

**ผลการประเมินตนเอง**  
**ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย**  
**ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖**

การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการในการสอบทานและประเมิน ประสิทธิภาพผลงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้พิจารณาทบทวนการ ปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของ งานตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน ระดับกรม และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

**เป้าหมาย**

การประเมินตนเองของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีเป้าหมายเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**ประโยชน์**

๑. ช่วยให้การปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. ช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีคุณภาพ และผลงาน เป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓. ช่วยให้ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีเครื่องมือในการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้วย ตนเอง

๔. ช่วยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. ช่วยให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในว่า ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๖. ช่วยให้ผู้บริหารทราบผลการปฏิบัติและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วน ตรวจสอบภายในระดับกรม

**คุณลักษณะสำคัญของการประเมินตนเอง**

๑. ให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมของผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. คำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

๓. มองหาโอกาสที่จะพัฒนาและปรับปรุงงานให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น

### ช่วงเวลาที่ทำกาประเมินตนเอง

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จัดให้มีการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง และได้ส่งสำเนาแบบประเมินตนเองให้กรมบัญชีกลางทราบภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินตนเอง

เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีคุณภาพ ได้รับการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง การประเมินตนเองของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม จึงยึดกรอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นเกณฑ์ในการประเมินตนเอง ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
๓. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

### ระดับ/ค่าคะแนนในการประเมิน

ระดับ	ค่าคะแนนร้อยละที่ได้	คำอธิบาย
ดีมาก	๙๑-๑๐๐%	การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน ฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก
ดี	๗๑-๙๐%	การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน ฯ อยู่ในเกณฑ์ดีแต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย
พอใช้	๕๑-๗๐%	การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน ฯ อยู่ในเกณฑ์พอใช้แต่ต้องปรับปรุงบางประการ
น้อย	๓๑-๕๐%	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ฯ ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก
น้อยมาก	๑-๓๐%	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ฯ ต้องปรับปรุงมาก
ไม่ปฏิบัติ	๐%	ไม่มีการปฏิบัติ

### วิธีการประเมินตนเอง ของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ประเมินตนเองด้วยการทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือไม่ โดยใช้แบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self - Assessment) ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้เป็นแนวทางในการประเมินตนเอง สรุปได้ดังนี้

๑. ดำเนินการประเมินตนเองรายบุคคลผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม และผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. นำผลการประเมินแต่ละคนมาประชุม และหารือร่วมกันโดยให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสรุปผลเป็นภาพรวมของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม
๓. วิเคราะห์สรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในแต่ละหมวดและแต่ละด้าน โดยนำคะแนนที่ได้มาคำนวณเป็นร้อยละของคะแนนเต็ม
๔. รายงานผลการประเมินตนเองให้ปลัดกระทรวงทราบ และจัดส่งสำเนาแบบประเมินให้กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทยทราบ
๕. แจ้งเวียนผลการประเมินตนเองให้บุคลากรของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ทางเว็บไซต์ [www.audit.moi.go.th](http://www.audit.moi.go.th)

## ผลการประเมินตนเอง

จากการประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self – Assessment) ของกรมบัญชีกลางในรอบปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ด้านคุณสมบัติ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการประเมินตนเอง โดยรวมคิดเป็นร้อยละ ๙๖.๖๗ หรือได้คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๓ จากคะแนนเต็ม ๕ จากผลการประเมินทั้งหมด ๑๒ เรื่อง รายละเอียดดังนี้

### มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

#### ๑. มาตรฐาน ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ได้มีการทบทวนกฎบัตรเพื่อให้เหมาะสม สอดคล้อง กับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามแนวทาง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยเสนอปลัดกระทรวงมหาดไทยให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๕ และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านทางเว็บไซต์ [www.audit.moi.go.th](http://www.audit.moi.go.th) ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๑๐๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕
๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากคณะผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)	๕
๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน	๕
๔. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดลักษณะของงานตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกันและด้านการให้คำปรึกษาไว้อย่างชัดเจน	๕
๕. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้กำหนดความรับผิดชอบของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ต่อหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องไว้อย่างชัดเจน เช่น หน่วยรับตรวจ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๕
๖. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกัน ในส่วนราชการ	๕
๗. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้	๕
คะแนนรวม	๓๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

