

## บทที่ 1 บทนำ

### หลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ได้กำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือจากหน่วยรับตรวจและผู้บริหารระดับต่าง ๆ ซึ่งมาตรฐานเกี่ยวกับการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในหมวด 1311 เป็นกระบวนการหรือกิจกรรมที่จัดให้มีขึ้น เพื่อกำกับดูแล ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบภายในเป็นประจำ ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยรูปแบบการประเมินสามารถประเมินด้วยตนเองหรือสอบถามโดยบุคคลอื่น ๆ ที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาทบทวนแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
3. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

### เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินตนเอง

การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในยึดถือกรอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นเกณฑ์ ซึ่งประกอบด้วย

#### มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

- 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
- 1010 การกำหนดคำนิยามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- 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 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- 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

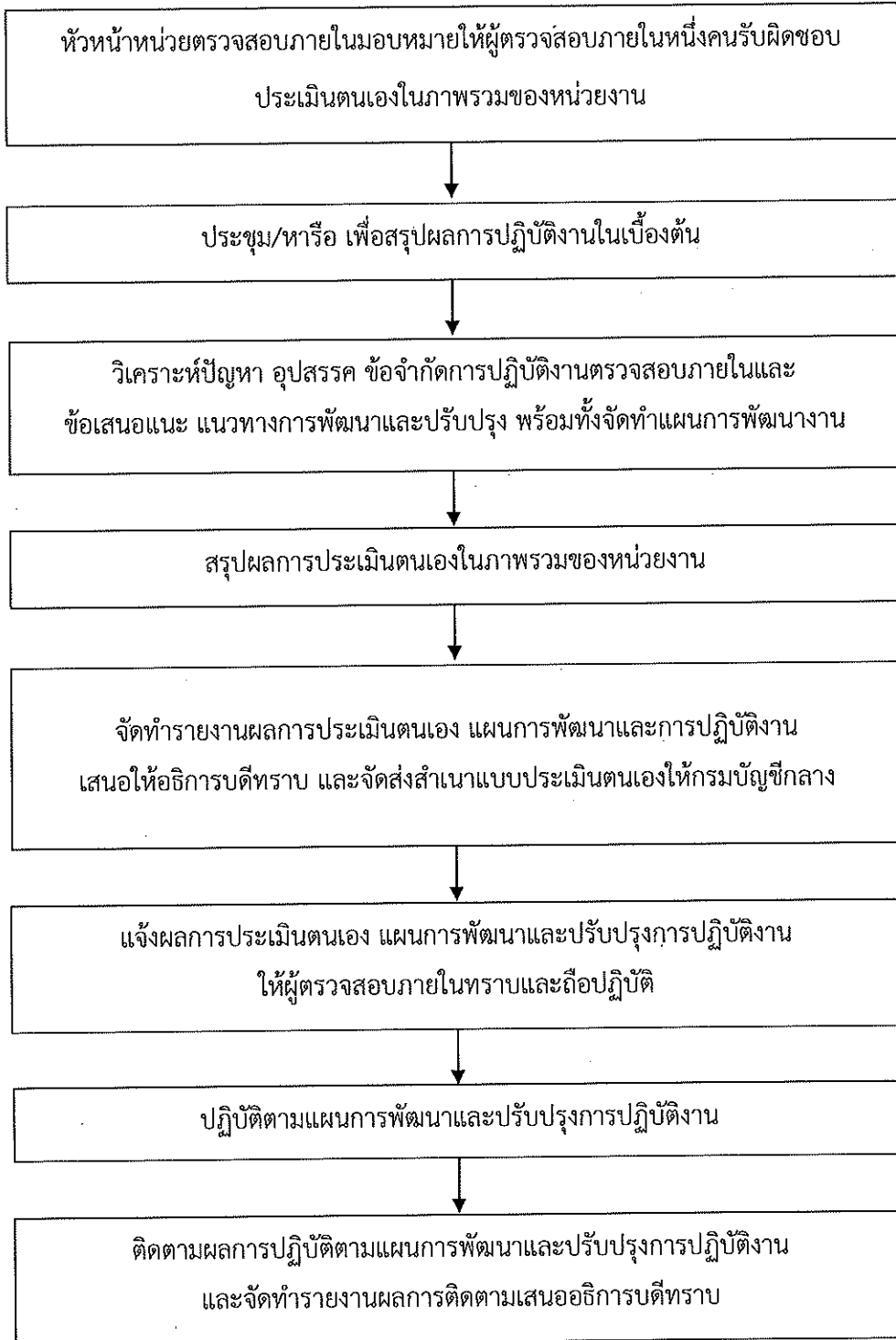
ใช้แบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ดังภาคผนวก) ซึ่งจะประเมินความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการในแต่ละเรื่องหรือไม่ หากมีการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวก็ให้คะแนน 0 1 2 3 4 5 และ N/A โดยแต่ละหมายเลขและอักษร มีความหมายดังนี้

