



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ๔๔๒๔๔

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
รับที่ ๒531
วันที่ 21 ก.ย. 2563
เวลา 16.30 น.
กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๔ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

อ้างถึง หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ที่ อว ๐๖๓๔/๑๖๑๓ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีได้เข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ประเมินผลตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ได้ดำเนินการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว โดยมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
กรณีนี้ศึกษา ของทนายชนิต
ทนายชนิต
หรือจะขอกรณียกข้อหาผม และ
หนังสือแจ้งข้อหาที่ส่งมาด้วย

ขอแสดงความนับถือ

๒1 ก.ย. ๖๓ (นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒๖ ก.ย. ๖๓

1. 16201พิศกม

๑. 161 กอ 1110 น 16 กอ 1110 ๖๓

๒๓ ก.ย.

๒3 ก.ย. ๖๓

กองตรวจสอบภาครัฐ
กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ม
๒๕ ก.ย. ๖๓



รายงานผลการประเมิน
การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

บทสรุปผลการประเมินภาพรวม	๑
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลส่วนราชการ	๒
▪ ชื่อส่วนราชการและหัวหน้าส่วนราชการ	๒
▪ ชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๒
▪ ภารกิจของส่วนราชการ	๒
▪ ภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๒
ส่วนที่ ๒ ข้อมูลโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๓
▪ หลักการและเหตุผล	๓
▪ วัตถุประสงค์	๓
▪ ขอบเขตการดำเนินการ	๓
▪ การดำเนินโครงการ	๓
▪ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๔
▪ แนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๔
ส่วนที่ ๓ ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๖
▪ ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	๖
▪ ข้อเสนอแนะสำหรับประเด็นที่ผลการประเมินได้ค่าคะแนนต่ำกว่า ๓ ด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นที่ ๑๒ การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม	๗



บทสรุปผลการประเมินภาพรวม

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ตามเกณฑ์การประเมิน ๔ ด้าน ๑๖ ประเด็น พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีคะแนนประเมินภาพรวม ๓.๔๓ คะแนน ถือว่าผลการประเมินภาพรวม เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ อย่างไรก็ตาม ยังมีผลการประเมินรายประเด็นที่คะแนนไม่เป็นไปตาม เกณฑ์การประกันคุณภาพ (ต่ำกว่า ๓ คะแนน) ได้แก่ ด้านกระบวนการ ประเด็นที่ ๑๒ ข้อ ๒) ข้อ ๔)

เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทุกประเด็น มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีการพัฒนางาน ในประเด็นที่ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพดังกล่าว โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ สอบทานความเหมาะสมและเพียงพอเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ



รายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลส่วนราชการ

ชื่อส่วนราชการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ชื่อหัวหน้าส่วนราชการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสนาะ กลิ่นงาม

ชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน นางสถาพร บุญหมั่น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความทั่วไป

๑. ภารกิจของส่วนราชการ

ภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี เป็นสถาบันอุดมศึกษา เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ที่เสริมสร้างพลังปัญญาของแผ่นดิน ฟื้นฟูพลังการเรียนรู้ เชิดชูภูมิปัญญาของท้องถิ่น สร้างสรรค์ศิลปวิทยา เพื่อความเจริญก้าวหน้าอย่างมั่นคงและยั่งยืนของปวงชน มีส่วนร่วมในการจัดการ การบำรุงรักษา การใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุล และยั่งยืน โดยมีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน วิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอดและพัฒนา เทคโนโลยี ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู

๒. ภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การแบ่งส่วนงานในสำนักงานคณบดี สำนักงานผู้อำนวยการ กอง ส่วนราชการหรือหน่วยงาน ที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่ากอง ฉบับปรับปรุง การประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ครั้งที่ ๘/๒๕๔๙ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๔๙ หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและ มติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้อง ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๒.๕ ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๖ ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ



ส่วนที่ ๒ ข้อมูลโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลางซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้พัฒนาระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในภาครัฐ มีความเข้มแข็งและมีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยให้ส่วนราชการมีเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในการสนับสนุนการบริหารจัดการ ที่ดีของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานและผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไป อย่างมีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการดำเนินการ

๑. ประเมินผลตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙

๒. ประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐในส่วนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินฯ เป็นเอกสาร/หลักฐานการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การดำเนินโครงการ

๑. **การเตรียมการ** เป็นการคัดเลือกส่วนราชการเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ และแจ้งการเข้าร่วมโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

๒. **การประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ** เป็นการสอบทานเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยพิจารณา จากแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ ซึ่งส่วนราชการจัดส่งในรูปแบบแฟ้มข้อมูล (File) โดยการสแกนพร้อมบันทึกข้อมูลดังกล่าวลงในแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) โดยเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๕๒๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๓. **การรายงานผลการประเมิน** เป็นการนำเสนอผลการประเมินทั้งในภาพรวมและรายประเด็น สำหรับประเด็นที่ผลการประเมินต่ำกว่าเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ



หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

เกณฑ์การประเมิน	น้ำหนัก (ร้อยละ)
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) ๑.๑ โครงสร้างและสายการรายงาน ๑.๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ๑.๓ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๕
๒. ด้านบุคลากร (Staff) ๒.๑ ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน ๒.๒ ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ ๒.๓ การพัฒนาบุคลากร	๒๐
๓. ด้านการจัดการ (Management) ๓.๑ กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๓.๒ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๓.๓ การวางแผนการตรวจสอบ ๓.๔ นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน ๓.๕ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓๐
๔. ด้านกระบวนการ (Process) ๔.๑ การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ๔.๒ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๔.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ๔.๔ การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๔.๕ การติดตามผลการตรวจสอบ	๓๕
รวม	๑๐๐

แนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จะมีการประเมินเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

๑. การประเมินระดับประเด็นที่ใช้พิจารณา

เป็นการประเมินในแต่ละประเด็นการพิจารณาว่ามีผลการปฏิบัติอยู่ในระดับใดคะแนนใด

ระดับคะแนน				
๐	๑	๒	๓	๔
ไม่มีการดำเนินการ	ดำเนินการ ๑ ข้อ	ดำเนินการ ๒ ข้อ	ดำเนินการ ๓ ข้อ	ดำเนินการ ๔ ข้อ

ทั้งนี้ จะได้ ๔ คะแนนตามเกณฑ์การพิจารณาต่อเมื่อดำเนินการตามข้อย่อยในแต่ละประเด็นได้ครบทุกข้อ (ครบ ๔ ข้อ)



๒. การประเมินระดับด้านที่ใช้ประเมิน

เป็นการประเมินในแต่ละด้าน โดยนำคะแนนที่ได้ในแต่ละประเด็นมารวมกันและหารด้วยจำนวนประเด็นของแต่ละด้านเพื่อคำนวณหาคะแนนเฉลี่ยในแต่ละด้าน และคูณด้วยน้ำหนักของแต่ละด้าน จะได้คะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

โดยกำหนดน้ำหนักในแต่ละด้านที่ใช้ประเมิน ดังนี้

ด้านการประเมิน	น้ำหนัก
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)	๐.๑๕
๒. ด้านบุคลากร (Staff)	๐.๒๐
๓. ด้านการจัดการ (Management)	๐.๓๐
๔. ด้านกระบวนการ (Process)	๐.๓๕
รวม	๑

๓. การประเมินระดับภาพรวม

เป็นการประเมินโดยนำผลรวมคะแนนสุทธิของแต่ละด้านที่ใช้ประเมินมาสรุปผลประเมินเป็นภาพรวม ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนน
เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ	๓.๐๐ - ๔.๐๐
เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพบางส่วน	๒.๐๐ - ๒.๙๙
ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ	๐.๐๐ - ๑.๙๙