#### ๒. มาตรฐาน ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

สำหรับประเด็นการประเมินด้านข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจากการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๑๑๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>ความเป็นอิสระ</b>	
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๕
๒. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม รายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) ทั้งในเรื่องแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ	๕
<b>ความเที่ยงธรรม</b>	๕
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)	
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน	๕
<b>ข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</b>	-
ในกรณีที่มิใช่เหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	
คะแนนรวม	๒๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

๓. มาตรฐาน ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่องความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชี่ยวชาญ และระมัดระวังรอบคอบ มีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ รวมทั้งและมีการพัฒนาตนเองโดยหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๔๔ จากคะแนนเต็ม ๕

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๑๒๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>ความเชี่ยวชาญ</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่หลากหลายในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น	
๑) การตรวจสอบภายใน	๕
๒) การควบคุมทางการบัญชีและการบริหาร	๔
๓) การวางแผนเชิงกลยุทธ์	๔
๔) ความรู้ทางคอมพิวเตอร์	๓
๕) ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของส่วนราชการที่สังกัด	๔
๖) ความเป็นผู้นำ	๔
๗) มนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	๔

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความ สามารถในการตรวจสอบภายในในแต่ละด้าน ดังนี้	
๑) ความถูกต้องของข้อมูลและรายงานทางการเงิน	๕
๒) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	๕
๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน	๕
๔) การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์	๕
๓. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะและความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	๕
๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้และวิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	๕
<b>ความระมัดระวังรอบคอบ</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	๕
๒. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึง สิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้	
๑) ขยายขอบเขตงาน ในกรณี que เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	๕
๒) ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ	๕
๓) ความเพียงพอและประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี	๕
๔) โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาดที่ สำคัญ ความผิดพลาดหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	๕
๕) ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการตรวจสอบเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๕
๓. ในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับความเสียหายสำคัญต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงาน และทรัพยากรของหน่วยงานอยู่ตลอดเวลา	๕
๔. ในงานด้านการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้	
๑) ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลา และการรายงาน	๕
๒) ความซับซ้อนของงานและขอบเขตของงาน	๕
๓) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๕
<b>การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม รวมทั้งพัฒนาศักยภาพและฝึกอบรมตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	๕
คะแนนรวม	๑๑๑
คะแนนเฉลี่ย	๕.๕๕

#### ๔. มาตรฐาน ๑๓๐๐ : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน โดยมีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ จากกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยรายงานผลการประเมินการประกัน และปรับปรุงคุณภาพงานให้ปลัดกระทรวงมหาดไทย และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำ กระทรวงมหาดไทยทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

สำหรับประเด็นการประเมินด้านการประเมินจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการ เนื่องจากไม่มี หน่วยงานที่ภายในส่วนราชการประเมินการปฏิบัติงาน

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๑๓๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การประเมินการประกันคุณภาพ</b> ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการกำกับดูแลและประเมินผลการปฏิบัติงานในชั้นตอนต่างๆ ของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน	๕
<b>การประเมินภายใน</b> ๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้กำกับดูแลการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชาภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี	๕
๓. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรมมีการประเมินจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการ เช่น ฝ่ายติดตามประเมินผล	-
<b>การประเมินจากภายนอก</b> ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการประเมินจากหน่วยงานภายนอกส่วนราชการ อย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี	๕
<b>การรายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพ</b> ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้รายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้า ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ	๕
<b>การรายงานการดำเนินการตามมาตรฐาน</b> ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการดำเนินงาน ของตนว่า “ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ” ต่อเมื่อผลการประเมินระบุว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้ว	๕
<b>การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน</b> กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานและมีผลกระทบต่องานตรวจสอบภายในโดยรวมผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ	๕
คะแนนรวม	๓๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