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	ไม่มี เหตุการณ์ เกิดขึ้น	ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ หากข้อใดระบุเป็น N/A จะเห็นได้ว่าเรื่องดังกล่าวไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งการคำนวณจะไม่นำข้อที่มีผลการประเมิน N/A มาคำนวณรวม โปรดระบุข้อจำกัด ลงในช่อง <i>ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข</i>

นำคะแนนที่ได้จากการประเมินความเห็นมาแปรผลเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นคะแนนร้อยละ โดยมีเกณฑ์การสรุปผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานดังนี้

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

## กระบวนการประเมินตนเอง



## บทที่ 2 สรุปผลการประเมินตนเอง

จากการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏในภาคผนวก ผลการประเมินในภาพรวมสรุปได้ดังต่อไปนี้

ประเด็นการประเมิน	คะแนนเฉลี่ย	คะแนนร้อยละ	ผลการประเมิน
<b>มาตรฐานด้านคุณสมบัติ</b>	<b>4.73</b>	<b>94.60</b>	<b>ดีมาก</b>
1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	4.80	96.00	ดีมาก
1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	5.00	100.00	ดีมาก
1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	4.27	85.40	ดี
1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	4.88	97.60	ดีมาก
<b>มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน</b>	<b>4.70</b>	<b>94.00</b>	<b>ดีมาก</b>
2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน	5.00	100.00	ดีมาก
2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	4.53	90.60	ดี
2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน	4.28	85.57	ดี
2300 การปฏิบัติงาน	4.50	90.00	ดี
2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน	4.90	98.00	ดีมาก
2500 การติดตามผล	5.00	100.00	ดีมาก
2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	N/A	N/A	N/A
<b>ด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</b>	<b>5.00</b>	<b>100.00</b>	<b>ดีมาก</b>
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 เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดปรากฏว่าหน่วยงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ หมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน หมวด 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน และหมวด 2300 การปฏิบัติงาน ซึ่งรายละเอียดการประเมินในแต่ละหมวดสรุปได้ดังนี้

#### 1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

◆ หมวด 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	5.00
2. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	5.00
3. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวน ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	5.00
4. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	5.00
5. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถ ปฏิบัติได้ตามกฎบัตรที่กำหนด	4.00
<b>รวม</b>	<b>24.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>4.80</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>96.00</b>

ผลการประเมินหมวด 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับ คะแนนเฉลี่ย 4.80 คะแนนจากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 96 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานฯ

◆ หมวด 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1110 ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน	5.00
1120 ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	5.00
1130 ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม	5.00
<b>รวม</b>	<b>15.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>5.00</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>100.00</b>

ผลการประเมินหมวด 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานฯ

◆ หมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1210 ความเชี่ยวชาญ	3.50
1220 ความระมัดระวังรอบคอบ	4.80
1230 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	4.50
<b>รวม</b>	<b>12.80</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>4.27</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>85.40</b>

