

สรุปผลการประเมินตนเอง
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในได้ สอบทานหรือ ทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
3. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในและใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

ขั้นตอนการประเมินตนเอง

1. ดำเนินการประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
2. มีการประชุมหารือ โดยให้ทุกคนมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นตามแต่ละหัวข้อการประเมินในแต่ละมาตรฐาน เพื่อสรุปเป็นผลการประเมินของกลุ่มตรวจสอบภายใน
3. นำผลการประเมินในแต่ละหัวข้อจากมติที่ประชุม มาจัดทำสรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายใน
4. รายงานผลการประเมินตนเองให้อธิบดีทราบ และจัดส่งสำเนาแบบประเมินตนเองให้ กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ไตรมาสแรก ของปีงบประมาณถัดไป
5. แจ้งเวียนผลการประเมินตนเองให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในได้รับทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ทางเว็บไซต์ <http://kromchol.rid.go.th/internal/InternalAudit/>

ผลการประเมินตนเอง

จาก การประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) ของกรมบัญชีกลางในรอบปีงบประมาณ 2555 ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการประเมินตนเองด้านคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยรวมคิดเป็นร้อยละ 99.78 หรือได้คะแนนเฉลี่ย 4.99 จากคะแนนเต็ม 5 จากผลการประเมินทั้งหมด 12 เรื่อง รายละเอียดดังนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

1. มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และในปีงบประมาณ 2555 ได้มีการทบทวนกฎบัตรเพื่อให้เหมาะสมสอดคล้อง กับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามแนวทาง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยเสนออธิบดีกรมชลประทานให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2555 และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านทางเว็บไซต์ <http://kromchol.rid.go.th/internal/InternalAudit/> ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1000

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	5
2. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากคณะผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)	5
3. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน	5
4. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดลักษณะของงานตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกันและด้านการให้คำปรึกษาไว้อย่างชัดเจน	5
5. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้กำหนดความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องไว้อย่างชัดเจน เช่น หน่วยรับตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	5
6. กลุ่มตรวจสอบภายในได้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกัน ในส่วนราชการ	5
7. กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้	5
คะแนนรวม	35
คะแนนเฉลี่ย	5

2. มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

สำหรับประเด็นการประเมินด้าน ข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1100

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
ความเป็นอิสระ	5
1. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ	
2. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) ทั้งในเรื่องแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่อง การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ	5
ความเที่ยงธรรม	5
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)	
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน	5
ข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม	
ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	-
คะแนนรวม	25
คะแนนเฉลี่ย	5

3. มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชี่ยวชาญ และระมัดระวังรอบคอบ มีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ รวมทั้งและมีการพัฒนาตนเองโดยหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1200

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
<p>ความเชี่ยวชาญ</p> <p>1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่หลากหลายในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) การตรวจสอบภายใน 2) การควบคุมทางการบัญชีและการบริหาร 3) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ 4) ความรู้ทางคอมพิวเตอร์ 5) ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของส่วนราชการที่สังกัด 6) ความเป็นผู้นำ 7) มนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร 	5
<p>2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถในการตรวจสอบภายใน ในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ความถูกต้องของข้อมูลและรายงานทางการเงิน 2) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 3) การตรวจสอบการดำเนินงาน 4) การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ 	5
<p>3. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะและความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	5
<p>4. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้และวิจรณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ</p>	5
<p>ความระมัดระวังรอบคอบ</p> <p>1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ</p>	5
<p>2. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึง สิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ 2) ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ 3) ความเพียงพอและประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี 4) โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาดที่สำคัญ ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 5) ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการตรวจสอบเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
3. ในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับความสำคัญต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงาน และทรัพยากรของหน่วยงานอยู่ตลอดเวลา	5
4. ในงานด้านการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ 1) ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลา และการรายงาน 2) ความซับซ้อนของงานและขอบเขตของงาน 3) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง 1. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม รวมทั้งพัฒนาศักยภาพและฝึกรวมตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	5
2. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	5
คะแนนรวม	50
คะแนนเฉลี่ย	5

4. มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กลุ่มตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน โดยมีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ รวมทั้งรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานให้อธิบดีกรมชลประทาน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

สำหรับประเด็นการประเมินด้านการเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก ไม่มีกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานได้

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1300

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การประเมินการประกันคุณภาพ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในมีการกำกับดูแลและประเมินผลการปฏิบัติงานใน ขั้นตอนต่างๆ ของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน	5
การประเมินภายใน 1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้กำกับดูแลการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา	5
2. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี	5
3. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการ เช่น ฝ่ายติดตามประเมินผล	5
การประเมินจากภายนอก กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินจากหน่วยงานภายนอกส่วนราชการ อย่างน้อย ทุกๆ 5 ปี	5
การรายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้า ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ	5
การรายงานการดำเนินการตามมาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการดำเนินงาน ของตนว่า “ได้ดำเนินการตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ” ต่อเมื่อผลการประเมินระบุว่า การ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้ว	5
การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานและมี ผลกระทบต่องานตรวจสอบภายในโดยรวมผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อเท็จจริงให้ หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ	-
คะแนนรวม	35
คะแนนเฉลี่ย	5

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

5. มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การบริหารงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบ
ภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อนำข้อมูลมา
ประกอบการพิจารณาวางแผนการตรวจสอบ และนำเสนอแผนการตรวจสอบให้อธิบดีกรมชลประทานพิจารณา
อนุมัติ รวมทั้งมีการบริหารทรัพยากรที่เหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการกำหนดนโยบายและแนวทาง
การปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการประสานงานและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
อื่น พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้อธิบดีกรมชลประทานทราบ ผลการประเมินโดยรวม
อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

สำหรับประเด็นการประเมินในเรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก มีความเห็นว่า ควร แกไขมาตรฐานข้อนี้ให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 หมวด 2 ข้อ 13 (6) ที่ระบุให้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ ซึ่งตามระเบียบนี้ ไม่ได้กล่าวถึงการเสนอแผนการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2000

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การวางแผนการตรวจสอบ	
1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว	5
2. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	5
3. กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	5
4. กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมอย่างเป็นระบบรวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	5
5. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	5
6. กลุ่มตรวจสอบภายในได้หารือเรื่องความเสี่ยงร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	5
7. กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอยู่ตลอดเวลา	5
8. กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	5
การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ	
1. กลุ่มตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) พิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ	-
2. แผนการตรวจสอบได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ	5
3. กลุ่มตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงสำคัญๆ ที่เกิดขึ้นในรอบปี	5
การบริหารทรัพยากร	
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ดูแลให้มีทรัพยากรที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	5
นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน	
1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5
2. กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การประสานงาน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่นและผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	5
การรายงานผลการปฏิบัติงาน 1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตวิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ	5
2. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ 4 เดือนครั้ง	5
คะแนนรวม	80
คะแนนเฉลี่ย	5

6. มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2100

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การบริหารความเสี่ยง 1. กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ส่วนราชการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงานได้	5
2. กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพ	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่วางไว้	5
การควบคุม 1. กลุ่มตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนและส่งเสริม ให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ	5
2. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุมรวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงาน ของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การกำกับดูแล	
1. กลุ่มตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในส่วนราชการ	5
2. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินและปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ในเรื่องต่างๆ ดังนี้ 1) การกำหนดและเผยแพร่ภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ 2) การติดตามผลของความสำเร็จตามเป้าหมาย 3) ความมั่นใจต่อความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ 4) การรักษาไว้ซึ่งคุณค่าของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	5
คะแนนรวม	45
คะแนนเฉลี่ย	5

7. มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การวางแผนการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษา โดยวัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง และมีการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร และแนวทางการปฏิบัติงานไว้ครบถ้วน ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2200

