้าประสงค์

๑. เพื่อส่งเสริมในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อส่งเสริมให้การบริหารทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์แก่

ส่วนรวม

๓. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

๔. เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย

อัตลักษณ์

เข้มแข็ง มั่นใจ ใส่ใจการตรวจสอบ คำตอบถูกต้อง

ประเด็นยุทธศาสตร์

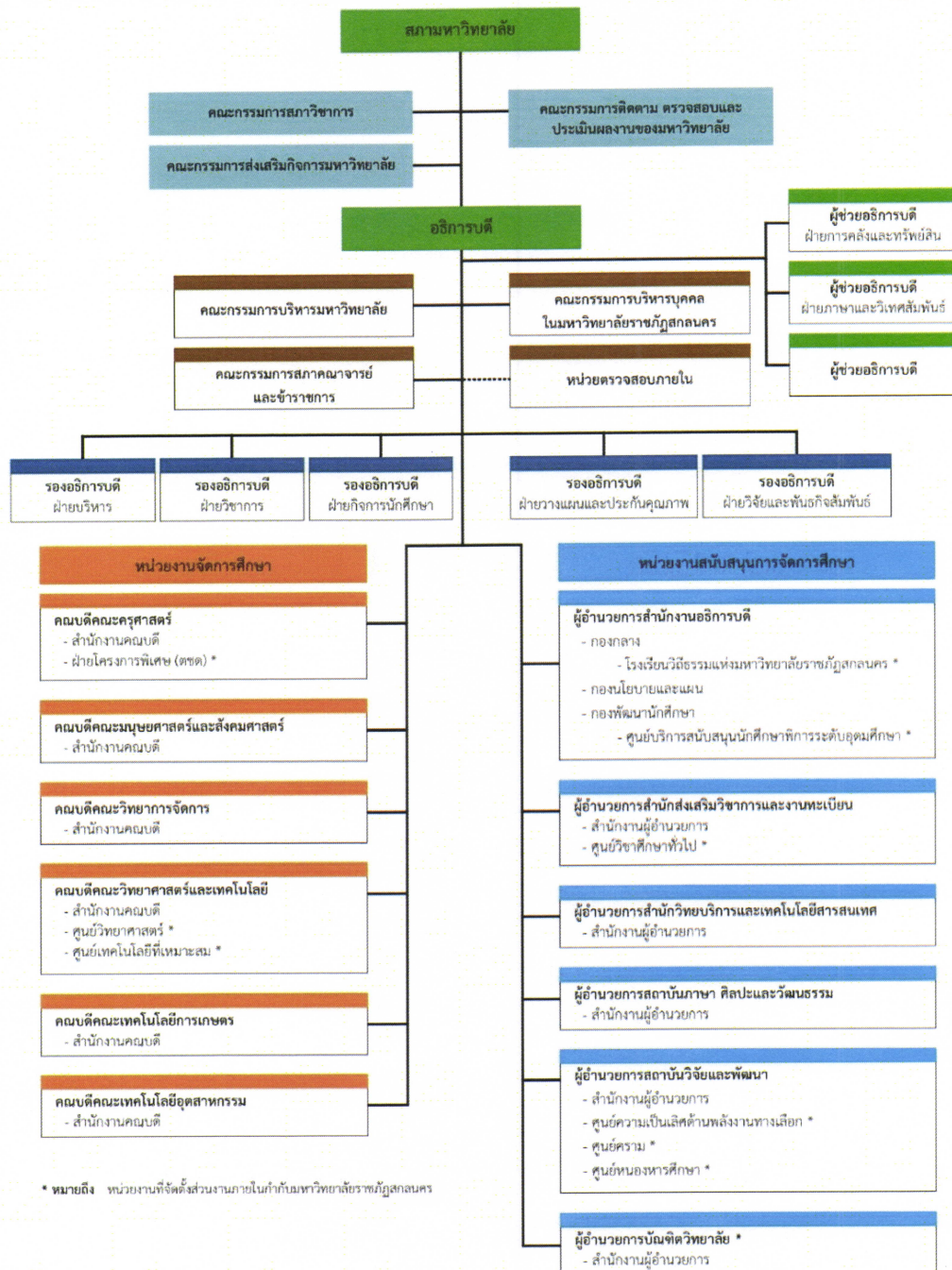
๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล

๒. เสริมสร้างความเข้มแข็งการตรวจสอบและประเมินผลให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐาน

การตรวจสอบภายในภาครัฐ

โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



ภาพที่ ๑ โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

จากโครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบ สอดทาน ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และรวมไปถึงการใช้ทรัพยากร ทรัพย์สินของทางราชการนั้นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าที่แท้จริง

ภารกิจหน่วยตรวจสอบภายใน มีงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา รวมทั้งสิ้น ๗ ประเภท ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร ใบสำคัญ ที่ใช้ประกอบการเบิกจ่าย การบริหารงบประมาณ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รวมถึงการสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่มีการบันทึกในบัญชีรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง เพื่อป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงาน ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงาน

๓. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) คือ การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่างๆ เพื่อให้ทราบว่า ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ กิจกรรม ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและปฏิบัติถูกต้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม และควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๔. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) คือ กระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเกี่ยวพันกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ระบบงาน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และสอบทานระบบการควบคุมภายในของงานพัสดุ

๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) คือ การยกระดับการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้สอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ การตรวจสอบพัสดุและการดูแลทรัพย์สิน การบริหารทรัพยากรบุคคล รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานหรือไม่ รวมทั้งความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๖. ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Audit) คือ การตรวจสอบนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศและข้อปฏิบัติตามกฎหมาย และประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานกำหนดนโยบายและข้อปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย และได้ดำเนินการควบคุมความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ รวมทั้งการปฏิบัติตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และตรวจสอบว่าหน่วยงานในมหาวิทยาลัย มีการควบคุมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Control) อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยตรวจสอบตามมาตรฐาน COBIT (Control Objectives for Information and related Technology)

๗. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการการกำกับดูแลการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

วัตถุประสงค์ของการประเมินตนเอง

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

เป้าหมายการประเมินตนเอง

การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน มีเป้าหมายเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ประโยชน์ของการประเมินตนเอง

๑. ช่วยให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. ช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มีคุณภาพ และผลงานเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓. ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีเครื่องมือในการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

๔. ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. ช่วยให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๖. ช่วยให้ผู้บริหารทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการประเมิน มาตรฐานการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง มีจำนวนเกณฑ์มาตรฐาน ๑๒ มาตรฐาน ดังนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

๑. มาตรฐาน ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
๒. มาตรฐาน ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
๓. มาตรฐาน ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
๔. มาตรฐาน ๑๓๐๐ : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๕. มาตรฐาน ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน
๖. มาตรฐาน ๒๑๐๐ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
๗. มาตรฐาน ๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน
๘. มาตรฐาน ๒๓๐๐ : การปฏิบัติงาน
๙. มาตรฐาน ๒๔๐๐ : รายงานผลการปฏิบัติงาน
๑๐. มาตรฐาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล
๑๑. มาตรฐาน ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ด้านจริยธรรม

๑๒. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินตนเอง

ข้อมูลการประเมินความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๑. ระบุ เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ผลการประเมิน ว่าได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการในแต่ละเรื่องหรือไม่ หากมีการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว ให้คะแนนความเห็นว่าการปฏิบัติมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการให้คะแนน ๐ ๑ ๒ ๓ ๔ ๕ และ N/A ซึ่งแต่ละหมายเลขและอักษร มีความหมาย ดังนี้

ตารางที่ ๑ แสดงคะแนนระดับ พร้อมคำอธิบาย

คะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
๕	ดีมาก	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๙๑ ของงาน
๔	ดี	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๗๑ - ๙๐ ของงาน
๓	พอใช้	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๕๑ - ๗๐ ของงาน
๒	น้อย	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๓๑ - ๕๐ ของงาน

คะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงมาก หรือปฏิบัติได้น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๓๐ ของงาน
๐	ไม่ปฏิบัติ	ไม่มีการปฏิบัติ ต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน
N/A	ไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น	ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ หากข้อใดระบุเป็น N/A จะเห็นได้ว่าเรื่องดังกล่าวไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งการคำนวณจะไม่นำข้อที่มีผลการประเมิน N/A มาคำนวณรวม โปรดระบุข้อจำกัด ลงในช่อง ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข

ตารางที่ ๒ แสดงคะแนนร้อยละ สามารถสรุปผลการปฏิบัติตามมาตรฐาน ดังนี้

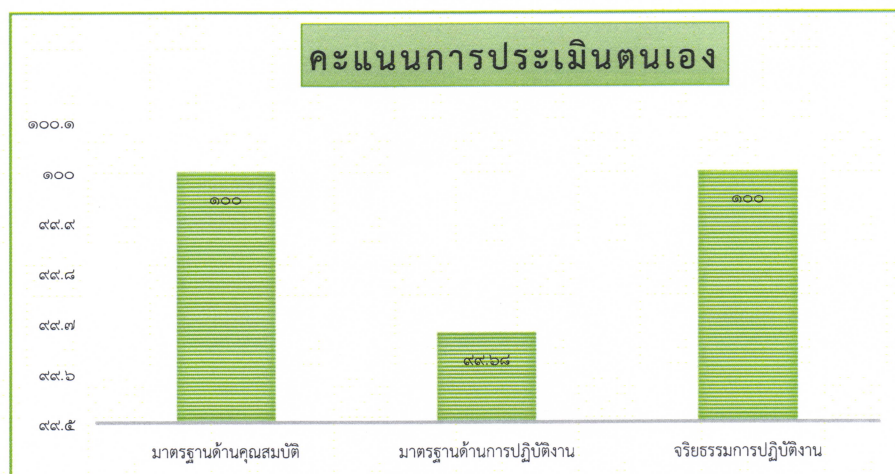
ระดับ	ค่าคะแนนร้อยละที่ได้	คำอธิบาย
ดีมาก	๘๑ - ๑๐๐%	การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก
ดี	๗๑ - ๘๐ %	การปฏิบัติส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีแต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย
พอใช้	๕๑ - ๗๐ %	การปฏิบัติบางส่วนเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์พอใช้แต่ต้องปรับปรุงบางประการ
น้อย	๓๑ - ๕๐ %	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานฯ ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก
น้อยมาก	๑ - ๓๐ %	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานฯ ต้องปรับปรุงมาก
ไม่ปฏิบัติ	๐ %	ไม่มีการปฏิบัติ ต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน

สรุปผลการประเมินตนเอง

ผลการประเมินตนเอง (Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามคุณภาพการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและจรรยาบรรณ พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีผลคะแนนเฉลี่ยในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๕.๐๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ คะแนนเฉลี่ยมาตรฐานคุณสมบัติ ๔.๙๘ คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๘ และคะแนนเฉลี่ยจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ๕.๐๐ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ผลการประเมินภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ระดับ ดีมาก

ตารางที่ ๓ แสดงคะแนนประเมินตนเอง หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

มาตรฐาน	คะแนนการประเมินตนเอง	ร้อยละ	ระดับ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ			
หมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
คะแนนเฉลี่ยรวม	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน			
หมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๔.๘๙	๙๗.๘๐	ดีมาก
หมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
หมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
คะแนนเฉลี่ยรวม	๔.๙๘	๙๙.๖๘	ดีมาก
จริยธรรมการปฏิบัติงาน			
ความซื่อสัตย์ (Integrity)	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
การปกปิดความลับ (Confidentiality)	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
คะแนนเฉลี่ยรวม	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก



ภาพที่ ๒ ภาพแสดงคะแนนการประเมินตนเอง

รายละเอียดการประเมินตนเอง ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
หมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕
๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๕
๓. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	๕
๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	๕
๕. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติตามกฎบัตรที่กำหนด	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๒๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๒๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๕ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