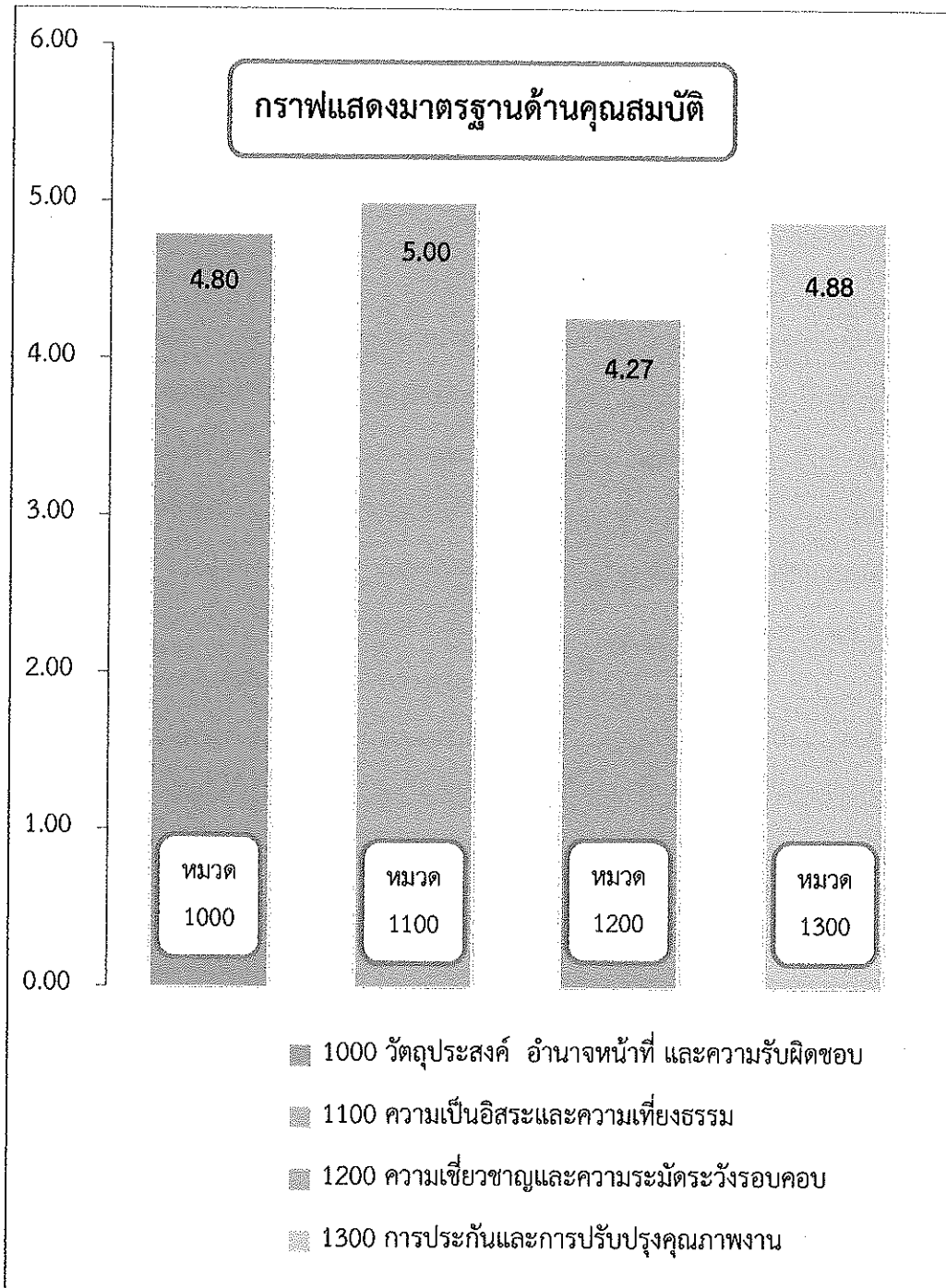
ผลการประเมินหมวด 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.27 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 85.40 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดี แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญและความรับผิดชอบ ส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานฯ แต่ยังคงต้องปรับปรุงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบด้านต่าง ๆ เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ งานก่อสร้าง การตรวจสอบการทุจริต การวิเคราะห์กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ การให้ข้อเสนอแนะในเชิงสร้างสรรค์ องค์กร เป็นต้น ให้มากขึ้นกว่าเดิม เนื่องจากประสบการณ์ทำงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่มากพอ



## ♦ หมวด 1300 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1310 การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00
1311 การประเมินผลจากภายใน	4.50
1312 การประเมินผลจากภายนอก	5.00
1320 การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00
1321 การระบุนโยบาย “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน”	N/A
1322 การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	N/A
<b>รวม</b>	<b>19.50</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>4.88</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>97.60</b>

ผลการประเมินหมวด 1300 การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.88 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 97.60 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการประกันคุณภาพตามมาตรฐานฯ แต่ยังไม่มีการหารือเรื่องความถี่ของการประเมินผลจากภายนอกกับหัวหน้าส่วนราชการ



## 2. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

## ◆ หมวด 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
2010 การวางแผนการตรวจสอบ	5.00
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	30.00
คะแนนเฉลี่ย	5.00
คะแนนร้อยละ	100.00

ผลการประเมินหมวด 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5.00 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่า หน่วยตรวจสอบภายในมีการบริหารงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานฯ ยกเว้นการใช้บริการตรวจสอบภายนอก ซึ่งยังไม่เคยมีการดำเนินการ

## ◆ หมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
2110 การกำกับดูแล	4.33
2120 การบริหารความเสี่ยง	4.50
2130 การควบคุม	4.75
รวม	13.58
คะแนนเฉลี่ย	4.53
คะแนนร้อยละ	90.60