### ๕. มาตรฐาน ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การบริหารงานตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการพิจารณาวางแผนการตรวจสอบ และนำเสนอแผนการตรวจสอบให้ปลัดกระทรวงมหาดไทย พิจารณานุมัติ รวมทั้งมีการบริหารทรัพยากรที่เหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการกำหนดนโยบายและแนวทาง การปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการประสานงานและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยทราบ ผลการประเมินโดยรวม อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๔ จากคะแนนเต็ม ๕

สำหรับประเด็นการประเมินในเรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จึงเสนอแผนการตรวจสอบให้เฉพาะหัวหน้าส่วนราชการทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๖)

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๐๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การวางแผนการตรวจสอบ</b>	๕
๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว	๕
๒. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นประจำทุกปี	๕
๓. ส่วนตรวจสอบภายในระดับได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	๕
๔. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมอย่างเป็นระบบ รวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	๕
๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	๕
๖. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้หารือเรื่องความเสี่ยงร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	๕
๗. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอยู่ตลอดเวลา	๔
๘. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๕
<b>การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ</b>	
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้เสนอแผนการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) พิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ	-
๒. แผนการตรวจสอบได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ	๕
๓. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงสำคัญๆ ที่เกิดขึ้นในรอบปี	๕

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การบริหารทรัพยากร</b> ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ดูแลให้มีทรัพยากรที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	๕
<b>นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน</b> ๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
<b>การประสานงาน</b> ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่นและผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	๕
<b>การรายงานผลการปฏิบัติงาน</b> ๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตวิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ	๕
๒. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๔ เดือนครั้ง	๕
คะแนนรวม	๗๙
คะแนนเฉลี่ย	๔.๙๔

#### ๖. มาตรฐาน ๒๑๐๐ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๒ จากคะแนนเต็ม ๕

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๑๐๐ ประเด็น

การประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การบริหารความเสี่ยง</b> ๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สามารถช่วยให้ส่วนราชการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงานได้	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สามารถช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพ	๕
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สามารถช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่วางไว้	๕



การประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การควบคุม</b>	
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีส่วนสนับสนุนและส่งเสริม ให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	๕
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงาน ของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ยิ่งขึ้น	๕
<b>การกำกับดูแล</b>	
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีส่วนสนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในส่วน ราชการ	๕
๒. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการประเมินและปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ในเรื่องต่างๆ ดังนี้	
๑) การกำหนดและเผยแพร่ภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ	๔
๒) การติดตามผลของความสำเร็จตามเป้าหมาย	๕
๓) ความมั่นใจต่อความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ	๕
๔) การรักษาไว้ซึ่งคุณค่าของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	๕
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	๕
คะแนนรวม	๕๙
คะแนนเฉลี่ย	๔.๙๒

### ๗. มาตรฐาน ๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การวางแผนการปฏิบัติงาน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษา โดยวัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง และมีการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร และแนวทางการปฏิบัติงานไว้ครบถ้วน ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๒ จากคะแนนเต็ม ๕

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๒๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การวางแผนการปฏิบัติงาน</b>	
๑. ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม จัดทำแผนการปฏิบัติงานของ งานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษา	๕
๒. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่าง ๆ ดังต่อไปนี้	
๑) วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะ ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์	๕
๒) ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่	๕
๓) ความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๕
๔) โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้ดีขึ้น	๕
<b>การกำหนดวัตถุประสงค์</b>	
๑. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดี	๕
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ได้คำนึงถึงข้อผิดพลาดข้อบกพร่อง และการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่อาจเกิดขึ้น	๕
<b>การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน</b>	
ขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดไว้อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ	๕
<b>การจัดสรรทรัพยากร</b>	
จำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและงบประมาณที่มีอยู่	๔
<b>แนวทางการปฏิบัติงาน</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดของการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๕
๒. แนวทางการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม	๕
๓. แนวทางการปฏิบัติงานได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง	๕
คะแนนรวม	๕๙
คะแนนเฉลี่ย	๔.๙๒

