



รายงานการประเมินตนเอง **Self Assessment**

รอบปีงบประมาณ
2561

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

รายงานการประเมินตนเอง Self Assessment

รอบปีงบประมาณ
2561

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

คำนำ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นของการประเมินตนเอง การประเมินตนเองเป็นแนวทางการสอบทานการปฏิบัติงาน ซึ่งช่วยให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคที่เป็นอยู่อย่างแท้จริง รวมทั้งข้อจำกัดต่างๆ ในการปฏิบัติงานของตนได้ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

จากรายงานประเมินตนเองในรอบปีงบประมาณ สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีแนวทางการพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง

รายงานการประเมินตนเองฉบับนี้ ได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลมาตรฐานด้านต่างๆ การพัฒนาการที่ต่อเนื่องโดยใช้แผนภูมิ (Chart) ประกอบการอธิบาย เพื่อให้เกิดความชัดเจนและง่ายต่อความเข้าใจ นอกจากนี้ยังนำเสนอแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานให้สูงขึ้นอย่างต่อเนื่องในรอบปี

ท้ายนี้ ขอขอบคุณทุกท่าน และผู้เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือและมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดรายงานการประเมินตนเองครั้งนี้

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

31 สิงหาคม 2561



เลขที่ ๖๙๕๐

บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
เลขที่ ๖๙๕๐
วันที่ 31 ส.ค. 2561
เวลา 15.24 น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ โทร. ๕๔๘๘
ที่ ศธ ๐๕๓๓.๑๗/๑๒๕ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑
เรื่อง ส่งรายงานการประเมินตนเอง (Self Assessment) รอบปีงบประมาณ ๒๕๖๑

สำนักงานตรวจสอบภายใน
รับเลขที่ ๖๐๘ / ๒๕๖๑
วันที่ - 5 ก.ย. 2561
เวลา 10.28 น.

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นของการประเมินตนเอง ซึ่งเป็นแนวทางการสอบทานการปฏิบัติงาน ทำให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

บัดนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการประเมินตนเองเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินตนเอง (Self Assessment) ตามที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้ท่านได้รับทราบและเป็นข้อมูลในการพัฒนางานของสำนักงานตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน อธิการบดี
☒ เพื่อโปรดทราบ
☐ เพื่อโปรดพิจารณา.....
เห็นควร.....
Signature

(นายอนุพงศ์ บัวเงิน)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานบริหารทั่วไป

31 ส.ค. 2561

Signature

(นายภาคภูมิ ทะนันดี)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองกลาง

๔-๘๔

Signature

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

Signature

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย)

รักษาการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

มอบหมายให้ท่านแทนอธิการบดี

กับ ขบ.บ.๑ ๑๓๖๘๖๖๖๖

Signature

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน -

5 ก.ย. ๖1.

บทสรุปผู้บริหาร

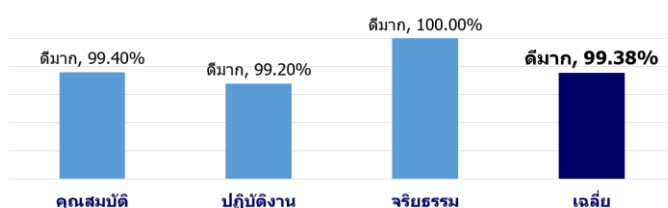


ในรอบปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ประเมินตนเอง (Self Assessment) ซึ่งเป็นไปตามแนวทาง/เกณฑ์มาตรฐาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผลการประเมินตนเองรอบปีงบประมาณ 2561 เท่ากับ **99.38%** ระดับดีมาก ซึ่งประเมินในสามด้านมาตรฐาน ดังนี้

มาตรฐาน	คะแนนร้อยละ	ระดับ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ	99.40%	ดีมาก
มาตรฐานด้านปฏิบัติงาน	99.20%	ดีมาก
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	100.00%	ดีมาก
เฉลี่ย	99.38%	ดีมาก

ผลการประเมินภาพรวม



(รายละเอียด หน้า 15)

2. การพัฒนาการประเมินตนเอง เพิ่มขึ้นทุกรอบปี อัตราเพิ่มขึ้น **+5.27%** (ปี 2559-2561) (รายละเอียด หน้า 21)
3. การพัฒนาการมากที่สุด คือ **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ** เนื่องด้วย ผู้ตรวจสอบภายในได้รับ วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จากกรมบัญชีกลาง (รายละเอียด หน้า 22)
4. ปัญหาอุปสรรค คือ **ขาดคอมพิวเตอร์แบบพกพา (Notebook)** เพื่อใช้ปฏิบัติงานภาคสนาม (รายละเอียด หน้า 25)
5. **แผนการพัฒนาต่อเนื่อง 5 ประเด็น** (รายละเอียด หน้า 25)



สารบัญ

หน้า

บทสรุปผู้บริหาร	4
ข้อมูลทั่วไป	7
โครงสร้างหน่วยงาน	7
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	8
แนวการตรวจสอบการดำเนินการ	9
แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง	10
วิธีการประเมินตนเอง	11
วัตถุประสงค์	11
เป้าหมาย	11
ประโยชน์	11
ความถี่การประเมินตนเอง	12
วิธีการประเมินตนเอง	12
มาตรฐานการประเมิน	14
เกณฑ์การประเมินตนเอง	14
ผลการประเมินตนเอง	15
ผลการประเมินตนเอง	15
การพัฒนาการประเมินตนเอง	21
การพัฒนาการประเมินตนเอง 3 ปีย้อนหลัง	21
การพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ	22
การพัฒนาตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน	23
การพัฒนาตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	24
ปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข	25
แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน	25
รายละเอียดผลการประเมินตนเอง	26

สารบัญ

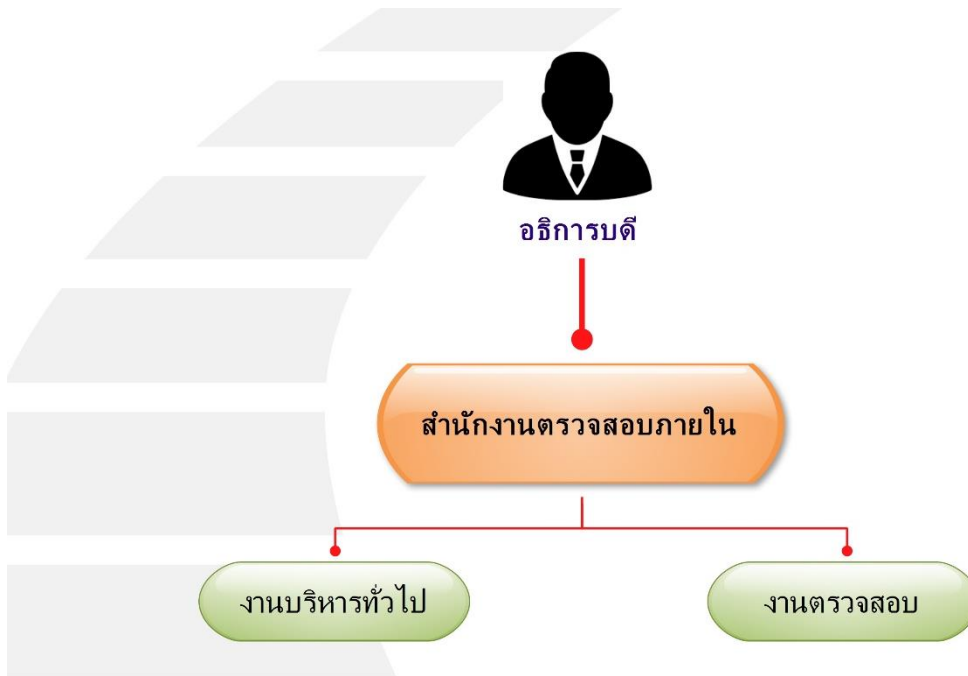
หน้า

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ	26
มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	26
มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	27
มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	28
มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน	29
มาตรฐานการปฏิบัติงาน	31
มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	31
มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	33
มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน	35
มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน	37
มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	39
มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล	41
มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	41
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	42
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	42
ภาคผนวก	44

ข้อมูลทั่วไป

โครงสร้างหน่วยงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในมีโครงสร้างหน่วยงานขึ้นตรงต่ออธิการบดี ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ข้อ 5 และข้อ 7