ทั้งนี้ จากผลคะแนนดังกล่าวจะถือว่าผ่านการประเมินตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เมื่อมีคะแนนภาพรวมตั้งแต่ ๓.๐๐ ขึ้นไป

หมายเหตุ การประชุมคณะกรรมการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ มีมติให้หน่วยงานที่มีผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐอยู่ในระดับ เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ แต่มีผลคะแนนการประเมินบางประเด็นการพิจารณาได้ระดับคะแนน ๐ หรือ ๑ ให้ปรับลดผลการประเมินเป็นระดับ เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพบางส่วน



ส่วนที่ ๓ ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

ด้าน/ประเด็นที่ใช้พิจารณา	คะแนนตามประเด็น	คะแนนตามด้านการประเมิน			
		คะแนนเฉลี่ย	น้ำหนัก	คะแนนสุทธิ	
ด้านการกำกับดูแล (Governance)					
๑	โครงสร้างและสายการรายงาน	๔	๑๑ ÷ ๓ = ๓.๖๗	๐.๑๕	๐.๕๕
๒	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๓			
๓	การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๔			
ด้านบุคลากร (Staff)					
๔	ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน	๓	๑๐ ÷ ๓ = ๓.๓๓	๐.๒๐	๐.๖๗
๕	ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ	๓			
๖	การพัฒนาบุคลากร	๔			
ด้านการจัดการ (Management)					
๗	กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๔	๑๗ ÷ ๕ = ๓.๔๐	๐.๓๐	๑.๐๒
๘	การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๓			
๙	การวางแผนการตรวจสอบ	๓			
๑๐	นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน	๓			
๑๑	การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๔			
ด้านกระบวนการ (Process)					
๑๒	การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุม	๒	๑๗ ÷ ๕ = ๓.๔๐	๐.๓๕	๑.๑๙
๑๓	การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔			
๑๔	การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม	๔			
๑๕	การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓			
๑๖	การติดตามผลการตรวจสอบ	๔			
คะแนนประเมินภาพรวม		๕๕			

ผลการประเมิน : เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ

ทั้งนี้ พบว่า ส่วนใหญ่มีผลการประเมินเป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ยกเว้นประเด็นที่ ๑๒ ที่ผลการประเมินต่ำกว่าเกณฑ์การประกันคุณภาพฯ (ค่าคะแนนต่ำกว่า ๓)



ข้อเสนอแนะสำหรับประเด็นที่ผลการประเมินได้คะแนนต่ำกว่า ๓

ด้านกระบวนการ (Process)

ประเด็นที่ ๑๒ การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

- ๑) มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น
 - เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ
 - ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ
 - มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการ
 - มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในและฝ่ายบริหารของส่วนราชการ
- ๒) มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการจากผลการประเมิน เช่น
 - วัตถุประสงค์ของหน่วยงานมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกับพันธกิจของส่วนราชการ
 - การระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
 - การเลือกใช้แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้
 - การสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ถูกตรวจพบทั่วทั้งหน่วยงานอย่างทันเวลา
- ๓) มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและช่วยสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ เช่น
 - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน
 - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน
 - การดูแลรักษาทรัพย์สิน
 - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ
- ๔) มีการให้ข้อเสนอแนะที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการให้ปฏิบัติและหน่วยรับตรวจยอมรับนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ปรับปรุงระบบงานหรือกระบวนการทำงานครอบคลุมทั้ง ๓ ด้าน

ผลการประเมิน ปฏิบัติตามเกณฑ์การพิจารณาไม่ครบทุกข้อ โดยไม่ได้ดำเนินการในข้อ ๒) และข้อ ๔)

คะแนนที่ได้รับ ๒

ข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้มีการสอบทานหรือประเมินความมีประสิทธิภาพของการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีและติดตามให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น





กองตรวจสอบภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๑๒, ๖๕๐๙
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
E-mail : iastd@cgd.go.th