## ๘. มาตรฐาน ๒๓๐๐ : การปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์ ประเมินผล และรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐานที่เชื่อถือได้ อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ บรรลุวัตถุประสงค์ พร้อมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูล บันทึกข้อมูล เพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ และเพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ โดยมีผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ควบคุมการ ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๓๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>การรวบรวมข้อมูล</b> ผู้ตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ที่เชื่อถือได้ เพียงพอ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน	๕
<b>การวิเคราะห์และการประเมิน</b> ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่รวบรวมได้โดยใช้ วิธีการที่เหมาะสม	๕
<b>การบันทึกข้อมูล</b> ๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการ ปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษทำการ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลเพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ	๕
๓. มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในที่ได้รับ มอบหมาย	๕
๔. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	๕
๕. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ขออนุญาตจากหัวหน้าส่วน ราชการหรือหลังจากได้มีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายแล้ว	๕
๖. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	๕
<b>การควบคุมการปฏิบัติงาน</b> ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้ควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมาย อย่างใกล้ชิด	๕
คะแนนรวม	๔๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

### ๙. มาตรฐาน ๒๔๐๐ : การรายงานผลการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจบางหน่วยงาน รวมทั้งมีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้ปลัดกระทรวงมหาดไทย และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๖ จากคะแนนเต็ม ๕

สำหรับประเด็นข้อคำถามที่ไม่มีการประเมินด้านคุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจากส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ยังไม่เคยมีการเสนอรายงานที่มีความผิดพลาดเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลัก

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๔๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>หลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงาน</b>	
๑. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข	๕
๒. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ผู้บริหารควรทราบ	๕
๓. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๕
<b>คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน</b>	
๑. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์ และรวดเร็ว	๕
๒. การรายงานผลการตรวจสอบทันเวลา โดยสามารถเสนอ รายงานต่อผู้บริหารภายหลังการตรวจสอบแล้ว ๑ - ๒ สัปดาห์	๕
๓. หากพบว่ารายงานที่เสนอเกิดความผิดพลาด/ละเอียดในการกล่าวถึงประเด็นหลัก ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม มีการส่งรายงานแก้ไขความผิดพลาดดังกล่าวไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
<b>การรายงานการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน</b>	
ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานซึ่งมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน รายงานผลการตรวจสอบได้ระบุถึงมาตรฐานที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ เหตุผล และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน	๔
<b>การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน</b>	
ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้า ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ	๕
คะแนนรวม	๓๔
คะแนนเฉลี่ย	๔.๘๖

### ๑๐. มาตรฐาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่องการติดตามผล หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้วางระบบการติดตามผลของการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดตามผลการนำคำปรึกษา ของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ ผลการประเมินโดยรวม อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๕๐ จากคะแนนเต็ม ๕

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๕๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้มีการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงาน ผลการตรวจสอบไปปฏิบัติ	๕
๒. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้มีการติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ	๔
คะแนนรวม	๙
คะแนนเฉลี่ย	๔.๕๐

### ๑๑. มาตรฐาน ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขไปหารือกับปลัดกระทรวงมหาดไทย ผลการประเมินโดยรวม อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

สำหรับประเด็นด้านการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจากยังไม่เคยมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ในระดับที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้

#### ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน ๒๖๐๐

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
๑. ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับหัวหน้าส่วนราชการ	๕
๒. หากความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายดังกล่าวยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ หัวหน้าส่วนราชการและผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ เพื่อหาข้อยุติ	-
คะแนนรวม	๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

#### ๑๒. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักจริยธรรม คือ มีเจตคติที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม มีการปกปิดความลับ และนำความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๕ จากคะแนนเต็ม ๕