สรุปผลการประเมินในแต่ละหมวด

ผลการประเมินหมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
หมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาและการเสนองานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ - การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - การอนุมัติแผนการตรวจสอบ - การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ - เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ซึ่งส่งผลต่อการลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมถึงหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์	๕
๔. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕
๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และมีการสอบทานงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน โดยหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ฝ่ายแผนและประเมินผล เป็นต้น	๕
๖. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม	๕
๗. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๓๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๓๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๗ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน ีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน	๕
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน	๕
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง	๕
๖. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	๕
๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - การขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ - ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ - ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม - โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ส่วนราชการคาดว่าจะได้รับ	๕
๘. ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
๙. ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ	๕
๑๐. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน - ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็น - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะส่วนราชการจะได้รับ	๕
๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ	๕
๑๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๖๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๖๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๒ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน มีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๕
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนา/ปรับปรุงคุณภาพงาน	๕
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสอบถามติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	๕
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการสอบถามการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกส่วนราชการ ซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยมีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการประเมินผลอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี	๕
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ ในเรื่องดังต่อไปนี้ - ความจำเป็นในการเพิ่มความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก - คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก	๕
๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	๕
๗. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินจากภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๕
๘. กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงาน ว่า "ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ" ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๕
๙. กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๔๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๔๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๘ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้มีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพงาน พร้อมทั้งได้มีการสอบทาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเป็นระยะๆ เช่น มีการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หรือได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกส่วนราชการ ที่มีความเป็นอิสระ โดยได้รับและการประเมินผลอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี พร้อมทั้งได้มีการรายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานดังกล่าว เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง

๓.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
หมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๕
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ	๕
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	๕
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๕
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้ - ประเมินผลการควบคุมภายใน - ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยวิธีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	๕
๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	๕
๖. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้หารือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร และนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	๕
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	๕
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๕
๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อสรุปอื่นๆ	๕
๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดงานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ	๕
๑๑. การรับงานบริการให้คำปรึกษา หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการสร้างคุณค่าเพิ่มและการปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการ	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เสนอแผนการตรวจสอบหรือการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ	๕
๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่	๕
๑๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	๕
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
๑๖. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน	๕
๑๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้แลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	๕
๑๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ	๕
๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๔๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๔๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๙ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบ ได้แก่ แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เป็นประจำทุกปี มีการกำหนดงานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ พร้อมมีการปรึกษาหารือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร พร้อมนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าว เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน ๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ดังนี้ - เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ - ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ - มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่าง ๆ ภายในส่วนราชการ - มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของส่วนราชการ	๕
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินการกำกับดูแล การนำไปปฏิบัติ และผลสำเร็จของกิจกรรม งานหรือโครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ	๕
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่า การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ	๕
๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๕
๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการกำกับดูแล การดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ	๕
๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต	๕
๗. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และระมัดระวังความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย	๕
๘. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ในเรื่องความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาไปใช้ในการประเมินผลกระทบการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ	๕
๙. การให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงผู้ตรวจสอบภายใน ได้หลีกเลี่ยงในส่วนของการดำเนินการ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	๕
๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่าง ๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๕
๑๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๑๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศ ด้านการเงิน และการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ	๕
๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้นำความรู้ของการควบคุมที่ได้รับจากการบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๖๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๖๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๓ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่ดี

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน ๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษาพร้อมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๔
๒. การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ - ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ - ความเพียงพอและประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้น	๕
๓. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็น ลายลักษณ์อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๕
๔. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษรในเรื่องที่มีนัยสำคัญ	๔

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง	๕
๖. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ	๕
๗. ในกรณีที่หลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอที่จะบรรลุมติวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสม	๕
๘. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ	๕
๙. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา มีความสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าเพิ่ม ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนราชการ	๕
๑๐. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	๕
๑๑. ในระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๕
๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในมั่นใจว่า การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพียงพอที่จะบรรลุมติวัตถุประสงค์	๕
๑๓. ในกรณีที่มีข้อจำกัดจนทำให้ไม่สามารถบริการ ให้คำปรึกษาตามขอบเขตที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าสมควรปฏิบัติต่อหรือไม่	๕
๑๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	๕
๑๕. การจัดสรรจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน เครื่องมืออุปกรณ์ งบประมาณมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่	๕
๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๕
๑๗. แผนการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม	๔
๑๘. แผนการปฏิบัติงานได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง	๕
๑๙. แผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา มีรูปแบบและเนื้อหาที่แตกต่างตามแต่ละลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๙๓

