**บทที่ 1 บทนำ**

**หลักการและเหตุผล**

 ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ได้กำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือจากหน่วยรับตรวจและผู้บริหารระดับต่าง ๆ ซึ่งมาตรฐานเกี่ยวกับการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในหมวด 1311 เป็นกระบวนการหรือกิจกรรมที่จัดให้มีขึ้น เพื่อกำกับดูแล ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบภายในเป็นประจำ ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยรูปแบบการประเมินสามารถประเมินด้วยตนเองหรือสอบทานโดยบุคคลอื่น ๆ ที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

**วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตาม

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่

1. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาทบทวนแนวทางในการพัฒนา

และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

1. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

**เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินตนเอง**

 การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือกรอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นเกณฑ์ ซึ่งประกอบด้วย

 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

 1010 การกำหนดคำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรม ในการปฏิบัติงาน

 ตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

 1110 ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

 1111 การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับหัวหน้าส่วนราชการ

 1120 ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

 1130 ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

 1210 ความเชี่ยวชาญ

 1220 ความระมัดระวังรอบคอบ

 1230 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

 1310 การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

 1311 การประเมินผลจากภายใน

 1312 การประเมินผลจากภายนอก

 1320 การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

 1321 การระบุข้อความ “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน”

 1322 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

 มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน

 2010 การวางแผนการตรวจสอบ

 2020 การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

 2030 การบริหารทรัพยากร

 2040 นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน

 2050 การประสานงาน

 2060 การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ

 2070 การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ

 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

 2110 การกำกับดูแล

 2120 การบริหารความเสี่ยง

 2130 การควบคุม

 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน

 2201 ข้อพิจารณาในการวางแผน

 2210 การกำหนดวัตถุประสงค์

 2220 การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน

 2230 การจัดสรรทรัพยากร

 2240 แผนการปฏิบัติงาน

 2300 การปฏิบัติงาน

 2310 การรวบรวมข้อมูล

 2320 การวิเคราะห์และประเมินผล

 2330 การบันทึกข้อมูล

 2340 การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน

 2410 หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการปฏิบัติงาน

 2420 คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน

 2430 การระบุข้อความ “การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน”

 2440 การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน

 2450 การให้ความเห็นในภาพรวม

 2500 การติดตามผล

 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

 จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

 1. ความซื่อสัตย์

 2. ความเที่ยงธรรม

 3. การปกปิดความลับ

 4. ความสามารถในหน้าที่

**วิธีการประเมินตนเอง**

ใช้วิธีการประเมินตนเองโดยประชุมเชิงปฏิบัติการ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความเข้าใจในงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบในการประเมินตนเองในภาพรวมของหน่วยงาน และนำผลการประเมินเข้าที่ประชุมให้ผู้ตรวจสอบภายในร่วมกันแสดงความคิดเห็น พร้อมทั้งวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และร่วมกันพิจารณาหาแนวทางการพัฒนาปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**เครื่องมือที่ใช้ในการประเมินตนเอง**

 ใช้แบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ดังภาคผนวก) ซึ่งจะประเมินความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการในแต่ละเรื่องหรือไม่ หากมีการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวก็ให้คะแนน 0 1 2 3 4 5 และ N/A โดยแต่ละหมายเลขและอักษร มีความหมายดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **คะแนน** | **ระดับ** | **คำอธิบาย** |
| 5 | ดีมาก | มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 91 ของงาน |
| 4 | ดี | มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย หรือปฏิบัติได้ร้อยละ 71 – 90 ของงาน |
| 3 | พอใช้ | มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ หรือปฏิบัติได้ร้อยละ 51 – 70 ของงาน |
| 2 | น้อย | มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก หรือปฏิบัติได้ร้อยละ 31 – 50 ของงาน |
| 1 | น้อยมาก | มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงมาก หรือปฏิบัติได้น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 30 ของงาน |
| 0 | ไม่ปฏิบัติ | ไม่มีการปฏิบัติ ต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน |
| N/A | ไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น | ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้หากข้อใดระบุเป็น N/A จะเห็นได้ว่าเรื่องดังกล่าวไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ใน การปฏิบัติงานได้ ซึ่งการคำนวณจะไม่นำข้อที่มีผลการประเมิน N/A มาคำนวณรวม โปรดระบุข้อจำกัด ลงในช่อง ***ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข*** |