ตารางประกอบการประเมิน : จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

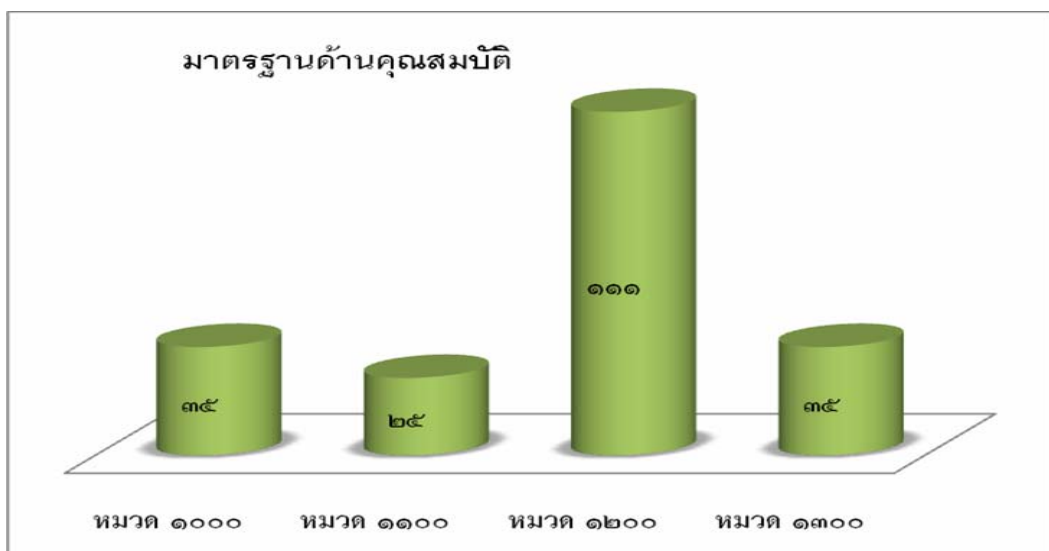
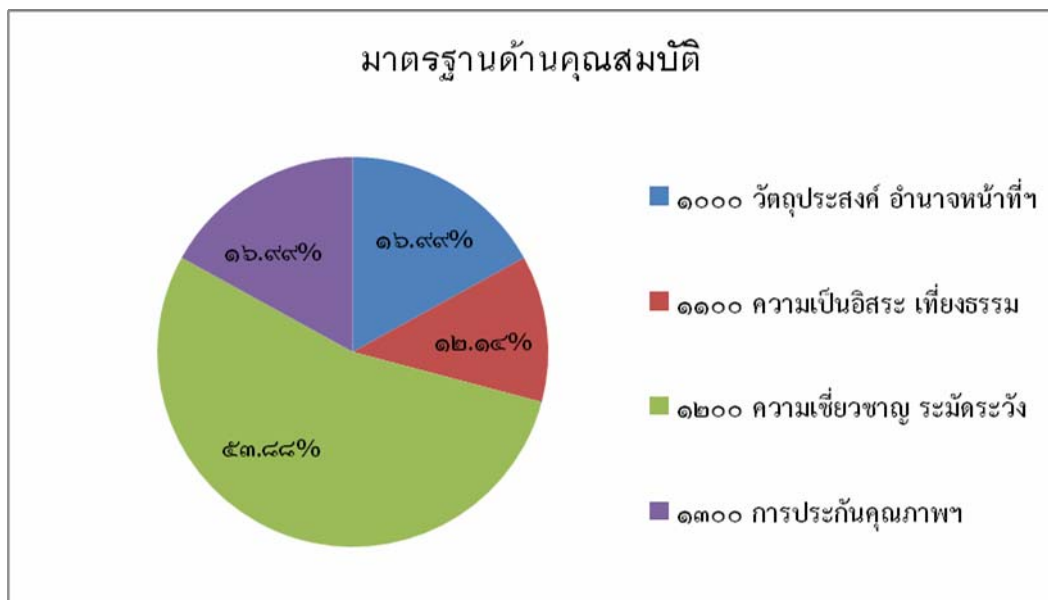
ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<b>ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและ มีความรับผิดชอบ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	๕
<b>ความเที่ยงธรรม (Objectivity)</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	๕
<b>การปกปิดความลับ (Confidentiality)</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	๕
<b>ความสามารถในหน้าที่ (Competency)</b>	
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์	๕
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๕
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	๕
คะแนนรวม	๕๕
คะแนนเฉลี่ย	๕

โดยสรุปภาพรวมการประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายในส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ในรูปแบบแผนภูมิกราฟแท่งและแผนภูมิวงกลม ดังนี้

