



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๒-๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑ - ๑๐๐๓

ที่ นร.๐๒๒๒/ ๖๗๑ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อปส.

๑. ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา รวม ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น (เอกสารแนบ ๑)

๒. ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาใน ข้อ ๒ ให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีองค์ประกอบในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้ทราบทั่วกัน (เอกสารแนบ ๒)

๓. อปส. เห็นชอบให้ นตส. กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานทราบเมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๓)

๔. ข้อพิจารณา

เนื่องจากกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้สิ้นสุดลงแล้ว นตส. จึงได้ทบทวนและจัดทำกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๔)

๕. ข้อเสนอ

เห็นสมควรลงนามในกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และจะได้แจ้งเวียนทางอินเทอร์เน็ตให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประชาสัมพันธ์ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตามเสนอในข้อ ๕

(นางวีระนุช สารีบุตร)

อตส.

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบ

(นางวีระนุช สารีบุตร)

อตส.

พลโท

(สรรเสริญ แก้วกำเนิด)

อปส.

๓๐ ต.ค. ๒๕๖๒

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ซึ่งข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูลบุคคลและทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น

๓. ความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบและต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ

๔. ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และมีทักษะการปฏิบัติงานสมเหตุสมผล ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตามความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีความผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้น

๕. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๖. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับนั้นไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๗. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งทำให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น

ทั้งนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
เห็นชอบโดย

พลโท



(สรรเสริญ แก้วกำเนิด)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในกรมประชาสัมพันธ์ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ทำงาน เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติอันปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ซึ่งข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูลบุคคลและทรัพย์สินตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น

๓. ความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนให้เข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ

๔. ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง และใช้ทักษะเยี่ยงผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ และความสุจริตรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตามความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพไม่ได้หมายความว่า จะไม่มีความผิดพลาดใดๆ เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังนี้

๔.๑ การขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๔.๒ ความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญ และความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

๔.๓ ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของกระบวนการในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

๔.๔ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ
อย่างมีนัยสำคัญ

๔.๕ ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการบริหารให้ความเชื่อมั่นเมื่อเทียบกับผลประโยชน์
ที่คาดว่าจะได้รับ

๕. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความ
รับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อ
กฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน
หรือสร้างความเสียหายต่อองค์กร

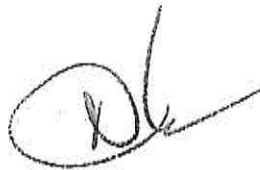
๖. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ
ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับนั้นไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่
กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและ
รักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้านเพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความ
สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้เห็นถึงโอกาส
ในการปรับปรุงงาน

๘. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้
ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
เห็นชอบโดย

พลโท



(สรสรเสริญ แก้วกำเนิด)

รักษาราชการในตำแหน่งอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



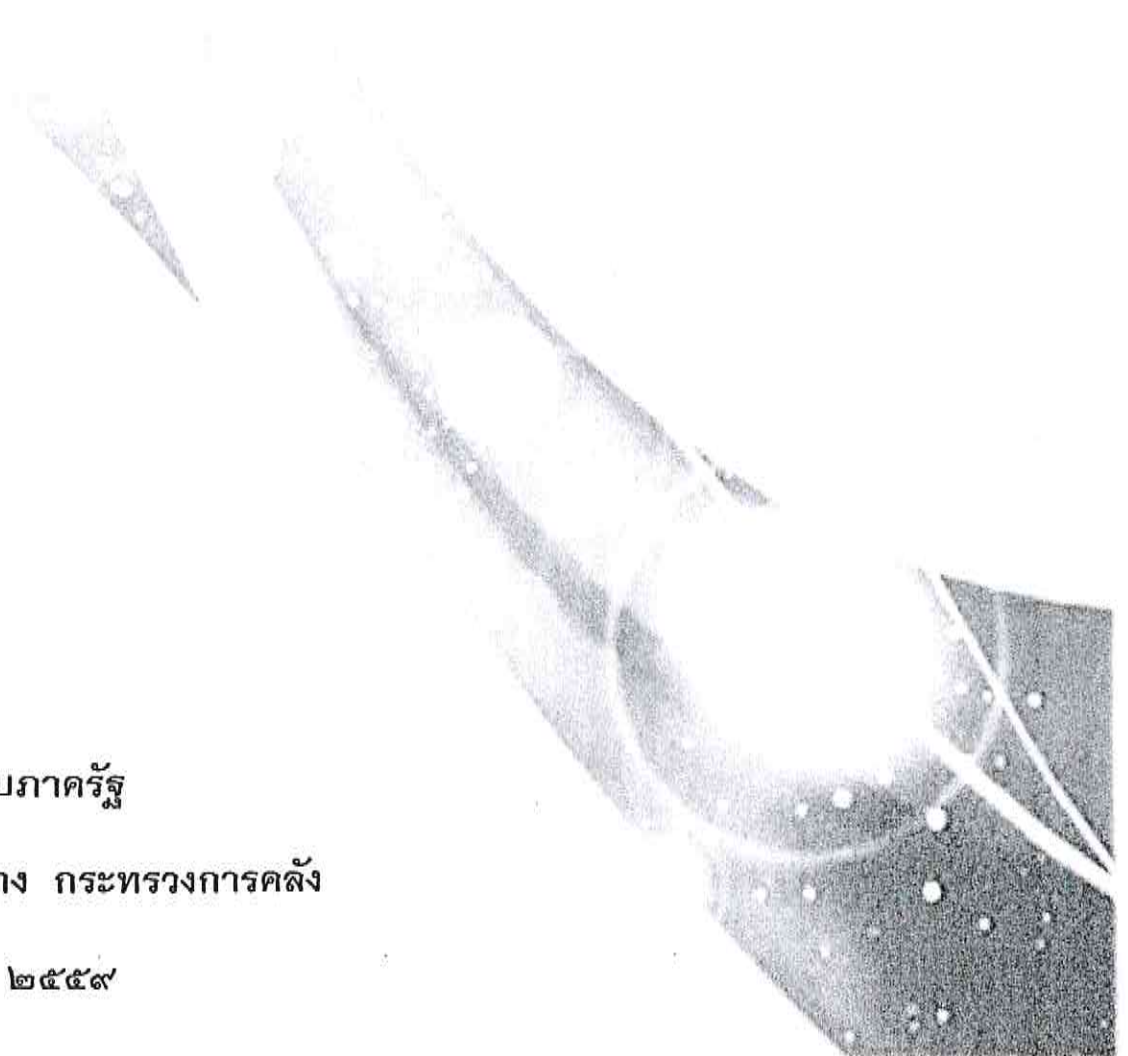
หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ

งานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๘ กันยายน ๒๕๕๙





ประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน

- รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- รหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน
- รหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- รหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

- ๑) มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้
 - ๑.๑) มีการเสนอแผนการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและอนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ
 - ๑.๒) มีการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- ๒) มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้
 - ๒.๑) มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
 - ๒.๒) มีการเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ
 - ๒.๓) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ
 - ๒.๔) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน
- ๓) ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี
- ๔) มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

บันทึกเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี/บันทึกเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ/กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน/หลักฐานการเผยแพร่กรอบคุณธรรม/แบบสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม/กระดาษทำการสรุปผลการสำรวจหรือประเมินผล/บันทึกเสนอผลสำรวจหรือแบบประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม/เอกสารที่เกี่ยวข้อง



ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขานุการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้เหมาะสม ชัดเจน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลเพิ่มมากขึ้น จึงให้ยกเลิกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ และใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐต่อไป โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา มี ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ดังนี้

๑.๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) โครงสร้างและสายการรายงาน
- (๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- (๓) การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
- (๒) ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
- (๓) การพัฒนาบุคลากร

๑.๓ ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๒) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- (๓) การวางแผนการตรวจสอบ
- (๔) นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน
- (๕) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๔ ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม
- (๒) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม
- (๔) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) การติดตามผลการตรวจสอบ

๒. เกณฑ์การให้คะแนน มีคะแนน ๐ - ๔ ดังนี้

คะแนน	๐	๑	๒	๓	๔
เกณฑ์การให้คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ	ดำเนินการ ๑ ข้อ	ดำเนินการ ๒ ข้อ	ดำเนินการ ๓ ข้อ	ดำเนินการ ๔ ข้อ

๓. การสรุปผลการประเมิน

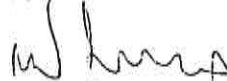
- ๑) พิจารณาให้คะแนนตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดในแต่ละประเด็น
- ๒) คำนวณหาคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในแต่ละด้าน (ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการจัดการ และด้านกระบวนการ กำหนดน้ำหนัก ๐.๑๕ ๐.๒๐ ๐.๓๐ และ ๐.๓๕ ตามลำดับ)
- ๓) สรุปผลภาพรวม โดยนำคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละด้านมารวมกัน และจัดระดับผลการประเมิน ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนน
เป็นไปตามมาตรฐาน (GC : General Conforms)	๓.๐๐ - ๔.๐๐
เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (PC : Partially Conforms)	๒.๐๐ - ๒.๙๙
ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (DNC : Does not Conforms)	๐.๐๐ - ๑.๙๙

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ตรวจสอบภายในทราบเพื่อดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th แบนเนอร์ "เรื่องที่น่าสนใจ" เลือกหัวข้อ "ตรวจสอบภายใน" และ "โครงการประกัน"

ขอแสดงความนับถือ



(นายพงษ์ศักดิ์ ศรีสุขกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาหัวหน้าทีมการประเมินบัญชีปฏิบัติการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานกำกับตรวจสอบ ๒

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