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การวางแผนการปฏิบัติงาน	
1. กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานของ งานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษา	5
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ 1) วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะ ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ 2) ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ 3) ความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 4) โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้ดีขึ้น	5
การกำหนดวัตถุประสงค์	
1. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดี	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ได้คำนึงถึงข้อผิดพลาดข้อบกพร่อง และการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่อาจเกิดขึ้น	5
การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน ขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดไว้อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ	5
การจัดสรรทรัพยากร จำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและงบประมาณที่มีอยู่	5
แนวทางการปฏิบัติงาน 1. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดของการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	5
2. แนวทางการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม	5
3. แนวทางการปฏิบัติงานได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง	5
คะแนนรวม	45
คะแนนเฉลี่ย	5

8. มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์ ประเมินผล และรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐานที่เชื่อถือได้ อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้บรรลุวัตถุประสงค์ พร้อมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูล บันทึกข้อมูล เพื่อใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ และเพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2300

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การรวบรวมข้อมูล ผู้ตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ที่เชื่อถือได้ เพียงพอ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน	5
การวิเคราะห์และการประเมิน ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่รวบรวมได้โดยใช้วิธีการที่เหมาะสม	5
การบันทึกข้อมูล 1. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงาน แต่ละครั้งในกระดาษทำการ	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ	5
3. มีการสอบถามกระตาดำทำการ โดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย	5
4. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	5
5. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ขออนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการหรือหลังจากได้มีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายแล้ว	5
6. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	5
การควบคุมการปฏิบัติงาน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้ควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	5
คะแนนรวม	45
คะแนนเฉลี่ย	5

9. มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ บางหน่วยงาน รวมทั้งมีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้อธิบดีกรมชลประทาน และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.83 จากคะแนนเต็ม 5

สำหรับประเด็นข้อคำถามที่ไม่มีการประเมิน

1. ด้านคุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก กลุ่มตรวจสอบภายในยังไม่เคยมีการเสนอรายงานที่มีความผิดพลาด ละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลัก
2. ด้านการรายงานการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในยังไม่เคยมีกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงาน

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2400

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
หลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงาน	
1. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข	5
2. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ผู้บริหารควรทราบ	5
3. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	4

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน	
1. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์ และรวดเร็ว	5
2. การรายงานผลการตรวจสอบทันเวลา โดยสามารถเสนอ รายงานต่อผู้บริหาร ภายหลังจากตรวจสอบแล้ว 1 – 2 สัปดาห์	5
3. หากพบว่ารายงานที่เสนอเกิดความผิดพลาด/ละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลัก กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการส่งรายงานแก้ไขความผิดพลาดดังกล่าวไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
การรายงานการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน	
ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานซึ่งมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน รายงานผลการตรวจสอบได้ระดับถึงมาตรฐานที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ เหตุผล และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน	-
การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน	
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้า ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ	5
คะแนนรวม	29
คะแนนเฉลี่ย	4.83

10. มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่องการติดตามผล หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้วางระบบการติดตามผล ของการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และ ติดตามผล การนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ ผลการประเมินโดยรวม อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2500

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไปปฏิบัติ	5
2. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ	5
คะแนนรวม	10
คะแนนเฉลี่ย	5

11. มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขไปหารือกับอธิบดีกรมชลประทาน ผลการประเมินโดยรวม อยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

สำหรับประเด็นการประเมินด้านการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ไม่มีการประเมินในประเด็นนี้ เนื่องจาก ยังไม่เคยมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ในระดับที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไข

ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2600

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ	5
2. หากความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายดังกล่าวยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ เพื่อหาข้อยุติ	-
คะแนนรวม	5
คะแนนเฉลี่ย	5

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

12. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักจริยธรรม คือ มีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม มีการปกปิดความลับ และนำความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อีสุระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางประกอบการประเมิน : จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและ มีความรับผิดชอบ	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
3. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	5
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจรรณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการอาชีพที่พึงปฏิบัติ	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	5
การปกปิดความลับ (Confidentiality)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	5
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	5
คะแนนรวม	55
คะแนนเฉลี่ย	5