ภาพที่ 1 โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน

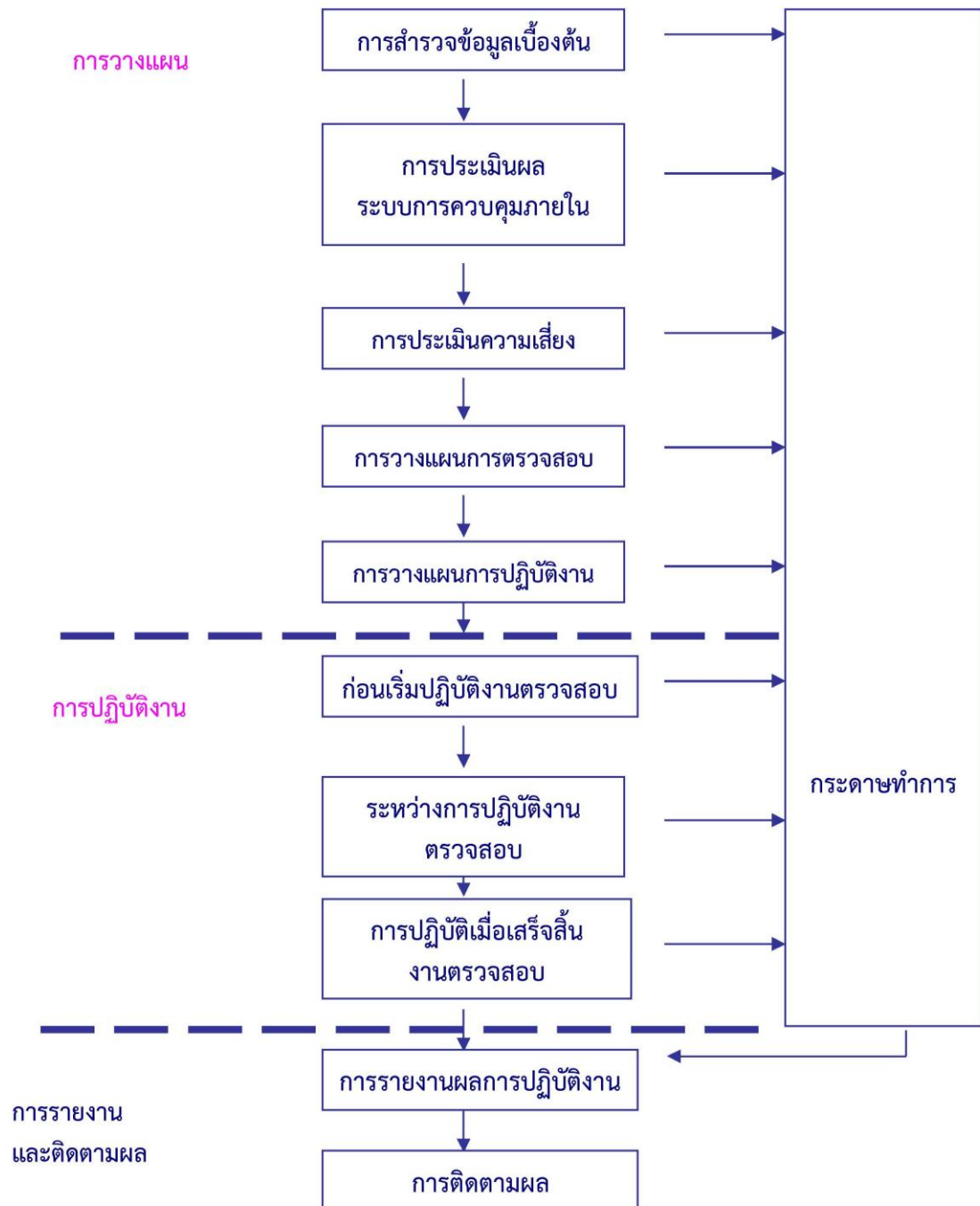
สำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน ให้คำแนะนำ/ปรึกษาระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่ามีการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้ และการใช้ทรัพยากร/ทรัพย์สินของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล และคุ้มค่า

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา รวม 7 ประเภท ดังนี้

- 1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- 6) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- 7) การบริการให้คำปรึกษา (Consulting)

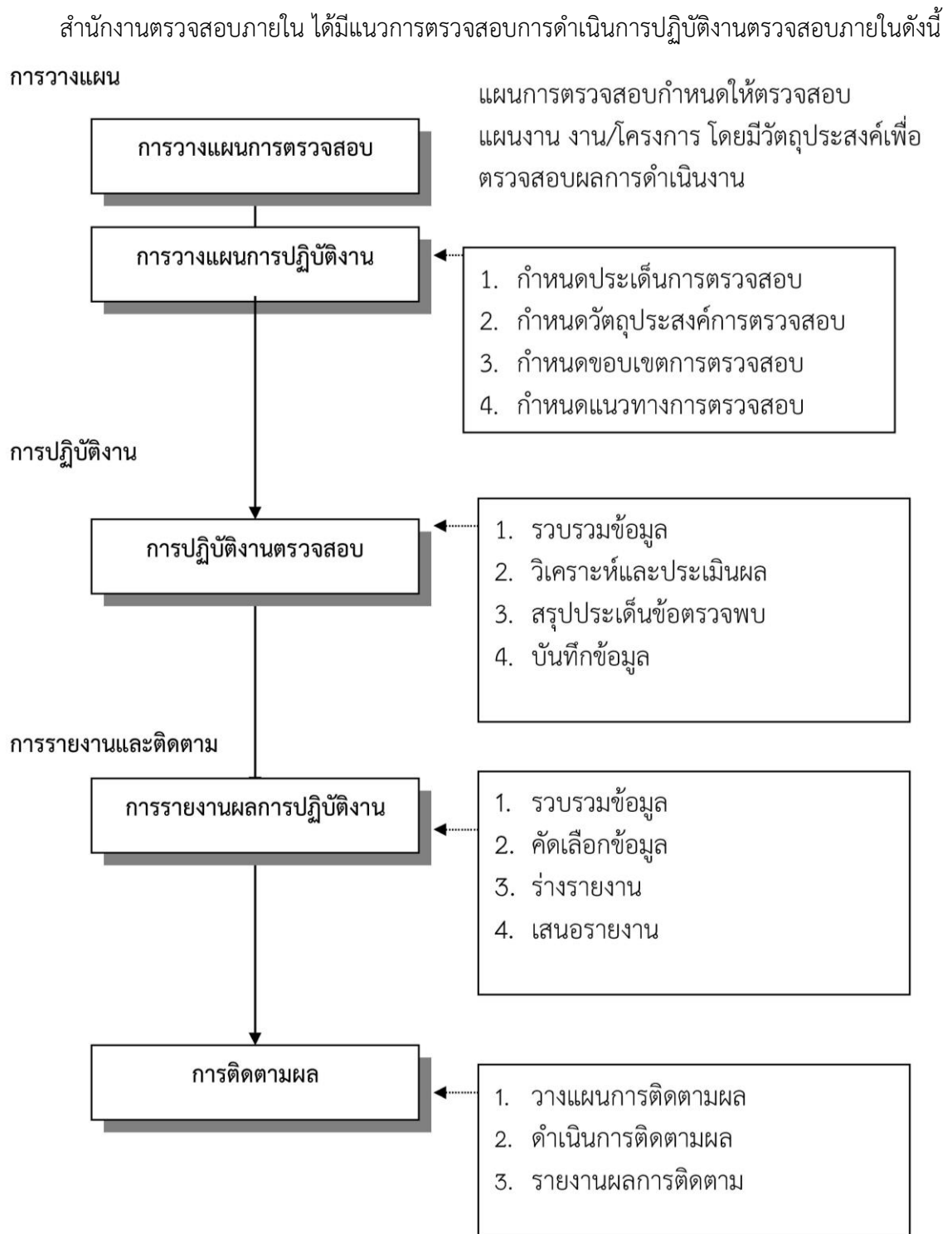
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้