### แผนภาพแสดงการสรุปผลการประเมินตนเองในแต่ละด้าน

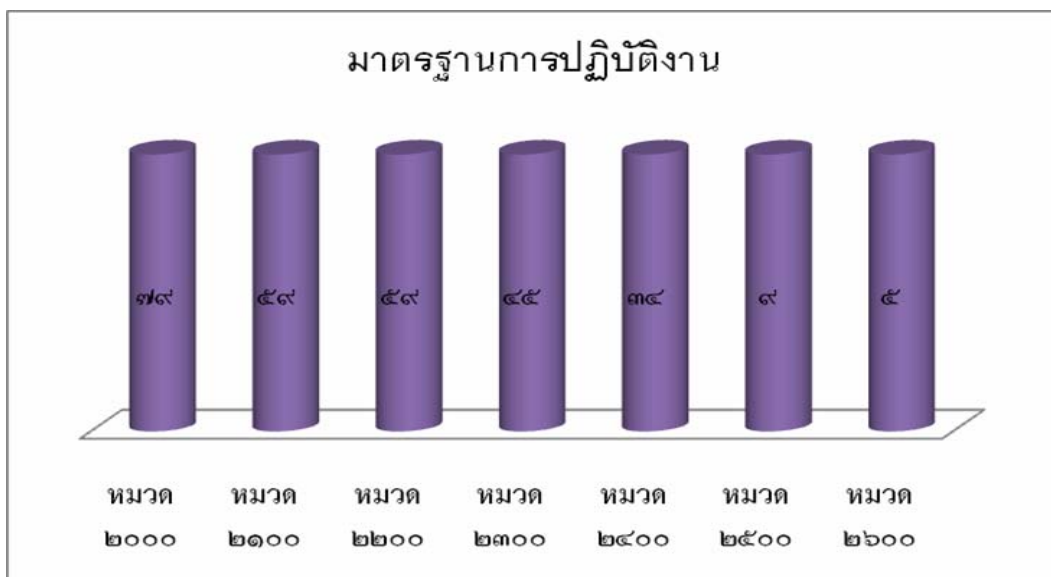
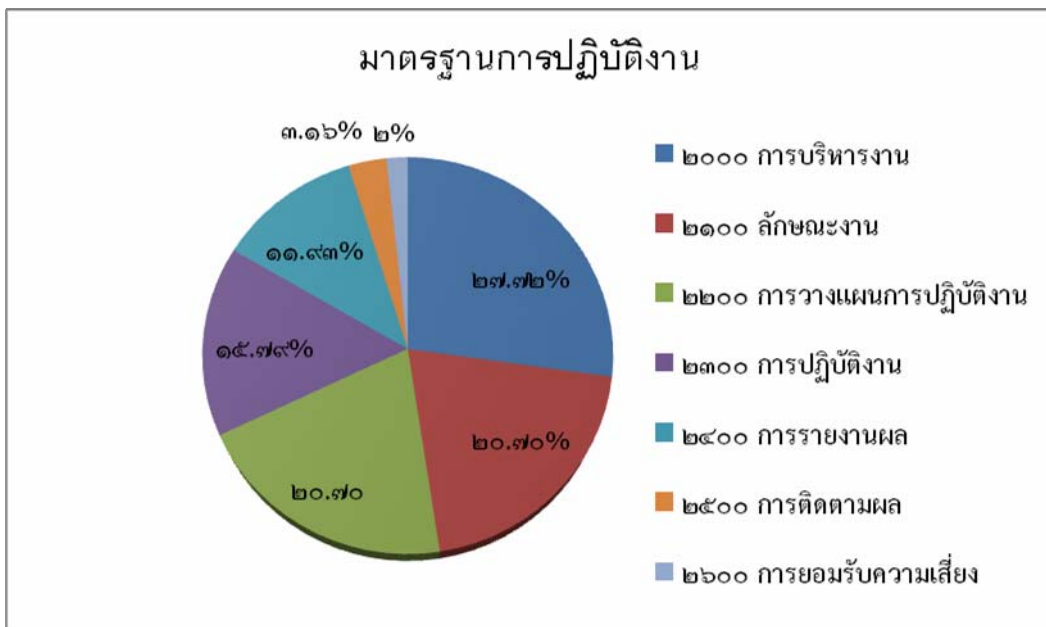
#### มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