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๙๓ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๙ ข้อ)	๔.๘๙
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๔.๘๙ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๙๗.๘๐

ผลการประเมินหมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๙ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๘๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการวางแผนการปฏิบัติงาน การกำหนดวัตถุประสงค์ การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร และแผนการปฏิบัติงานที่ดี แต่แผนการปฏิบัติงาน บางชิ้นงานยังไม่ได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูล ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม ทำให้เกิดการขอข้อมูลเพิ่มเติมจากหน่วยรับตรวจ ทำให้การตรวจสอบดังกล่าวไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการคัดเลือกและรวบรวม ข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตามวัตถุประสงค์	๕
๒. การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูลหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เช่น วิธีทางสถิติ แบบง่าย Simple random sampling แบบเป็นระบบ Systematic sampling แบบกลุ่ม Cluster sampling สูตรทางคณิตศาสตร์ของ taro yamana ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ ๙๕ กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ ๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการเลือกกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เป็นต้น	๕
๓. ตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ เช่น ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ เป็นต้น	๕
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบ เพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษทำการ	๕
๕. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปและผลการปฏิบัติงาน	๕
๖. มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๕
๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	๕
๘. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย	๕
๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูล และการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับจากงานบริการให้คำปรึกษากับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติงานของ ส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๕
๑๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๕๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๕๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๑ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงาน ได้แก่ การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์และประเมินผล การบันทึกข้อมูลและการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน	
๑. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ ข้อตรวจพบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานโดยสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานที่สำคัญให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕
๓. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๕
๔. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกส่วนราชการทราบ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย	๕
๕. งานบริการให้คำปรึกษา ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้าและรายงานผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันตามลักษณะของงานและความต้องการของผู้รับบริการ	๕
๖. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด บิดเบือน รายงานตามข้อเท็จจริงเที่ยงธรรม ไม่อคติ ไม่ลำเอียง ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผลตรงประเด็น สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา	๕
๗. ในกรณีที่พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเอียดในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที	๕

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๘. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่า “ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” ก็ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วเท่านั้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๕
๙. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน ได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานผล การปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ - หลักการหรือกฎเกณฑ์ในข้อใดของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ - เหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน - ผลกระทบที่เกิดขึ้นเมื่อไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๕
๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม	๕
๑๑. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ - ปรีกษากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน	๕
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้รับบริการทราบ	๕
๑๓. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาหากพบว่า มีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อส่วนราชการในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ	๕
๑๔. การให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความคาดหวังของผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีข้อมูลที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อเป็นการสนับสนุนความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๗๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๗๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๑๔ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานที่ทุกส่วนราชการยอมรับ และรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อนึ่ง หากหน่วยรับตรวจไม่เห็นด้วยสามารถบันทึกข้อความชี้แจงรายงานผลการตรวจสอบได้

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๕๐๐ การติดตามผล	๕
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ	
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๑๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๒ ข้อ)	๕
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการกำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ และได้ติดตามการนำคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีการติดตามผลเป็นกระบวนการ เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๕
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลือยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหารระดับสูง	
๒. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหา ข้อยุติต่อไป	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๑๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๒ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๓ จริยธรรมการปฏิบัติงาน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
ความซื่อสัตย์ (Integrity)	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	๕
๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๒๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๒๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๔ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวดความซื่อสัตย์ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการอาชีพที่พึงปฏิบัติ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๑๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๓ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวดความเที่ยงธรรม โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความความเที่ยงธรรม เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลาง

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
การปกปิดความลับ (Confidentiality)	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๐
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๑๐ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๒ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวดการปกปิดความลับ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายใน มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	๕
คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด	๑๕
คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด (คะแนนรวมของทุกข้อในแต่ละหมวด ๑๕ คะแนน ÷ จำนวนข้อทั้งหมดของหมวดนั้นๆ ๓ ข้อ)	๕.๐๐
คะแนนร้อยละของแต่ละหมวด (คะแนนเฉลี่ยของแต่ละหมวด ๕.๐๐ คะแนน ÷ ๕ x ๑๐๐)	๑๐๐.๐๐

ผลการประเมินหมวดความสามารถในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายใน มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในหน้าที่ของตนเองโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ

การประชุม อบรม สัมมนา ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	หลักสูตรการพัฒนาทักษะวิชาชีพ	วันที่	สถานที่
๑.	นางนงเยาว์ จารณะ	รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	รุ่นที่ ๕ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	กรุงเทพมหานคร
			โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (บัญชีต้นทุน)	รุ่นที่ ๑๖ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒	กรุงเทพมหานคร
			ขอเชิญประชุมการจัดการองค์ความรู้ด้านการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง	๙ ตุลาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๒.	นางสาวดิศรินทร์ อุปัย	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	โครงการประชุมชี้แจงตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ ๒	รุ่นที่ ๒ วันที่ ๘ - ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒	กรุงเทพมหานคร
			ขอเชิญประชุมการจัดการองค์ความรู้ด้านการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง	๙ ตุลาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
			ขอเชิญประชุมการจัดการองค์ความรู้ด้านการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง	๙ ตุลาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๓.	นายพงศกร หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	โครงการประชุมชี้แจงตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ ๒	รุ่นที่ ๒ วันที่ ๘ - ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒	กรุงเทพมหานคร
			ขอเชิญประชุมการจัดการองค์ความรู้ด้านการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง	๙ ตุลาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๔.	นางสาวขวัญพิทย์ ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน	โครงการประชุมชี้แจงตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ ๒	รุ่นที่ ๒ วันที่ ๘ - ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒	กรุงเทพมหานคร
			ขอเชิญประชุมการจัดการองค์ความรู้ด้านการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง	๙ ตุลาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

แผนพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ลำดับ	เรื่องที่จะพัฒนา	จำนวน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
๑.	อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	คนละ ๑ หลักสูตร/ ๑ ปีงบประมาณ	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน	งบกลาง สำนักงานอธิการบดี
๒.	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ เป็นปัจจุบัน	๑ เรื่อง / ๑ คน / ๑ กิจกรรม / ๑ งบประมาณ	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน	ไม่ใช้งบประมาณ
๓.	จัดประชุมพิจารณาทบทวนขอบเขตการ ปฏิบัติงาน ในขั้นตอนการวางแผนการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้ครอบคลุมถึงระบบการ ทำงานสมัยใหม่	๒ ครั้ง / ๑ ปีงบประมาณ	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน	ไม่ใช้งบประมาณ
๔.	ดำเนินโครงการกิจกรรม ตามคำรับรองปฏิบัติ ราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๓ โครงการกิจกรรม/ คำรับรองปฏิบัติ ราชการ	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน	๑๓๓,๐๐๐ บาท

รายงานประเมินตนเอง

(Self Assessment)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

คณะทำงาน

นางนงเยาว์ จารณะ	รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
นางสาวธิดารัตน์ อุปชัย	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นายพงศกร หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางสาวขวัญหทัย ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

จัดทำข้อมูล / รูปเล่ม / ออกแบบปก

นางสาวธิดารัตน์ อุปชัย	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
------------------------	---------------------------

หน่วยตรวจสอบภายใน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๖๘๐ อาคาร ๑๐ ชั้น ๔ ถนนนิตโย ตำบลธาตุเชิงชุม

อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร รหัสไปรษณีย์ ๔๗๐๐๐

โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๔๒๙๗ ๐๐๒๒ เว็บไซต์ <http://iau.snru.ac.th>