ภาพที่ 2 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

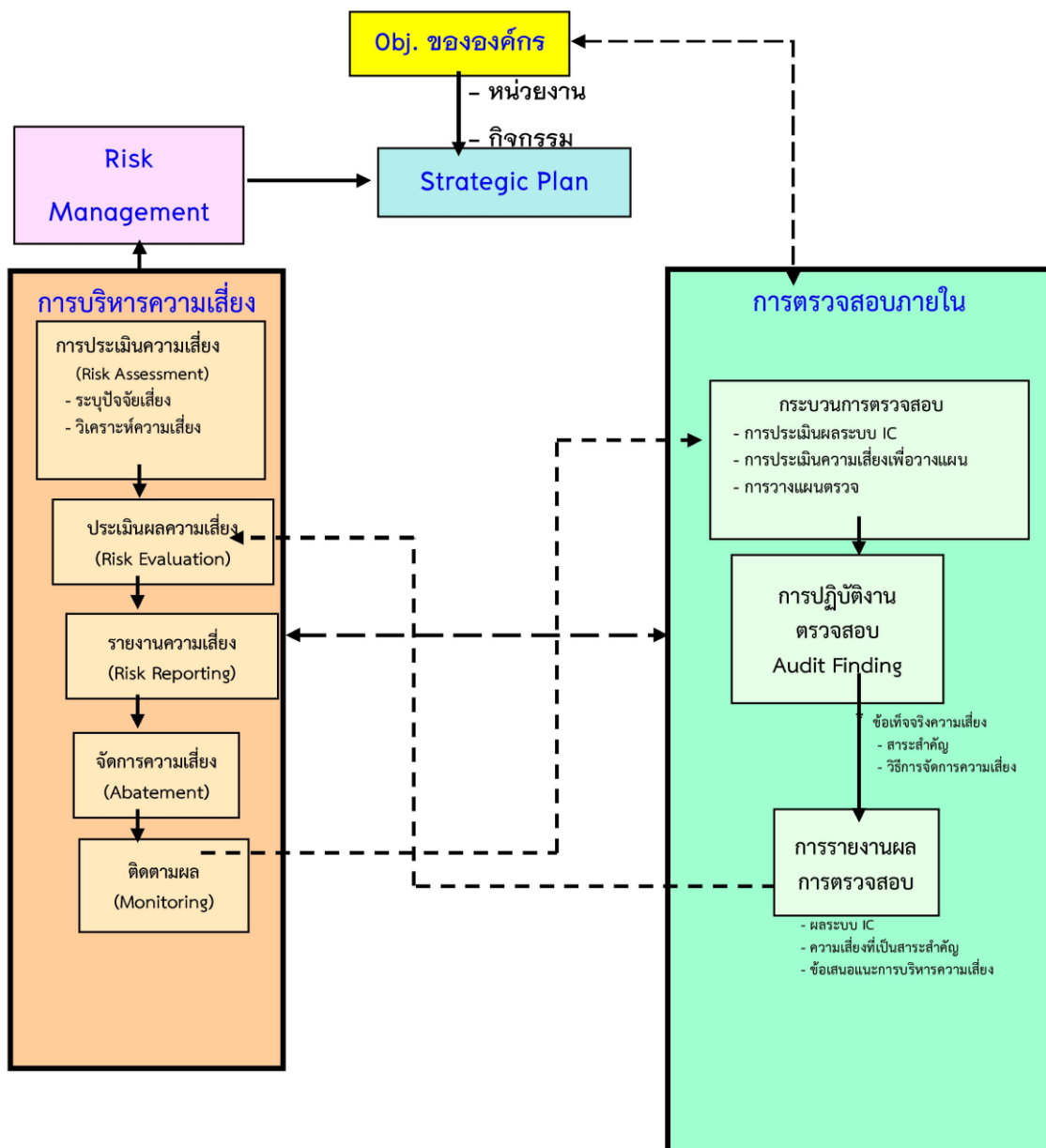


ภาพที่ 3 แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีแนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยงดังนี้

แนวการตรวจสอบและสอบทาน : การบริหารความเสี่ยง



ภาพที่ 4 แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

วิธีการประเมินตนเอง

การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการในการสอบทาน และประเมิน ประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่า เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้ หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่ง คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
3. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบ ภายในและใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

เป้าหมาย

การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีเป้าหมายเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ประโยชน์

1. ช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
2. ช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีคุณภาพ และผลงาน เป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
3. ช่วยให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มีเครื่องมือในการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้วยตนเอง
4. ช่วยให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบ ภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
5. ช่วยให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
6. ช่วยให้ผู้บริหารทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

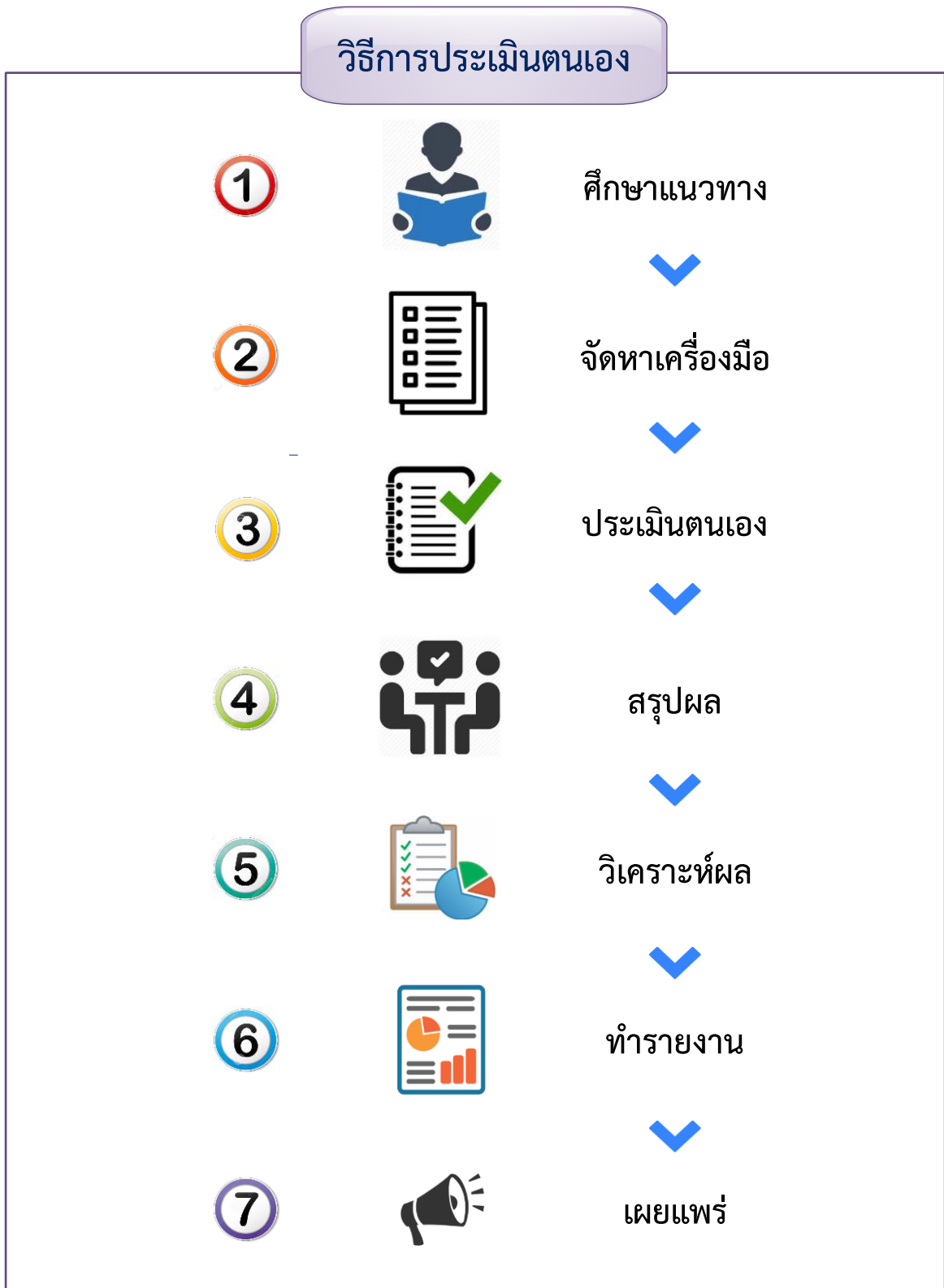
ความถี่การประเมินตนเอง

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จัดให้มีการประเมินตนเอง รอบปีงบประมาณละ 1 ครั้ง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วิธีการประเมินตนเอง

สำนักงานตรวจสอบภายใน ประเมินตนเองด้วยการทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือไม่ โดยใช้แบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self - Assessment) ที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้เป็นแนวทางในการประเมินตนเอง สรุปได้ดังนี้

1. ศึกษา วิเคราะห์แนวทางการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
2. ดำเนินการจัดทำเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด
3. ดำเนินการประเมินตนเองรายบุคคล ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนร่วมกันพิจารณาตอบแบบประเมิน โดยให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องผลการประเมินในแต่ละข้อ
4. นำผลการประเมินแต่ละคนมาประชุม และหารือร่วมกันโดยให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สรุปผลเป็นภาพรวมของสำนักงานตรวจสอบภายใน
5. วิเคราะห์สรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในแต่ละหมวดและแต่ละด้าน โดยนำคะแนนที่ได้มาคำนวณเป็นร้อยละของคะแนนเต็ม โดยแยกตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
6. จัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง นำเสนอให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ทราบ
7. เผยแพร่รายงานผลการประเมินตนเองให้กรมบัญชีกลาง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ พร้อมทั้งเผยแพร่ทางเว็บไซต์ www.Internalaudit.cmru.ac.th



ภาพที่ 5 วิธีการประเมินตนเอง

มาตรฐานการประเมิน

มาตรฐานการประเมิน จำนวน 12 มาตรฐาน ดังนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

1. มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
2. มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
3. มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
4. มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

5. มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน
6. มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
7. มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน
8. มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน
9. มาตรฐาน 2400 : รายงานผลการปฏิบัติงาน
10. มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล
11. มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

จริยธรรม

12. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินตนเอง

เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีคุณภาพ ได้รับการยอมรับและเชื่อถือจาก ผู้ที่เกี่ยวข้อง การประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน จึงยึดกรอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นเกณฑ์ในการ ประเมินตนเอง ซึ่งประกอบด้วย 1.มาตรฐานด้านคุณสมบัติ 2.มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน และ 3.จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเกณฑ์การประเมินตนเอง ดังตารางที่ 1 นี้

ตารางที่ 1 เกณฑ์การประเมินตนเอง

ระดับ	ระดับ	คำอธิบาย
5	ดีมาก	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 91 ของงาน
4	ดี	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี หรือปฏิบัติได้ร้อยละ 71 – 90 ของงาน
3	พอใช้	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ 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	N/A	ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้

ผลการประเมินตนเอง

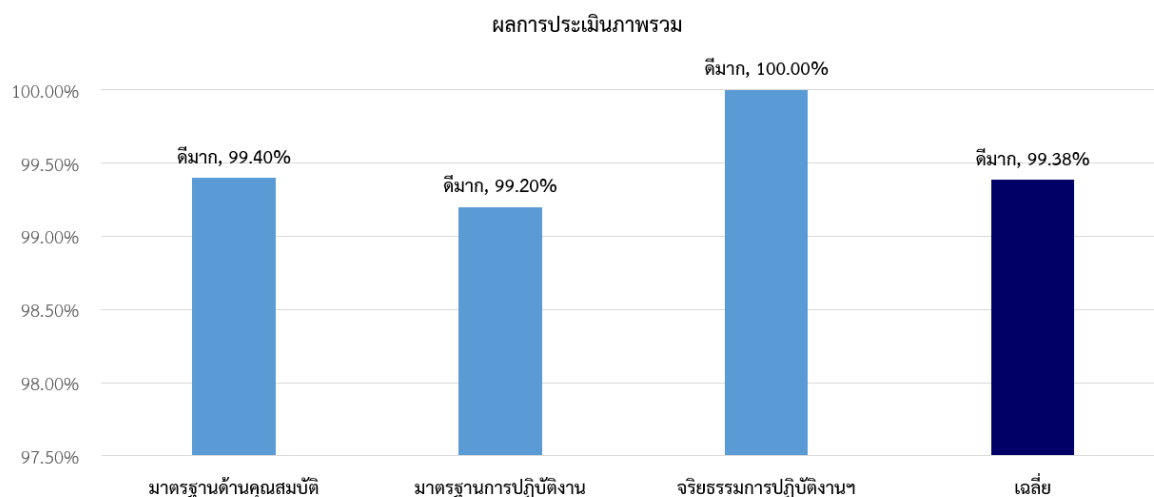
ผลการประเมินตนเอง

ผลการประเมินตนเองปีงบประมาณ 2561 ตามคุณภาพการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ปีงบประมาณ 2561 พบว่า ผลคะแนนในภาพรวมคะแนนเฉลี่ย 4.97 คิดเป็น 99.40% ผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก จำนวน 12 มาตรฐาน ซึ่งมีรายละเอียดดังตารางที่ 2 นี้

ตารางที่ 2 ผลการประเมินตนเอง (ภาพรวม) ปีงบประมาณ 2561 (1)

มาตรฐาน	คะแนน	ร้อยละ	ระดับ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ	4.97	99.40%	ดีมาก
1 มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	5.00	100.00%	ดีมาก
2 มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	5.00	100.00%	ดีมาก
3 มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	4.89	97.80%	ดีมาก
4 มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน	5.00	100.00%	ดีมาก
มาตรฐานการปฏิบัติงาน	4.96	99.20%	ดีมาก
5 มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	4.93	98.60%	ดีมาก
6 มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	4.92	98.40%	ดีมาก
7 มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน	4.89	97.80%	ดีมาก
8 มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน	5.00	100.00%	ดีมาก
9 มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	5.00	100.00%	ดีมาก
10 มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล	5.00	100.00%	ดีมาก
11 มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00	100.00%	ดีมาก
จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5.00	100.00%	ดีมาก
12 จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5.00	100.00%	ดีมาก
เฉลี่ย	4.97	99.38%	ดีมาก

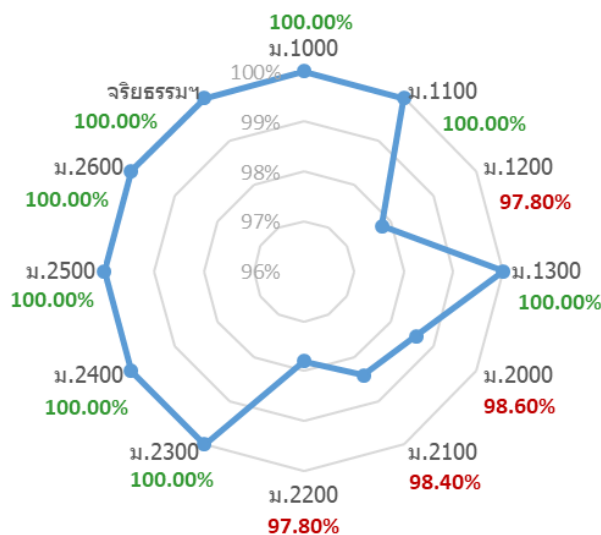
หมายเหตุ รายละเอียดผลการประเมินตนเอง หน้า 26



ภาพที่ 6 ผลการประเมินตนเอง (ภาพรวม) ปีงบประมาณ 2561 (1)

จากข้อมูลข้างต้น เมื่อเรียงลำดับอัตราส่วนร้อยละจากมากไปน้อย พบว่า อันดับหนึ่งคือ มาตรฐานด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีคะแนน 5.00 คิดเป็น 100.00% รองลงมาคือมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มีคะแนน 4.97 คิดเป็น 99.40% อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก และมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีคะแนน 4.96 คิดเป็น 99.20% อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

(จากตารางที่ 2 หน้า 15) เมื่อพิจารณาในภาพรวมของมาตรฐานต่างๆ จำนวน 12 มาตรฐาน สามารถนำเสนอในภาพรวมได้ดังภาพที่ 7 นี้



ภาพที่ 7 ผลการประเมินตนเอง (ภาพรวม) ปีงบประมาณ 2561 (2)

จากภาพที่ 7 ข้างต้นนี้ สามารถแบ่งได้ 2 กลุ่ม ได้แก่ 1) กลุ่มที่มีคะแนน 100% มีจำนวน 8 มาตรฐาน และ 2) กลุ่มที่มีคะแนนไม่ถึง 100% มีจำนวน 4 มาตรฐาน ดังตารางที่ 3 นี้

ตารางที่ 3 ผลการประเมินตนเอง (ภาพรวม) ปีงบประมาณ 2561 (2)

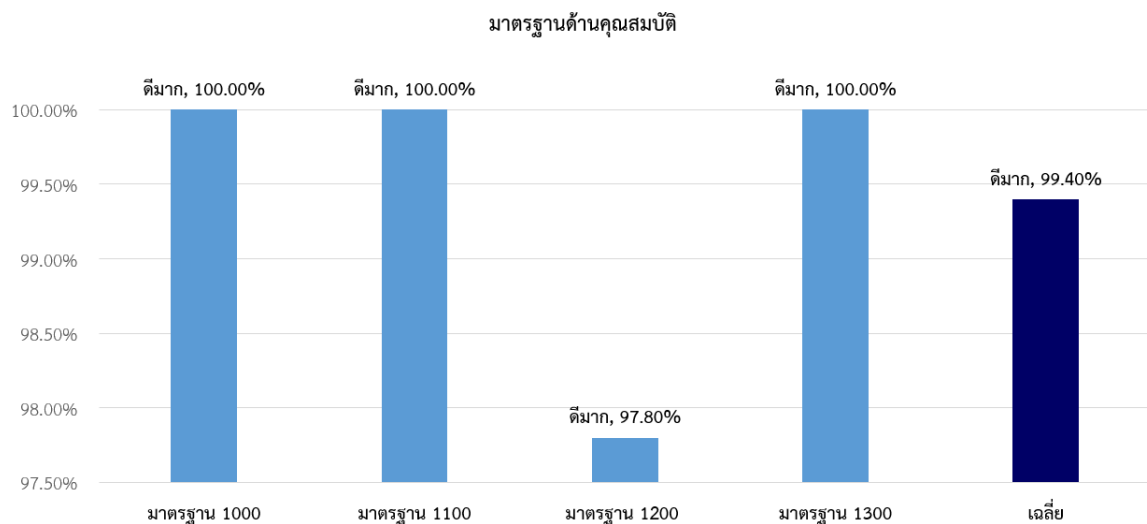
กลุ่มที่มีคะแนน 100%	กลุ่มที่มีคะแนนไม่ถึง 100%
1. มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ 2. มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม 3. มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน 4. มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน 5. มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน 6. มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล 7. มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร 8. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	1. มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ 2. มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน 3. มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน 4. มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน

สำหรับในมาตรฐานในกลุ่มที่มีคะแนนไม่ถึง 100% ได้กำหนดประเด็นที่ควรพัฒนาไว้แล้ว ในตารางที่ 11 แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน้า 25

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มีทั้งหมด 4 มาตรฐาน โดยทุกมาตรฐานอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก ดังตารางที่ 4 นี้

ตารางที่ 4 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน	ร้อยละ	ระดับ
มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	100.00%	ดีมาก
มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	100.00%	ดีมาก
มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	97.80%	ดีมาก
มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน	100.00%	ดีมาก
เฉลี่ย	99.40%	ดีมาก



ภาพที่ 8 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

จากข้อมูลข้างต้น สามารถแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มที่มีคะแนนคิดเป็นร้อยละ 100% มีจำนวน 3 มาตรฐาน ได้แก่
 - 1) มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
 - 2) มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
 - 3) มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน
2. กลุ่มที่มีคะแนนน้อยกว่า 100% มีจำนวน 1 มาตรฐาน คือ

มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ มีร้อยละ 97.80% โดยมีการประเมินด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถที่หลากหลายในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น และบางส่วนประเมินตนเองในเรื่องประสบการณ์/อายุงานในตำแหน่งงานด้านตรวจสอบที่ยังน้อย

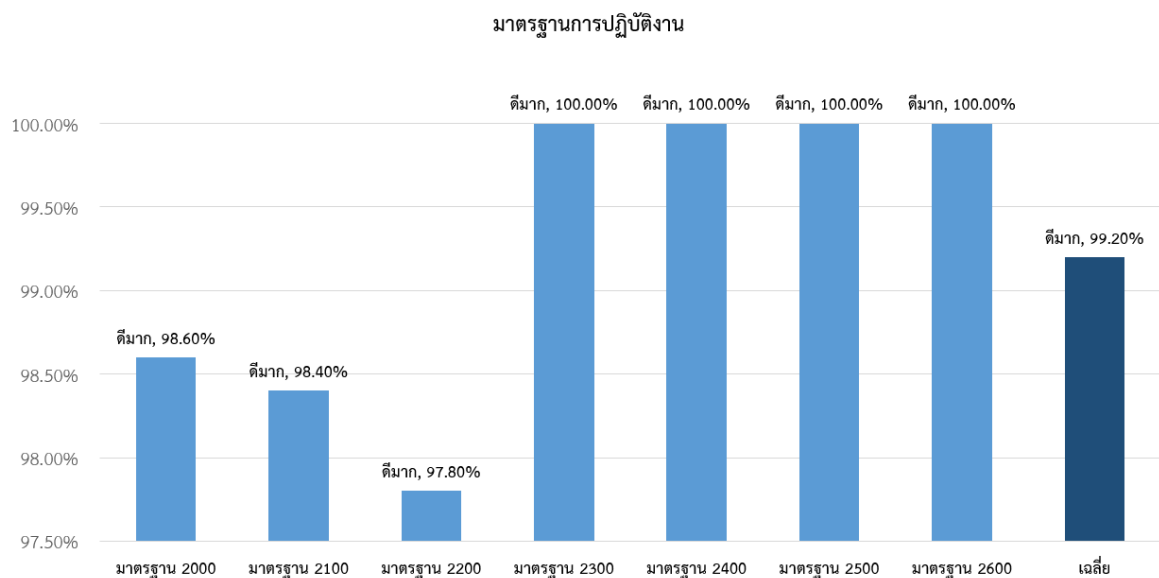
ประเด็นที่ควรพัฒนา

จากข้อมูลข้างต้น มาตรฐานด้านคุณสมบัติที่มีคะแนนร้อยละน้อยที่สุด คือ มาตรฐาน 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เท่ากับ 97.80% จึงควรพัฒนาโดยการเพิ่มทักษะความรู้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดแผนพัฒนาบุคคลให้เข้าร่วมโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง และสอดคล้องกับเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยได้กำหนดประเด็นที่ควรพัฒนาไว้แล้ว ในเรื่องปรับปรุงด้านพัฒนาบุคลากร ในตารางที่ 11 แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน้าที่ 25

มาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานการปฏิบัติงาน มีทั้งหมด 7 มาตรฐาน โดยทุกมาตรฐานอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก ดังตารางที่ 5 นี้

ตารางที่ 5 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน	ร้อยละ	ระดับ
มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	98.60%	ดีมาก
มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	98.40%	ดีมาก
มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน	97.80%	ดีมาก
มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน	100.00%	ดีมาก
มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	100.00%	ดีมาก
มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล	100.00%	ดีมาก
มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	100.00%	ดีมาก
เฉลี่ย	99.20%	ดีมาก



ภาพที่ 9 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานการปฏิบัติงาน

จากข้อมูลข้างต้น สามารถแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มที่มีคะแนนคิดเป็นร้อยละ 100% มีจำนวน 4 มาตรฐาน ได้แก่
 - 1) มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน
 - 2) มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน
 - 3) มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล
 - 4) มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร
2. กลุ่มที่มีคะแนนน้อยกว่า 100% มีจำนวน 3 มาตรฐาน คือ
 - 1) มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินว่า การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งยังต้องรอดำเนินการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน
 - 2) มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินว่า ผู้ตรวจสอบภายในเองมีข้อจำกัดในการนำความรู้ในเรื่อง ความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาใช้ในการประเมินผลกระทบการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ
 - 3) มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินว่า ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงาน ยังอาจไม่ครอบคลุมถึงระบบการทำงานสมัยใหม่ (ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ) ที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันมากขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในเห็นควรมีการทบทวนพิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงานเพื่อให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานสมัยใหม่

ซึ่งทั้งสามประเด็นดังกล่าวนี้ จึงควรนำไปสู่ประเด็นที่ควรพัฒนาต่อไป

ประเด็นที่ควรพัฒนา

จากข้อมูลข้างต้น มาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีคะแนนร้อยละไม่ถึง 100 ได้แก่ มาตรฐาน 2000 มาตรฐาน 2100 และ มาตรฐาน 2200 จึงควรพัฒนาต่อไป โดยมีประเด็นพัฒนาดังนี้

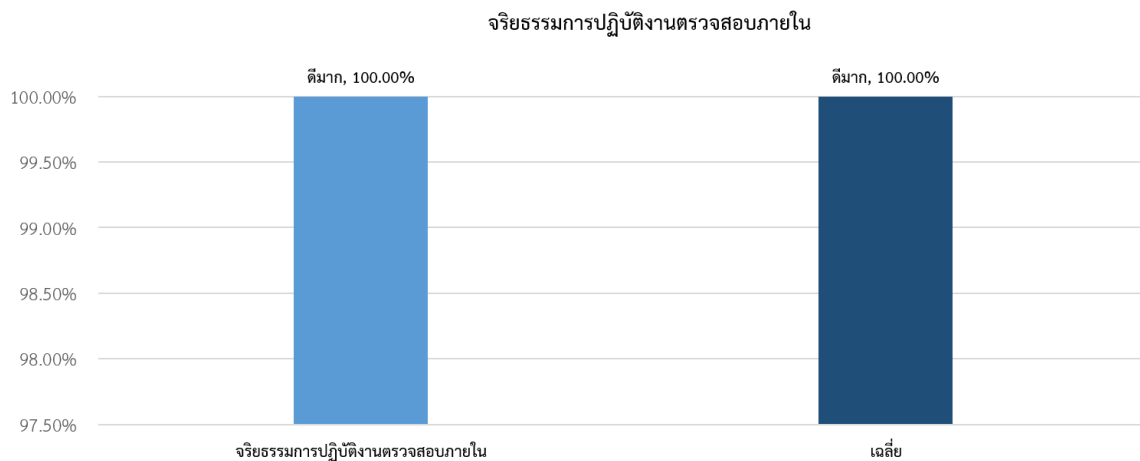
- 1) จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน
- 2) จัดประชุมพิจารณาทบทวนขอบเขตการปฏิบัติงาน ในขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานสมัยใหม่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3) ส่งเสริมการฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในด้าน การบริหารความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 4) จัดหาเครื่องมือในการปฏิบัติงานภาคสนาม ได้แก่ โน้ตบุ๊ก

ประเด็นที่ควรพัฒนาทั้ง 4 ข้อนี้ ได้กำหนดจุดที่ควรพัฒนาไว้ในเรื่องปรับปรุงในตารางที่ 11 แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน้าที่ 25 ไว้แล้ว

มาตรฐานจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก ดังตารางที่ 6 นี้

ตารางที่ 6 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐาน	ร้อยละ	ระดับ
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	100.00%	ดีมาก
เฉลี่ย	100.00%	ดีมาก



ภาพที่ 10 ผลการประเมินตนเอง มาตรฐานจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จากข้อมูลข้างต้น ในด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินตนเองอยู่ในระดับ 5 ในด้าน ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

การพัฒนาการประเมินตนเอง

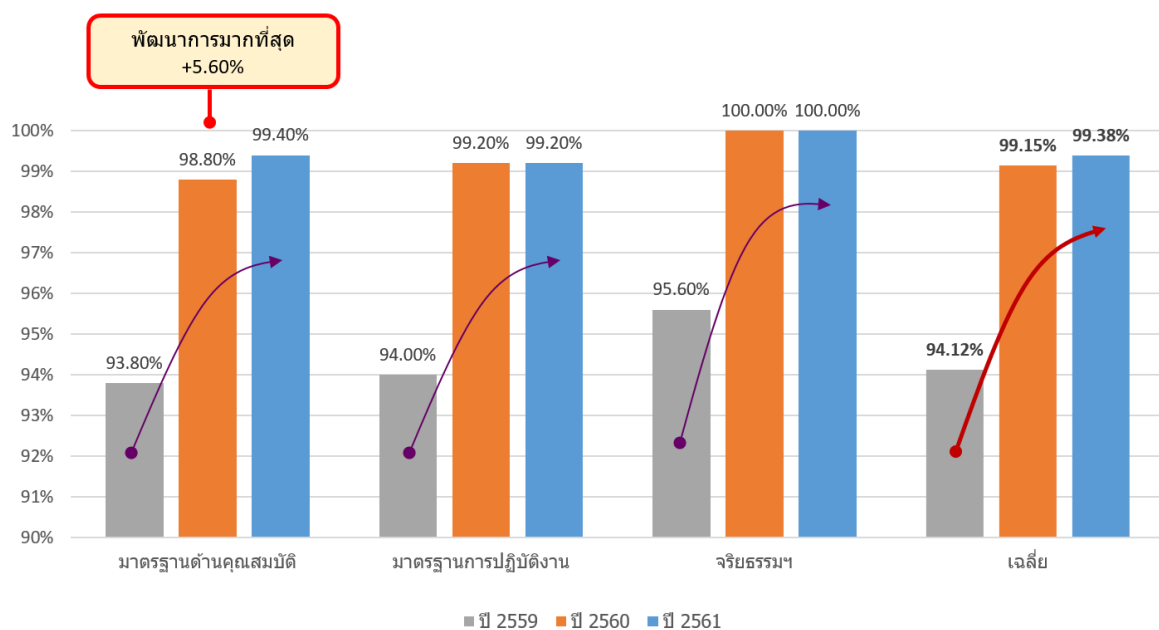
สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการดำเนินการประเมินตนเองในทุกรอบปีงบประมาณเป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีข้อมูลการพัฒนาการประเมินตนเอง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 - 2561 (ตารางที่ 24 หน้า 45)

การพัฒนาการประเมินตนเอง 3 ปีย้อนหลัง

เมื่อพิจารณาการพัฒนาการประเมินตนเองของสำนักงานตรวจสอบภายใน จากข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ 2559 - 2561 ซึ่งมีข้อมูลดังตารางที่ 7 นี้

ตารางที่ 7 การพัฒนาการประเมินตนเอง 3 ปีย้อนหลัง

มาตรฐาน	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	พัฒนาการ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ	93.80%	98.80%	99.40%	+5.60%
มาตรฐานการปฏิบัติงาน	94.00%	99.20%	99.20%	+5.20%
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%
คะแนนเฉลี่ย	94.12%	99.15%	99.38%	+5.27%



ภาพที่ 11 การพัฒนาการประเมินตนเอง 3 ปีย้อนหลัง

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นว่า

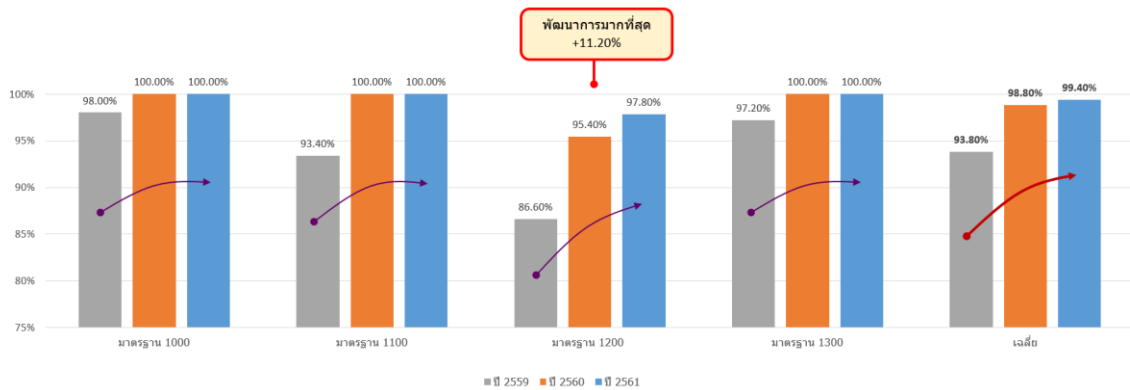
1. ในภาพรวมมีแนวโน้มในการพัฒนาดีขึ้น +5.27% โดยมีการพัฒนาดีขึ้นในทุกด้าน
2. มาตรฐานด้านคุณสมบัติมีการพัฒนาดีขึ้นมากที่สุด +5.60%

การพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ

เมื่อพิจารณาการพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติในระหว่างปีงบประมาณ 2559 – 2561 มีข้อมูลดังตารางที่ 8 นี้

ตารางที่ 8 การพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	พัฒนาการ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ				
1 มาตรฐาน 1000 วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	98.00%	100.00%	100.00%	+2.00%
2 มาตรฐาน 1100 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	93.40%	100.00%	100.00%	+6.60%
3 มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	86.60%	95.40%	97.80%	+11.20%
4 มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน	97.20%	100.00%	100.00%	+2.80%
เฉลี่ย	93.80%	98.80%	99.40%	+5.60%



ภาพที่ 12 การพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ

จากข้อมูลมาตรฐานด้านคุณสมบัติข้างต้นจะเห็นว่า

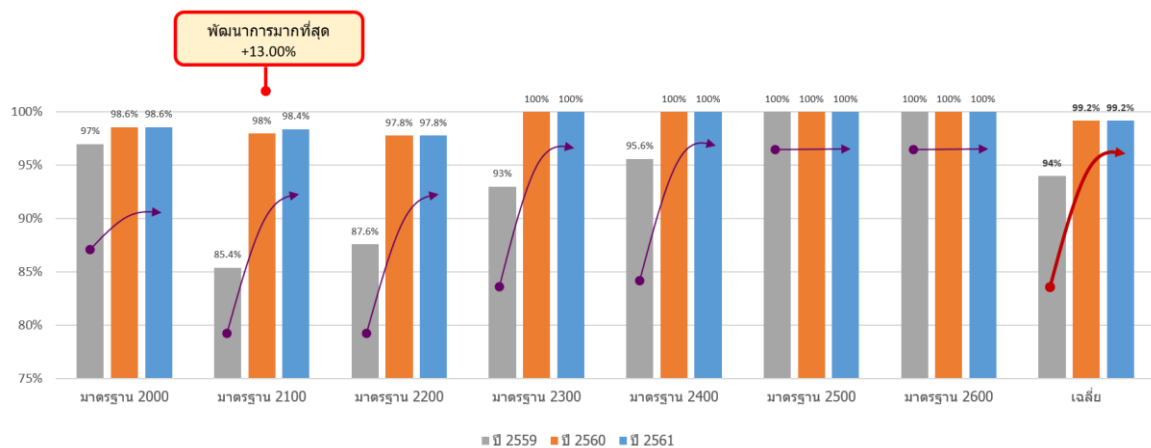
1. ในภาพรวมมีแนวโน้มในการพัฒนาดีขึ้น +5.60% โดยมีการพัฒนาดีขึ้นในทุกมาตรฐาน
2. มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ มีการพัฒนาดีขึ้นมากที่สุด +11.20% เนื่องด้วยผู้ตรวจสอบภายใน ได้ประเมินตนเองด้านความรู้ความสามารถของตนเองเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2561 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ซึ่งจัดโดยกรมบัญชีกลาง และได้ผ่านเกณฑ์การทดสอบของหลักสูตรที่เข้าอบรม ดังนี้
 - ปีงบประมาณ 2560 นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์ ได้เข้าอบรม และได้รับวุฒิบัตร (CGIA) หลักสูตรระดับพื้นฐาน
 - ปีงบประมาณ 2561
 - 1) ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์ ได้เข้าอบรมและได้รับวุฒิบัตร (CGIA) หลักสูตร Intermediate ด้าน Information Technology
 - 2) นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย ได้เข้าอบรมและได้รับวุฒิบัตร (CGIA) หลักสูตร Advance ด้าน Information Technology และวุฒิบัตร (CGIA) หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting

การพัฒนาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน

เมื่อพิจารณาการพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานในระหว่างปีงบประมาณ 2559 – 2561 มีข้อมูลดังตารางที่ 9 นี้

ตารางที่ 9 การพัฒนาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	พัฒนาการ
มาตรฐานการปฏิบัติงาน				
5 มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	97.00%	98.60%	98.60%	+1.60%
6 มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	85.40%	98.00%	98.40%	+13.00%
7 มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน	87.60%	97.80%	97.80%	+10.20%
8 มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน	93.00%	100.00%	100.00%	+7.00%
9 มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%
10 มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล	100.00%	100.00%	100.00%	+0.00%
11 มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	100.00%	100.00%	100.00%	+0.00%
เฉลี่ย	94.00%	99.20%	99.20%	+5.20%



ภาพที่ 13 การพัฒนาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน

จากข้อมูลมาตรฐานการปฏิบัติงานข้างต้นจะเห็นว่า

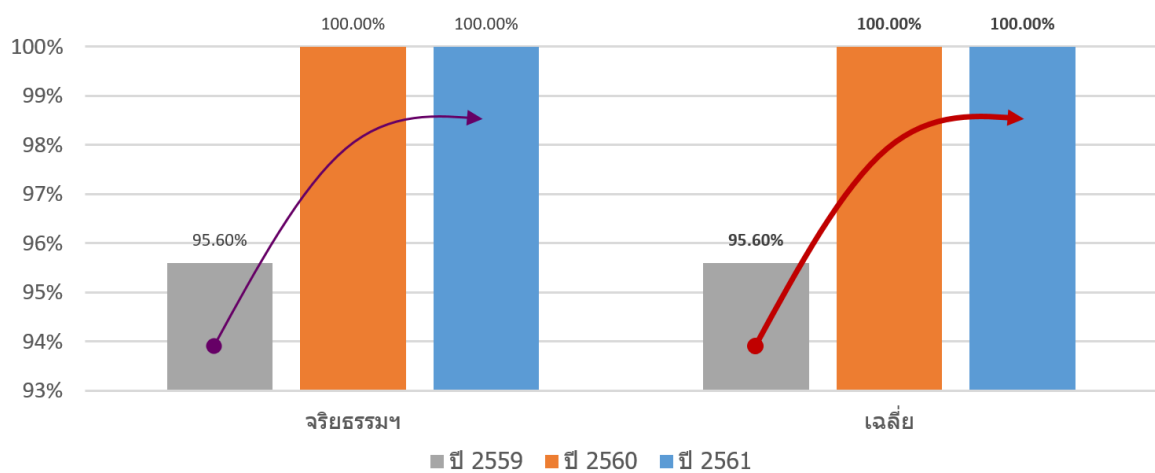
1. ในภาพรวมมีแนวโน้มในการพัฒนาดีขึ้น +5.20% โดยมีการพัฒนาดีขึ้นในทุกมาตรฐาน
2. มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน มีการพัฒนาดีขึ้นมากที่สุด +13.00%

การพัฒนาด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เมื่อพิจารณาการพัฒนาด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระหว่างปีงบประมาณ 2559 – 2561 มีข้อมูลดังตารางที่ 10 นี้

ตารางที่ 10 การพัฒนาด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐาน		ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	พัฒนาการ
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน					
12	จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%
เฉลี่ย		95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%



ภาพที่ 14 การพัฒนาด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จากข้อมูลจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในข้างต้นจะเห็นว่า มีการพัฒนาดีขึ้นจากในปี 2559 เท่ากับ 95.60% มาเป็น 100.00% ในปี 2561 มีการพัฒนาการ +4.40%

ปัญหา อุปสรรค และแนวทางการแก้ไข

ในรอบปีงบประมาณ 2561 มีปัญหาหรืออุปสรรคในด้านงบประมาณที่ไม่เพียงพอในการการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่จำเป็น ได้แก่ คอมพิวเตอร์แบบพกพา (Notebook) เพื่อใช้ในการตรวจสอบภาคสนาม และใช้ในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

จากประเด็นที่ควรพัฒนามาตรฐานด้านคุณสมบัติ (หน้า 18) และประเด็นที่ควรพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงาน (หน้า 19) จึงนำมาสู่แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ดังตารางที่ 11 นี้

ตารางที่ 11 แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ	เชื่อมโยงไป
1. พัฒนาศักยภาพบุคลากร	อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	1 ต.ค.61–30 มิ.ย.62	1. ผู้อำนวยการ 2. ผู้ตรวจสอบภายใน	งบกลางมหาวิทยาลัย	แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2562
2. พัฒนาศักยภาพบุคลากร	เข้ารับการฝึกอบรม เพิ่มทักษะความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1 ต.ค.61–30 มิ.ย.62	1. ผู้อำนวยการ 2. ผู้ตรวจสอบภายใน	20,000 บาท	แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2562
3. พัฒนาคู่มือ	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน	1 ต.ค.61–30 มิ.ย.62	1. ผู้อำนวยการ 2. ผู้ตรวจสอบภายใน	ไม่ใช้งบประมาณ	แผนปฏิบัติการประจำปี 2562
4. ทบทวนขอบเขตการปฏิบัติงาน	จัดประชุมพิจารณาทบทวนขอบเขตการปฏิบัติงาน ในขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานสมัยใหม่	1 ต.ค.61–30 มิ.ย.62	1. ผู้อำนวยการ 2. ผู้ตรวจสอบภายใน	ไม่ใช้งบประมาณ	แผนปฏิบัติการประจำปี 2562
5. จัดหาครุภัณฑ์ภาคสนาม	จัดหาครุภัณฑ์เครื่องมือที่จำเป็นในการปฏิบัติงานภาคสนาม ได้แก่ โน้ตบุ๊ก	ก.ค.62	ผู้อำนวยการ	-	แผนปฏิบัติการประจำปี 2562



ภาพที่ 15 สรุปภาพรวมแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

รายละเอียดผลการประเมินตนเอง

จากการประเมินตนเอง ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) ของกรมบัญชีกลางใน รอบปีงบประมาณ 2561 ด้านคุณสมบัติ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการประเมินตนเอง โดยรวมคิดเป็นร้อยละ หรือได้คะแนนเฉลี่ยจากคะแนน เต็ม 5 จากผลการประเมินทั้งหมด 12 เรื่อง รายละเอียดดังนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และในรอบปีงบประมาณ 2561 ได้ มีการทบทวนกฎบัตรเพื่อให้เหมาะสม สอดคล้อง กับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน และเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยเสนออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2560 และเผยแพร่กฎบัตรการ ตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ www.Internalaudit.cmru.ac.th ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับ คะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 12 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1000

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน	5
2. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	5
3. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบ ภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการนำเสนอกฎ บัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	5
4. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในได้ เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	5
5. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติได้ตามกฎบัตรที่กำหนด	5
คะแนนรวม	25
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง ปฏิบัติหน้าที่
ด้วยความเที่ยงธรรม ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 13 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1100

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน 1110 1. สำนักงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ - การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - การอนุมัติแผนการตรวจสอบ - การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ - เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	5
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซงในเรื่องการกำหนด ขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ	5
ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 1120 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยปราศจากความ ลำเอียง อคติ ซึ่งส่งผลต่อ การลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมถึงหลีกเลี่ยงในเรื่องของ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์	5
ข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม 1130 1. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยง ธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคย มีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และมีการ สอบทานงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน โดยหน่วยงานอื่นภายใน ส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เช่น ฝ่ายแผนและประเมินผล เป็นต้น	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่ รับผิดชอบ มาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม	5
4. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้อย่าง เป็นอิสระหรือ เที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัด ดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	5
คะแนนรวม	35
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่องความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ สำนักงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวังรอบคอบ มีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ รวมทั้งมีการพัฒนาตนเองโดยหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.89 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 14 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1200

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
ความเชี่ยวชาญ 1210	
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่หลากหลายในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น	4.75
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน	4.00
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและ ความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน	5
4. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต	5
5. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น	N/A
ความระมัดระวังรอบคอบ 1220	
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะใน การปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้ ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	5
2. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ 1) ขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ 2) ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ 3) ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม 4) โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ 5) ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ส่วนราชการคาดว่าจะได้รับ	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
3. ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5
4. ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ	5
5. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และ การรายงานผลการปฏิบัติงาน - ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็น - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะ ส่วนราชการจะได้รับ	5
การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง 1230	
1. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ	5
2. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	5
คะแนนรวม	53.75
คะแนนเฉลี่ย	4.89

มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน โดยมีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากกรมบัญชีกลาง โดยรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 15 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1300

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพ 1310 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนา/ปรับปรุงคุณภาพงาน	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การประเมินผลจากภายใน 1311	
1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการสอบทาน ติดตาม และ ประเมินผลการปฏิบัติงานภายในสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	5
2. สำนักงานตรวจสอบภายใน มีการสอบทาน การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่ อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5
การประเมินผลจากภายนอก 1312	
1. สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคล จากภายนอกส่วนราชการ ซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยมีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการประเมินผล อย่างน้อยทุกๆ 5 ปี	5
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าส่วน ราชการ ในเรื่องดังต่อไปนี้ - ความจำเป็นในการเพิ่มความถี่ของ การประเมินผลจากภายนอก - คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ที่ อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือ คณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก	5
การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน 1320	
1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจาก ภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	5
2. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินจากภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	5
การระบุข้อความ “เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” กรณีที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในสามารถรายงาน “ได้ ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ” ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันคุณภาพงานระบุว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้ว (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุ ไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วน ราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
คะแนนรวม	35
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การบริหารงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยหารือร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อนำข้อมูลมาประกอบการพิจารณาวางแผนการตรวจสอบ และนำเสนอแผนการตรวจสอบให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่พิจารณาอนุมัติ รวมทั้งมีการบริหารทรัพยากรที่เหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการกำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการประสานงานและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น พร้อมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.93 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 16 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2000

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การวางแผนการตรวจสอบ 2010	
1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ	5
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	5
3. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	5
4. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้ - ประเมินผลการควบคุมภายใน - ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยวิธีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	5
5. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	5
6. สำนักงานตรวจสอบภายในได้หารือเรื่องความเสี่ยงร่วมกับฝ่ายบริหารและนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	5
7. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลง และประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	5
8. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วม ในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	5
9. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบ ภายใน รวมถึง ข้อเสนออื่นๆ	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
10. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนด งานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ	5
11. การรับงานบริการให้คำปรึกษา หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การสร้างคุณค่าเพิ่มและการปรับปรุง การดำเนินงานของส่วนราชการ	5
การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ 2020	
1. สำนักงานตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบหรือการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ	5
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่	5
การบริหารทรัพยากร 2030	
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	5
นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน 2040	
1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	5
2. สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน	3.75
การประสานงาน 2050	
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้แลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	5
การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ 2060	
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผล การปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และ ผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ใน แผนการตรวจสอบ รวมทั้ง ประเด็นความเสี่ยงและ การควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ	5
การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ 2070	
สำนักงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแลให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด	5
คะแนนรวม	93.75
คะแนนเฉลี่ย	4.93

มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.92 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 17 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2100

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การกำกับดูแล 2110 1. สำนักงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและ ให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงงาน ให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ดังนี้ - เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายใน ส่วนราชการ - ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของ ส่วนราชการมีประสิทธิภาพและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ - มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายใน ส่วนราชการ - มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่าง ผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และ ฝ่ายบริหารของส่วนราชการ	5
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมิน การกำกับดูแล การนำไปปฏิบัติ และผลสำเร็จของกิจกรรม งานหรือโครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ	5
การบริหารความเสี่ยง 2120 1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมิน ความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิด การปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง	5
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือ ของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมิน โอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
4. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และระดับตระวังความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย	5
5. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ในเรื่อง ความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการ ให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลกระทบการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ	4
6. การให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในได้หลีกเลี่ยงในส่วนของการดำเนินการ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	5
การควบคุม 2130	
1. สำนักงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ	5
2. สำนักงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	5
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือ ของข้อมูลสารสนเทศ ด้านการเงิน และการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ	5
4. ผู้ตรวจสอบภายในได้นำความรู้ของการควบคุม ที่ได้รับการบริการให้คำปรึกษา มาใช้ใน การประเมินผลการควบคุมภายในของ ส่วนราชการ	5
คะแนนรวม	64
คะแนนเฉลี่ย	4.92

มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การวางแผนการปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษา โดยวัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง และมีการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร และแนวทางการปฏิบัติงานไว้ครบถ้วน ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 4.89 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 18 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2200

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมาย ทั้งการบริการให้ ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา พร้อมทั้ง กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	5
2. การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน ได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงาน ในอันที่จะทำให้บรรลุ วัตถุประสงค์ - ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้หรือไม่ - ความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความ เสี่ยงและระบบ การควบคุมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบ การปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ให้ดีขึ้น	5
3. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงาน ภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำ ความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความ รับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงาน ผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็น ลายลักษณ์ อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A
4. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจ ร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และ ความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษรในเรื่องที่มีนัยสำคัญ	5
การกำหนดวัตถุประสงค์ 2210	
1. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมิน ความเสี่ยง	5
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้ พิจารณาถึง ความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ	
3. ในกรณีที่หลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินผล การควบคุมที่เหมาะสม	5
4. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ	5
5. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา มีความสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าเพิ่ม ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนราชการ	5
การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน 2220	
1. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	4
2. ในระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในมั่นใจว่า การกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์	5
4. ในกรณีที่ข้อจำกัดจนทำให้ไม่สามารถบริการ ให้คำปรึกษาตามขอบเขตที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าสมควรปฏิบัติต่อหรือไม่	5
5. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ การปฏิบัติงาน และระมัดระวังต่อประเด็น ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	5
การจัดสรรทรัพยากร 2230	
การจัดสรรจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน เครื่องมืออุปกรณ์ งบประมาณมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่	4

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
แผนการปฏิบัติงาน 2240	
1. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดของการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	5
2. แผนการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูล ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม	5
3. แผนการปฏิบัติงานได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้ง ที่มีการเปลี่ยนแปลง	5
4. แผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา มีรูปแบบและเนื้อหาที่แตกต่างตามแต่ละ ลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย	5
คะแนนรวม	88
คะแนนเฉลี่ย	4.89

มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์ ประเมินผล และรวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐานที่เชื่อถือได้ อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์ พร้อมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูล บันทึกข้อมูล เพื่อใช้ในการ จัดทำกระดาษทำการ และเพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ โดยมีผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจสอบภายใน ควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 19 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2300

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การรวบรวมข้อมูล 2310	
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีการคัดเลือกและรวบรวม ข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตาม วัตถุประสงค์	5
2. การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูลหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐาน เพียงพอที่จะบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (การคัดเลือกขนาดของ กลุ่มตัวอย่างข้อมูล เช่น วิธีทางสถิติ แบบง่าย Simple random sampling แบบเป็นระบบ Systematic sampling แบบกลุ่ม Cluster	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
sampling สูตรทางคณิตศาสตร์ของ taro yamana ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 กำหนด ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ 5 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการเลือกกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เป็นต้น)	
การวิเคราะห์และการประเมินผล 2320 ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ เช่น คำเฉลี่ย คำร้อยละ เป็นต้น	5
การบันทึกข้อมูล 2330 1. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบ เพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษาทำการ	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปและผล การปฏิบัติงาน	5
3. มีการสอบทานกระดาษาทำการ โดยผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	5
4. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุม การเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	5
5. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย	5
6. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจาก การปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้ มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของ ส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	5
7. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลและการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับจากงานบริการให้คำปรึกษากับ บุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการให้มี ความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติงานของ ส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	5
การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน 2340 หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	5
คะแนนรวม	55
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจบางหน่วยงาน รวมทั้งมีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 20 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2400

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
หลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงาน 2410	
1. รายงานผลการตรวจสอบได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นหรือสรุปผล การตรวจสอบไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับ ผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานที่สำคัญให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	5
3. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการกล่าวถึง ข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	5
4. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกส่วนราชการทราบ สำนักงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดข้อจำกัดใน การเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย	5
5. งานบริการให้คำปรึกษา ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้าและรายงานผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันตามลักษณะของงานและความต้องการของผู้รับบริการ	5
คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน 2420	
1. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด บิดเบือน รายงานตามข้อเท็จจริง เที่ยงธรรม ไม่อคติ ไม่ลำเอียง ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผลตรงประเด็น สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา	5
2. ในกรณีที่พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึง ประเด็นหลักที่สำคัญ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับ ที่แก้ไขแล้วไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที	5
การระบุข้อความ “การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ	
1. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่า “ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน” ก็ต่อเมื่อผลการประเมิน	N/A

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วเท่านั้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	
2. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานผล การปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับ ส่วนราชการ - ปรีกษากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือ ที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน	N/A
การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน 2440 1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม	5
2. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ - ปรีกษากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือ ที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงาน	N/A
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้รับบริการทราบ	5
4. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา หากพบว่า มีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อส่วนราชการในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานให้กับหัวหน้า ส่วนราชการทราบ	5
การให้ความเห็นในภาพรวม 2450 การให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความคาดหวังของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีข้อมูล ที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและ เป็นประโยชน์ เพื่อเป็นการสนับสนุนความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ	5
คะแนนรวม	55
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่องการติดตามผล ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้วางระบบการติดตามผลของการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 21 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2500

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผล การนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ	5
2. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ	5
คะแนนรวม	10
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขไปหารือกับอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 22 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 2600

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่อง ความเสี่ยงที่เหลือยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหารระดับสูง	5
2. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่อง ความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหา ข้อยุติต่อไป	5
คะแนนรวม	10
คะแนนเฉลี่ย	5.00

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักจริยธรรม คือ มีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม มีการปกปิดความลับ และนำความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 23 ตารางประกอบการประเมิน : จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
ความซื่อสัตย์ (Integrity)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและ มีความรับผิดชอบ	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผย ข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	5
4. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	5
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความ รับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความ ไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการอาชีพที่พึงปฏิบัติ	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริง ดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	5
การปกปิดความลับ (Confidentiality)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	5

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	5
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	
1. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับ การปฏิบัติงานเท่านั้น	5
2. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	5
3. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	5
คะแนนรวม	60
คะแนนเฉลี่ย	5.00

ภาคผนวก

ตารางการพัฒนากการประเมินตนเอง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 - 2561

มาตรฐาน		ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	พัฒนาการ
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ											
1	มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อานาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	4.90	5.00	5.00	4.69	4.94	4.97	93.80%	98.80%	99.40%	+5.60%
2	มาตรฐาน 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	4.67	5.00	5.00	4.67	5.00	5.00	93.40%	100.00%	100.00%	+6.60%
3	มาตรฐาน 1200 : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	4.33	4.77	4.89	4.33	4.77	4.89	86.60%	95.40%	97.80%	+11.20%
4	มาตรฐาน 1300 : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน	4.86	5.00	5.00	4.86	5.00	5.00	97.20%	100.00%	100.00%	+2.80%
มาตรฐานการปฏิบัติงาน											
5	มาตรฐาน 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	4.85	4.93	4.93	4.85	4.93	4.93	97.00%	98.60%	98.60%	+1.60%
6	มาตรฐาน 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	4.27	4.90	4.92	4.27	4.90	4.92	85.40%	98.00%	98.40%	+13.00%
7	มาตรฐาน 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน	4.38	4.89	4.89	4.38	4.89	4.89	87.60%	97.80%	97.80%	+10.20%
8	มาตรฐาน 2300 : การปฏิบัติงาน	4.65	5.00	5.00	4.65	5.00	5.00	93.00%	100.00%	100.00%	+7.00%
9	มาตรฐาน 2400 : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	4.78	5.00	5.00	4.78	5.00	5.00	95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%
10	มาตรฐาน 2500 : การติดตามผล	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	100.00%	100.00%	100.00%	+0.00%
11	มาตรฐาน 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	100.00%	100.00%	100.00%	+0.00%
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน											
12	จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	4.78	5.00	5.00	4.78	5.00	5.00	95.60%	100.00%	100.00%	+4.40%
คะแนนเฉลี่ย		4.71	4.96	4.97	4.71	4.96	4.97	94.12%	99.15%	99.38%	+5.27%

ตารางที่ 24 การพัฒนาการประเมินตนเอง ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 - 2561

รายงานประเมินตนเอง (Self Assessment)

รอบปีงบประมาณ 2561

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

คณะทำงาน

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธรณ สุวรรณอาสน์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย
นางสาวจันทนา พรหมแสน
นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์
นายประชา ทองนา

จัดทำข้อมูล / รูปเล่ม

นางสาวจันทนา พรหมแสน

วิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธรณ สุวรรณอาสน์

สำนักงานตรวจสอบภายใน
อาคารราชภัฏเฉลิมพระเกียรติ ชั้น 9
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
โทรศัพท์ 0 – 5388 – 5988
โทรสาร 0 – 5388 – 5989

Website : <http://www.internalaudit.cmru.ac.th/>

Self

Assessment



report

2018

CMRU