หมวด	ระดับคะแนน	ร้อยละแต่ละหมวด	ร้อยละของด้าน
๑๐๐๐	๓๕/๓๕	๑๐๐.๐๐	๑๖.๙๙%
๑๑๐๐	๒๕/๒๕	๑๐๐.๐๐	๑๒.๑๔%
๑๒๐๐	๑๑๑/๑๒๕	๘๘.๘๐	๕๓.๘๘%
๑๓๐๐	๓๕/๓๕	๑๐๐.๐๐	๑๖.๙๙%
รวมคะแนน	๒๐๖/๒๒๐	๙๓.๖๔	๑๐๐



### มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

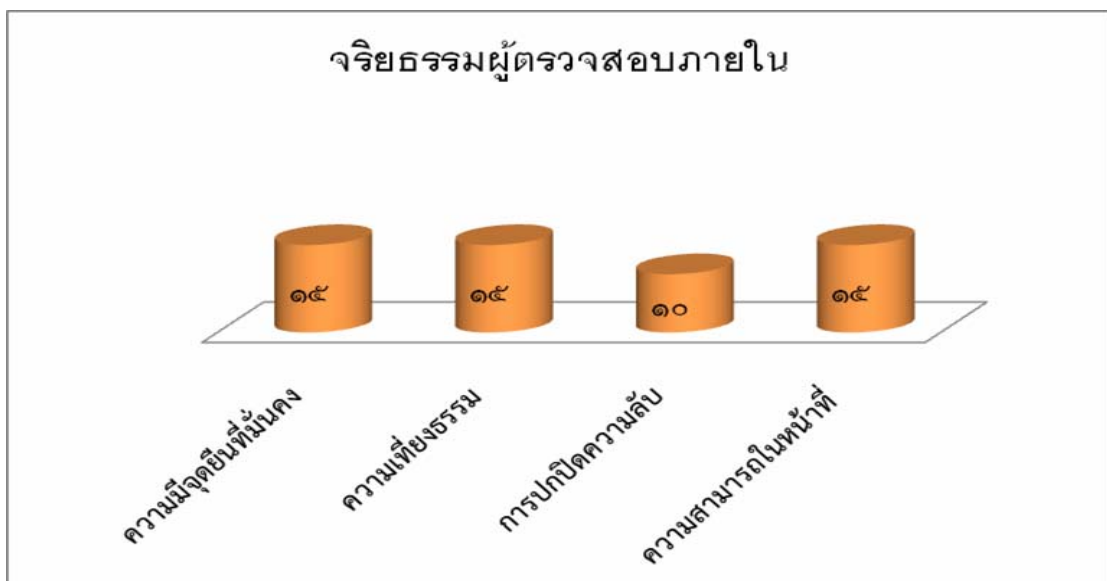
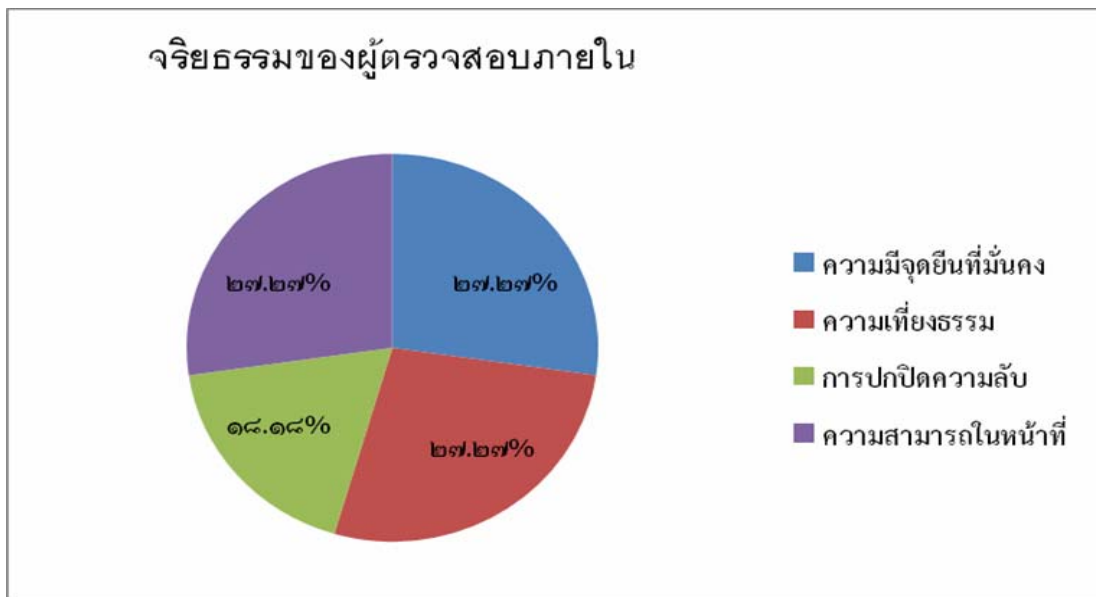
หมวด	ระดับคะแนน	ร้อยละแต่ละหมวด	ร้อยละของด้าน
๒๐๐๐	๗๙/๘๐	๙๘.๗๕	๒๗.๗๒
๒๑๐๐	๕๙/๖๐	๙๘.๓๓	๒๐.๗๐
๒๒๐๐	๕๙/๖๐	๙๘.๓๓	๒๐.๗๐
๒๓๐๐	๔๕/๔๕	๑๐๐.๐๐	๑๕.๗๙
๒๔๐๐	๓๔/๓๕	๙๗.๑๔	๑๑.๙๓
๒๕๐๐	๙/๑๐	๙๐.๐๐	๓.๑๖
๒๖๐๐	๕/๕	๑๐๐.๐๐	๐.๐๐
<b>รวมคะแนน</b>	<b>๒๙๐/๒๙๕</b>		<b>๑๐๐</b>





### จริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

รายการ	ระดับคะแนน	ร้อยละแต่ละหมวด	ร้อยละของด้าน
ความมีจุดยืนที่มั่นคง	๑๕/๑๕	๑๐๐	๒๗.๒๗
ความเที่ยงธรรม	๑๕/๑๕	๑๐๐	๒๗.๒๗
การปกปิดความลับ	๑๐/๑๐	๑๐๐	๑๘.๑๘
ความสามารถในหน้าที่	๑๕/๑๕	๑๐๐	๒๗.๒๗
รวมคะแนน	๕๕/๕๕		๑๐๐



## วิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคและหาแนวทางการพัฒนาและปรับปรุง

จากภาพรวมการประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายในส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย โดยพิจารณาจากการปฏิบัติตามมาตรฐานในแต่ละด้านอยู่ในระดับดีมาก คือ อยู่ในระดับ ร้อยละ ๙๓.๖๔ - ๑๐๐ ซึ่งมีคะแนนในแต่ละมาตรฐานจำแนกได้ดังนี้

มาตรฐาน	ระดับคะแนน	คิดเป็นร้อยละ
ด้านคุณสมบัติ	๒๐๖/๒๒๐	๙๓.๖๔
ด้านการปฏิบัติงาน	๒๙๐/๒๙๕	๙๘.๓๑
จริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน	๕๕/๕๕	๑๐๐.๐๐
รวมคะแนน	๕๕๑/๕๗๐	๙๖.๖๗

สำหรับมาตรฐานคุณสมบัติส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม ยังขาดความเชี่ยวชาญตรวจสอบด้านระบบ คอมพิวเตอร์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความรู้ในการใช้งานคอมพิวเตอร์ แต่ขาดทักษะและ ความสามารถในการตรวจสอบระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์

### การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุง

จากการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค ดังกล่าวข้างต้น การพัฒนาและปรับปรุงควรดำเนินการ ดังนี้

- ๑.) สนับสนุน และส่งเสริมการพัฒนาความรู้ในงานตรวจสอบด้านระบบคอมพิวเตอร์ให้มากขึ้น เช่น การเข้าร่วมฝึกอบรมการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีของกรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานอื่น ๆ เป็นต้น
- ๒) ควรสนับสนุนงบประมาณให้เพียงพอกับแผนการตรวจสอบภายในที่เพิ่มมากขึ้น
- ๓) ควรจัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานในเรื่องที่สำคัญหรือที่มีการตรวจสอบเป็นประจำ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