 นำคะแนนที่ได้จากการประเมินความเห็นมาแปรผลเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นคะแนนร้อยละ โดยมีเกณฑ์การสรุปผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ระดับ** | **ค่าคะแนน ร้อยละที่ได้** | **คำอธิบาย** |
| ดีมาก  | 91 - 100% | การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก |
| ดี | 71 – 90 % | การปฏิบัติส่วนใหญ่เป็นตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย  |
| พอใช้ | 51 – 70 % | การปฏิบัติบางส่วนเป็นไปตามมาตรฐานฯ อยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ  |
| น้อย | 31 – 50 % | การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานฯ ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก  |
| น้อยมาก | 1 – 30 % | การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานฯ ต้องปรับปรุงมาก |
| ไม่ปฏิบัติ | 0 % | ไม่มีการปฏิบัติต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน  |

**กระบวนการประเมินตนเอง**

ปฏิบัติตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

แจ้งผลการประเมินตนเอง แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติอ

จัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง แผนการพัฒนาและการปฏิบัติงาน

เสนอให้อธิการบดีทราบ และจัดส่งสำเนาแบบประเมินตนเองให้กรมบัญชีกลาง, กระทรวงศึกษาธิการ

สรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมของหน่วยงาน

วิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัดการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและ

ข้อเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาและปรับปรุง พร้อมทั้งจัดทำแผนการพัฒนางาน

ประชุม/หารือ เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานในเบื้องต้น

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในหนึ่งคนรับผิดชอบประเมินตนเองในภาพรวมของหน่วยงาน

ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

และจัดทำรายงานผลการติดตามเสนออธิการบดีทราบ

**บทที่ 2 สรุปผลการประเมินตนเอง**

 จากการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ของ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏในภาคผนวก ผลการประเมินในภาพรวมสรุปได้ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** | **คะแนนเฉลี่ย** |  **คะแนนร้อยละ**  | **ผลการประเมิน** |
| **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ** | **4.81** | **96.20** | ดีมาก |
| 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ | 4.80 | 96.00 | ดีมาก |
| 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |
| 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ | 4.53 | 90.60 | ดี |
| 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน | 4.90 | 98.00 | ดีมาก |
| **มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน** | **4.74** | **94.80** | ดีมาก |
| 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน | 4.99 | 99.80 | ดีมาก |
| 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน | 4.36 | 87.20 | ดี |
| 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน | 4.55 | 91.00 | ดีมาก |
| 2300 การปฏิบัติงาน | 4.63 | 92.60 | ดีมาก |
| 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน | 4.90 | 98.00 | ดีมาก |
| 2500 การติดตามผล | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |
| 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร | N/A | N/A | N/A |
| **ด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** | **5.00** | **100.00** | ดีมาก |
| ความซื่อสัตย์ | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |
| ความเที่ยงธรรม | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |
| การปกปิดความลับ | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |
| ความสามารถในหน้าที่ | 5.00 | 100.00 | ดีมาก |

 จะเห็นได้ว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้ง 3 ด้าน อยู่ในระดับดีมาก แต่อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดปรากฏว่าหน่วยงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยเฉพาะหมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ หมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน และหมวด 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ซึ่งรายละเอียดการประเมินในแต่ละหมวดสรุปได้ดังนี้

**1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ**

 ⬩ หมวด 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน | 5.00 |
| 2. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ | 5.00 |
| 3. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ  | 5.00 |
| 4. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ | 5.00 |
| 5. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติได้ตามกฎบัตรที่กำหนด | 4.00 |
|  | **รวม** | **24.00** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.80** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **96.00** |

 ผลการประเมินหมวด 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับ

คะแนนเฉลี่ย 4.80 คะแนนจากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 96 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1110 ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน | 5.00 |
| 1120 ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน | 5.00 |
| 1130 ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม | 5.00 |
|  | **รวม** | **15.00** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ผลการประเมินหมวด 1100 ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** | **คะแนนประเมินได้** |
|   | 1210 ความเชี่ยวชาญ | 3.80 |
|   | 1220 ความระมัดระวังรอบคอบ | 4.80 |
|   | 1230 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง | 5.00 |
|  | **รวม** | **13.60** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.53** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **90.60** |

 ผลการประเมินหมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.53 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 90.60 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดี แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญและความรับผิดชอบ ส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานฯ แต่ยังต้องปรับปรุงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบด้านต่าง เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ งานก่อสร้างการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมถึงการเขียนรายงาน การให้ข้อเสนอแนะในเชิงสร้างสรรค์องค์กร เป็นต้น ให้มากขึ้นกว่าเดิม เนื่องจากประสบการณ์ทำงานของแต่ละคนอยู่ในช่วง 3-6 ปี

 ⬩ หมวด 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
|  1310 การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน | 5.00 |
|  1311 การประเมินผลจากภายใน | 4.50 |
|  1312 การประเมินผลจากภายนอก | 5.00 |
|  1320 การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน | 5.00 |
|  1321 การระบุข้อความ “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” | N/A |
|  1322 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน | 5.00 |
|  | **รวม** | **24.50** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.90** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **98.00** |

 ผลการประเมินหมวด 1300 การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนน

เฉลี่ย 4.90 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 98 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการประกันคุณภาพตามมาตรฐานฯ แต่ยังไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินด้านประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน และยังไม่มีการหารือเรื่องความถี่ของการประเมินผลจากภายนอกกับ หัวหน้าส่วนราชการ

**2. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน**

 **⬩** หมวด 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
|  2010 การวางแผนการตรวจสอบ | 4.91 |
|  2020 การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ | 5.00 |
|  2030 การบริหารทรัพยากร | 5.00 |
|  2040 นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน | 5.00 |
|  2050 การประสานงาน | 5.00 |
|  2060 การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ | 5.00 |
|  2070 การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ | **N/A** |
|  | **รวม** | **29.91** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.99** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **99.80** |

 ผลการประเมินหมวด 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.99

คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 99.80 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการบริหารงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานฯ ยกเว้นการใช้บริการตรวจสอบภายนอกซึ่งยังไม่เคยมีการดำเนินการ

 ⬩ หมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
|   | 2110 การกำกับดูแล | **4.33** |
|   | 2120 การบริหารความเสี่ยง | **4.50** |
|   | 2130 การควบคุม | **4.25** |
|   | **รวม** | **13.08** |
|   | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.36** |
|   | **คะแนนร้อยละ** | **87.20** |

 ผลการประเมินหมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.36 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 87.20 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดี แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยงและการควบคุมส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงาน ที่ได้รับมอบหมายทั้งการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา พร้อมทั้ง กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร | 5.00 |
| 2. การวางแผนการปฏิบัติงาน  | 5.00 |
|  3. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอกผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A) | N/A |
| 4. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษรในเรื่องที่มีนัยสำคัญ | 4.00 |
|  2210 การกำหนดวัตถุประสงค์ | 4.50 |
|  2220 การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน | 4.33 |
|  2230 การจัดสรรทรัพยากร | 4.00 |
|  2240 แผนการปฏิบัติงาน | 5.00 |
|   | **รวม** | **31.83** |
|   | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.55** |
|   | **คะแนนร้อยละ** | **91.00** |

 ผลการประเมินหมวด 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.55 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 91 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 2300 การปฏิบัติงาน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
|  2310 การรวบรวมข้อมูล | 4.50 |
|  2320 การวิเคราะห์และประเมินผล | 4.00 |
|  2330 การบันทึกข้อมูล | 5.00 |
|  2340 การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน | 5.00 |
|  | **รวม** | **18.50** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.63** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **92.60** |

 ผลการประเมินหมวด 2300 การปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.63 คะแนน จาก

คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 92.60 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** | **คะแนนประเมินได้** |
|   | 2410 หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการปฏิบัติงาน | **4.60** |
|   | 2420 คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน | **5.00** |
|   | 2430 การระบุข้อความ “การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” | **N/A** |
|   | 2440 การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน | **5.00** |
|   | 2450 การให้ความเห็นในภาพรวม | **5.00** |
|   | **รวม** | **19.60** |
|   | **คะแนนเฉลี่ย** | **4.90** |
|   | **คะแนนร้อยละ** | **98.00** |