ผลการประเมินหมวด 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.53 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 90.60 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	4.40
2220 การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน	3.80
2230 การจัดสรรทรัพยากร	3.00
2240 แผนการปฏิบัติงาน	4.75
รวม	29.95
คะแนนเฉลี่ย	4.28
คะแนนร้อยละ	85.57

ผลการประเมินหมวด 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.28 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 85.57 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดี แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

◆ หมวด 2300 การปฏิบัติงาน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
2310 การรวบรวมข้อมูล	4.00
2320 การวิเคราะห์และประเมินผล	4.00
2330 การบันทึกข้อมูล	5.00
2340 การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน	5.00
รวม	18.00
คะแนนเฉลี่ย	4.50
คะแนนร้อยละ	90.00

ผลการประเมินหมวด 2300 การปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.50 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 90.00 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 4.90 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 98 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีรายงานการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

◆ หมวด 2500 การติดตามผล

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

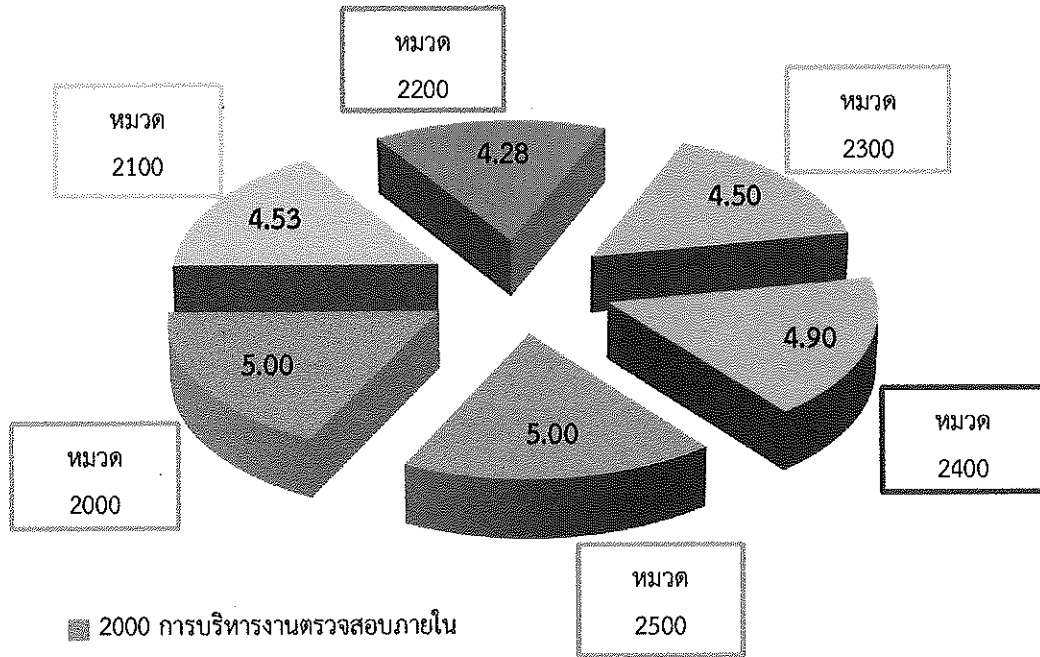
ผลการประเมินหมวด 2500 การติดตามผล ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ

◆ หมวด 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับผู้บริหารระดับสูง	N/A
2. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป	N/A
รวม	N/A
คะแนนเฉลี่ย	N/A
คะแนนร้อยละ	N/A

ผลการประเมินหมวด 2600 การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ไม่ได้เกิดเหตุการณ์นี้

กราฟแสดงมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน



- 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน
- 2100 ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
- 2200 การวางแผนการปฏิบัติงาน
- 2300 การปฏิบัติงาน
- 2400 การรายงานผลการปฏิบัติงาน
- 2500 การติดตามผล

## 3. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ◆ ความซื่อสัตย์ ( Integrity )

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ	5.00
2. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด	5.00
3. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	5.00
4. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	5.00
<b>รวม</b>	<b>20.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>5.00</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>100.00</b>



♦ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	5.00
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ	5.00
3. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	5.00
<b>รวม</b>	<b>15.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>5.00</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>100.00</b>

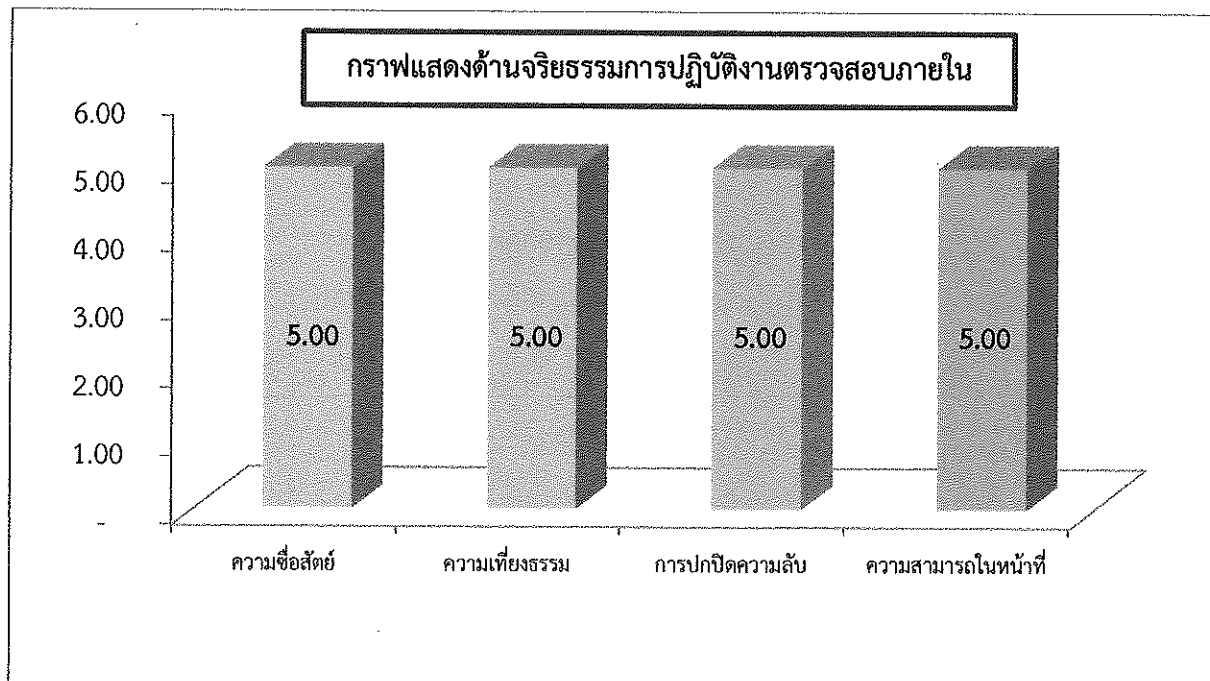
♦ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	5.00
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจาก การปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	5.00
<b>รวม</b>	<b>10.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>5.00</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>100.00</b>

◆ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น	5.00
2. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	5.00
3. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	5.00
<b>รวม</b>	<b>15.00</b>
<b>คะแนนเฉลี่ย</b>	<b>5.00</b>
<b>คะแนนร้อยละ</b>	<b>100.00</b>

ผลการประเมินด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานฯ



### ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความเห็น

#### ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ ความสามารถในเรื่องต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ยังไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบในเชิงลึกได้ ได้แก่ งานก่อสร้าง การตรวจสอบการทุจริต โดยสาเหตุเกิดจากประสบการณ์ในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าผ่านงานด้านเหล่านี้มาน้อย ปัญหาและข้อจำกัดที่กล่าวมาข้างต้นส่งผลถึงคุณภาพของงานตรวจสอบยังไม่ได้ดีเท่าที่ควร รวมถึงการยอมรับจากหน่วยรับตรวจและผู้บริหาร

#### ข้อเสนอแนะหรือความเห็น

1. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน กรณีศึกษาด้านการตรวจสอบทุจริตของหน่วยงานอื่น ๆ ความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีที่อาจเป็นเครื่องมือให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้ในทางมิชอบ เพื่อนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นไปตามมาตรฐานฯ และเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการอย่างแท้จริง
2. แลกเปลี่ยนเรียนรู้ถึงแนวทางการปฏิบัติงานระหว่างผู้ตรวจสอบภายในด้วยกัน เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยต่าง ๆ เพื่อนำเทคนิค วิธีการตรวจสอบ หรือประสบการณ์ทำงานมาประยุกต์ใช้
3. รวบรวมกฎหมายและระเบียบของส่วนราชการ ทั้งที่เป็นของส่วนกลางและของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นฐานข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษา ค้นคว้า และใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

#### แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/ วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)
ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	- จัด KM ภายในหน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน - ผู้ตรวจสอบภายใน	-
	- เข้าร่วมการฝึกอบรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน	ขึ้นอยู่กับ หน่วยงานผู้จัด
	- จัดทำและปรับปรุงคู่มือ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน - ผู้ตรวจสอบภายใน	-