 ผลการประเมินหมวด 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.90คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 98 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีรายงานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ ยกเว้นงานให้บริการคำปรึกษา ไม่ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้าและรายงานผลการปฏิบัติงาน

 ­⬩ หมวด 2500 การติดตามผล

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ | 5.00 |
| 2. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ | 5.00 |
|  | **รวม** | **10.00** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ผลการประเมินหมวด 2500 การติดตามผล ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

 ⬩ หมวด 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหารระดับสูง  | N/A |
| 2. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป | N/A |
|  | **รวม** | **N/A** |
|  | **คะแนนเฉลี่ย** | **N/A** |
|  | **คะแนนร้อยละ** | **N/A** |

 ผลการประเมินหมวด 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ไม่สามารถดำเนินได้ตาม

มาตรฐานเนื่องจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มีการนำเรื่องความเสี่ยงเสนอหัวหน้าส่วนราชการ แต่อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงนำประเด็นความเสี่ยงที่เหลืออยู่เสนอหัวหน้า ส่วนราชการในระดับหนึ่งแล้ว

**3. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**

 **⬩** ความซื่อสัตย์ ( Integrity )

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ | 5.00 |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด | 5.00 |
| 3. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ | 5.00 |
| 4. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ | 5.00 |
| **รวม** | **20.00** |
| **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
| **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ⬩ **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม | 5.00 |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ | 5.00 |
| 3. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย | 5.00 |
| **รวม** | **15.00** |
| **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
| **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ⬩ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ | 5.00 |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจาก การปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ | 5.00 |
| **รวม** | **10.00** |
| **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
| **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ⬩ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

|  |  |
| --- | --- |
| **ประเด็นการประเมิน** |  **คะแนนประเมินได้**  |
| 1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น | 5.00 |
| 2. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ | 5.00 |
| 3. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง | 5.00 |
| **รวม** | **15.00** |
| **คะแนนเฉลี่ย** | **5.00** |
| **คะแนนร้อยละ** | **100.00** |

 ผลการประเมินด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม

การปกปิดความลับ และความความสามารถในหน้าที่ ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 มีผล การประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

**ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความเห็น**

 **ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน**

 ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ ความสามารถในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มากพอ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูล ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ งานก่อสร้าง การจัดทำรายงานการให้คำปรึกษา เป็นต้น โดยสาเหตุเกิดจากประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนอยู่ในช่วง 3-6 ปี ซึ่งถือได้ว่ายังน้อยอยู่ที่จะเรียนรู้งานต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามที่มาตรฐานฯ กำหนด ซึ่งปัญหาและข้อจำกัดที่กล่าวมาข้างต้นส่งผลถึงคุณภาพของงานตรวจสอบยังไม่ดีเท่าที่ควร การยอมรับจากหน่วยรับตรวจและผู้บริหาร ตลอดจนความสามารถในการให้คำปรึกษา

 **ข้อเสนอแนะหรือความเห็น**

1. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ

งานตรวจสอบภายใน ภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย เพื่อนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเป็นไปตามมาตรฐานฯ

1. แลกเปลี่ยนเรียนรู้ถึงแนวทางการปฏิบัติงานระหว่างผู้ตรวจสอบภายในด้วยกัน เครือข่ายผู้ตรวจสอบ

ภายในของมหาวิทยาลัยต่าง ๆ เพื่อนำเทคนิค วิธีการตรวจสอบ หรือประสบการณ์ทำงานมาประยุกต์ใช้

**แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ลำดับที่ | เรื่องที่ปรับปรุง | กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน | ระยะเวลาดำเนินงาน | ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ(บาท) |
| 1. | ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน | - จัด KM ภายในหน่วยงาน | ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 | - หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน- ผู้ตรวจสอบภายใน | - |
|  |  | - เข้ารับการฝึกอบรม | ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 | ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน | ขึ้นอยู่กับหน่วยงานผู้จัด |
| 2. | รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของการให้บริการคำปรึกษา | กำหนดรูปแบบและเนื้อหาในการจัดทำรายงานการให้คำปรึกษา | ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | - |