

แบบประเมินตนเอง
ของ หน่วยตรวจสอบภายใน
(Self - Assessment)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

แบบประเมินตนเอง ของ หน่วยตรวจสอบภายใน
(Self - Assessment)

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมากว่าเป็นไปตามาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่
2. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพจของงานตรวจสอบภายใน
3. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในและใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

คำชี้แจงในการกรอกแบบประเมินตนเอง

แบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น 3 ส่วน

<u>ส่วนที่ 1</u> เป็นข้อมูลเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

<u>ส่วนที่ 2</u> เป็นการให้คะแนนความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

1. ให้ทำเครื่องหมาย ✓ลงในช่อง ผลการประเมิน ว่าได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในในแต่ละเรื่องหรือไม่ หากมีการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว ให้คะแนนความเห็นว่า การปฏิบัติมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากน้อยเพียงใด โดยการให้คะแนน 0 1 2 3 4 และ 5 ซึ่งแต่ละหมายเลขมีความหมาย ดังนี้

คะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
5	ดีมาก	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากว่าหรือเท่ากับร้อยละ 91 ของงาน
4	ดี	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี หรือปฏิบัติได้ ร้อยละ 71-90 ของงาน
3	พอใช้	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ หรือปฏิบัติได้ ร้อยละ 51-70 ของงาน
2	น้อย	มีการปฏิบัติแต่ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก หรือปฏิบัติได้ ร้อยละ 31-50 ของงาน
1	น้อยมาก	มีการปฏิบัติแต่ต้องปรับปรุงมาก หรือปฏิบัติได้น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 30 ของงาน
0	ไม่ปฏิบัติ	ไม่มีการปฏิบัติ

2. ทั้งนี้จากคำถามในแต่ละข้อ

2.1 หากไม่มีการปฏิบัติ ให้ระบุปัญหาหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างไร ลงในช่อง ปัญหา/แนวทางแก้ไข

2.2 หากมีการปฏิบัติ แต่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยังไม่เป็นไปตามที่ต้องการให้ระบุกิจกรรมที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ลงในช่อง ปัญหา/แนวทางแก้ไข

<u>ส่วนที่ 3</u> เป็นการแสดงความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

แบบประเมินตนเอง ของ หน่วยตรวจสอบภายใน (Self - Assessment)
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ส่วนที่ 1 หน่วยตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
จำนวน 1 คน ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 2 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
1000	**วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ**							
	1.หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	✓						
	2.กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากคณะผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)	✓						
	3.กฎบัตรตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน	✓						
	4.กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้กำหนดลักษณะของงานตรวจสอบภายในด้านการให้หลักประกันและด้านการให้คำปรึกษาได้อย่างชัดเจน	✓						
	5.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องไว้อย่างชัดเจน เช่น หน่วยรับตรวจ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	✓						
	6.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบโดยทั่วกันในส่วนราชการ	✓						
	7.หน่วยงานตรวสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
1100	ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม							
1110	ความเป็นอิสระ							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ	✓						มีโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบ
	2.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) ทั้งในเรื่องแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ	✓						เสนอแผนการตรวจสอบต่อปลัด อบต./อนุมัติโดยนายก
	3.ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ	✓						
1120	ความเที่ยงธรรม							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและหลีกเลี่ยงภาวะการณ์ขัดแย้งทางผลประโยชน์	✓						
	2.ผู้ตรวจสอบภายในประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน		✓					มีการประเมินงานที่ทำแต่ไม่ได้จัดทำทุกปี
1130	ข้อจำกัดของการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม							
	1.ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	✓						ไม่ได้เปิดเผยแต่ได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
1200	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ							
1210	ความเชี่ยวชาญ							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่หลากหลายในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน							
	1.1 การตรวจสอบภายใน	✓						
	1.2 การควบคุมทางการบัญชีและการบริหาร	✓						
	1.3 การวางแผนเชิงกลยุทธ		✓					
	1.4 ความรู้ทางคอมพิวเตอร์		✓					
	1.5 ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของส่วนราชการที่สังกัด	✓						
	1.6 ความเป็นผู้นำ		✓					
	1.7 มนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร	✓						
	2.ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายในในแต่ละด้าน ดังนี้							
	2.1 ความถูกต้องของข้อมูลและรายงานทางการเงิน	✓						
	2.2 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	✓						
	2.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน	✓						
	2.4 การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์		✓					
	3.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	✓						
	4.ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้และวิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ		✓					

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
1220	ความระมัดระวังรอบคอบ							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ		✓					
	2.ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงสิ่งต่าง ๆ ดังต่อไป							
	1.1 ขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	✓						
	1.2 ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ		✓					งานโครงการต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญ
	1.3 ความเพียงพอและประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี		✓					ยังมีข้อทักท้วงของ สตง.อยู่
	1.4 โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาดที่สำคัญ ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ		✓					
	1.5 ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ		✓					ในการตรวจสอบไม่มีค่าใช้จ่าย
	3.ในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยงสำคัญต่าง ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ การปฏิบัติงานและทรัพยากรของหน่วยงานอยู่ตลอดเวลา		✓					ให้ความสำคัญแต่บางเรื่องไม่ได้เข้าไปตรวจสอบเนื่องจากจำกัดด้วยเวลาและความเชี่ยวชาญในสาขานั้น ๆ
	4.ในงานด้านการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่าง ๆ ดังต่อไปนี้							
	4.1 ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลา และการรายงาน	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
	4.2 ความซับซ้อนของงานและขอบเขตของงาน	✓						ไม่เคยได้เรียกร้องเงินในส่วนนี้
	4.3 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	✓						
1230	การพัฒนาวิชาชีพต่อเนื่อง							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษา และความสามารถต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม รวมทั้งศักยภาพและฝึกอบรมตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	✓						เข้าอบรมเพิ่มเติมความรู้
	2.หน่วยงานตรวจสอบภสายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	✓						
1300	การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง							
1310	การประเมินการประกันคุณภาพ							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำกับดูแลและประเมินผลการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ ของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน	✓						
1311	การประเมินภายใน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำกับดูแลการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชาภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา	✓						หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเพียงคนเดียว
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี		✓					ไม่ทุกปี เนื่องจากภาระงาน
	3.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการ เช่น ฝ่ายติดตามประเมินผล		✓					มีการประเมินผลการควบคุมภายในกอง
1312	การประเมินจากภายนอก							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินจากหน่วยงานภายนอกส่วนราชการอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี		✓					มีจากการประเมินจาก จว.อด.

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
1320	การรายงานผลการประเมินการประกันคุณภาพ							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ	✓						เสนอรายงานต่อปลัด และเห็นชอบโดยนายก
1330	การรายงานการดำเนินการตามมาตรฐาน							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการดำเนินงานของตนว่า “ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ” ต่อเมื่อผลการประเมินระบุว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้ว	✓						
1340	การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน							
	1.กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานและมีผลกระทบต่องานตรวจสอบภายในโดยรวม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) ทราบ		✓					สามารถปฏิบัติได้ตามมาตรฐานและยังไม่มีผลกระทบต่อหน่วยงานตรวจสอบ
2000	**การบริหารงานตรวจสอบภายใน**							
2010	การวางแผนการตรวจสอบ							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว	✓						มีการจัดทำแผนระยาว
	2.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำปี	✓						มีการจัดทำแผนประจำปี
	3.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง		✓					มีการจัดทำนโยบายความเสี่ยง
	4.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมอย่างเป็นระบบ รวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ		✓					ได้ประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผน

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
	5.วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม		✓					ได้ประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผน
	6.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือความสี่ยงร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนำมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ		✓					
	7.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอยู่ตลอดเวลา		✓					มีการตรวจสอบและติดตามตลอด
	8.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอในการจัดทำแผนการตรวจสอบ		✓					ได้ประสาน ผอ. ของหน่วยรับตรวจ
2020	การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) พิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ						✓	ยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ
	2.แผนการตรวจสอบได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ	✓						
	3.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงสำคัญ ๆ ที่เกิดขึ้นในรอบปี		✓					ให้หน่วยงานตรวจสอบสำรวจเพื่อจัดทำในการควบคุมภายใน
2030	การบริหารทรัพยากร							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดูแลให้มีทรัพยากรที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ		✓					

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2040	นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		✓					
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	✓						
2050	การประสานงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่นและผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	✓						
2060	การรายงานผลการปฏิบัติงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และการควบคุมรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ	✓						มีแผนการออกตรวจและบันทึกขอเข้าตรวจส่งให้ส่วนราชการก่อน และตรวจสอบเสร็จมีการรายงานให้ส่วนราชการทราบ
	2.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราขชการ 4 เดือนครั้ง	✓						หลังการเข้าตรวจสอบเสร็จมีการทำรายงานสรุปให้ผู้บริหาร
2100	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน							
2110	การบริหารความเสี่ยง							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ส่วนราชการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงานได้	✓						ทุกส่วนราชการสามารถกำหนดความเสี่ยงได้

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพ	✓						มีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ฯ
	3.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่วางไว้	✓						ช่วยให้ส่วนราชการนำข้อเสนอการตรวจสอบไปพัฒนางานได้
2120	การควบคุม							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมภายในเรื่องต่าง ๆที่เหมาะสมและเพียงพอ	✓						
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	✓						สนับสนุนให้ทุกส่วนราชการนำระบบควบคุมภายในมาช่วยในการปฏิบัติงาน
	3.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น	✓						
2130	การกำกับดูแล							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในส่วนราชการ	✓						มีการสนับสนุนให้คำแนะนำและปรึกษากับส่วนราชการ
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและปรับปรุงงานให้ดีขึ้นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้							
	2.1 การกำหนดและเผยแพร่ภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ	✓						
	2.2 การติดตามผลของความสำเร็จตามเป้าหมาย	✓						
	2.3 ความมั่นใจต่อความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ		✓					
	2.4 การรักษาไว้ซึ่งคุณค่าของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
	3.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	✓						
2200	การวางแผนการปฏิบัติงาน							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายทั้งด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษา		✓					มีการจัดทำแผนการตรวจสอบและการประเมินผล
	2.การจัดทำแผนปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่าง ๆ ดังต่อไปนี้							มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในในรูปแบบแผ่นข้อมูลด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติติดอยู่ในหน่วยงานตรวจสอบ
	2.1 วัตถุประสงค์ของงานและวิธีดำเนินงานในอันที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์		✓					
	2.2 ความเสี่ยงที่สำคัญ ๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่		✓					
	2.3 ความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	✓						
	2.4 โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้ดีขึ้น	✓						
2210	การกำหนดวัตถุประสงค์							
	1.วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดี					✓		มีการปฏิบัติอยู่บางส่วนแต่ยังไม่ได้กำหนดอย่างชัดเจน
	2.การกำหนดวัตถุประสงค์ได้คำนึงถึงข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง และการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่อาจเกิดขึ้น					✓		

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมให้มีประสิทธิภาพ	✓						มีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ฯ
	3.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ที่วางไว้	✓						ช่วยให้ส่วนราชการนำข้อเสนอการตรวจสอบไปพัฒนางานได้
2120	การควบคุม							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมภายในเรื่องต่าง ๆที่เหมาะสมและเพียงพอ	✓						
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	✓						สนับสนุนให้ทุกส่วนราชการนำระบบควบคุมภายในมาช่วยในการปฏิบัติงาน
	3.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล	✓						
2130	การกำกับดูแล							
	1.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีในส่วนราชการ	✓						มีการสนับสนุนให้คำแนะนำและปรึกษากับส่วนราชการ
	2.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและปรับปรุงงานให้ดีขึ้นในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้							
	2.1 การกำหนดและเผยแพร่ภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ	✓						
	2.2 การติดตามผลของความสำเร็จตามเป้าหมาย	✓						
	2.3 ความมั่นใจต่อความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ		✓					
	2.4 การรักษาไว้ซึ่งคุณค่าของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2220	การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน							
	1.ขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดไว้อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ		✓					
2230	การจัดสรรทรัพยากร							
	1.จำนวนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีจำนวนเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและงบประมาณที่มีอยู่				✓			
2240	แนวทางการปฏิบัติงาน							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดของการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นลายลักษณ์อักษร					✓		
	2.แนวทางการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม					✓		
	3.แนวทางการปฏิบัติงานได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง					✓		
2300	การปฏิบัติงาน							
2310	การรวบรวมข้อมูล							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในมีการรวบรวมข้อมูล เอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ เพียงพอเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน	✓						
2320	การวิเคราะห์และประเมินผล							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่รวบรวมได้โดยใช้วิธีการที่เหมาะสม	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2330	การบันทึกข้อมูล							
	1.ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษทำการ		✓					มีกระดาษทำการของหน่วยตรวจสอบ
	2.ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เพียงพอต่อการสนับสนุนผลการตรวจสอบ		✓					
	3.มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย		✓					
	4.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน		✓					
	5.หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ขออนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการหรือหลังจากได้มีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายแล้ว	✓						เปิดเผยได้ตาม พรบ. ข้อมูลข่าวสารฯ โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร
	6.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานซึ่งเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ	✓						
2340	การควบคุมการปฏิบัติงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	✓						
2400	การรายงานผลการปฏิบัติงาน							
2410	หลักเกณฑ์การรายงานผลการปฏิบัติงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข	✓						มีการรายงานผลการตรวจสอบครบ
	2.รายงานผลการตรวจสอบภายในได้มีการระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่ผู้บริหารควรทราบ	✓						รายงานผลการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ
	3.รายงานผลการตรวจสอบได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			✓				

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2420	คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน							
	1.รายงานผลการตรวจสอบว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์ และรวดเร็ว		✓					
	2.การรายงานผลการตรวจสอบทันเวลา โดยสามารถเสนอรายงานต่อผู้บริหารภายหลังการตรวจสอบแล้ว 1-2 สัปดาห์	✓						รายงานทันทีหลังจากเข้าตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
	3.หากพบว่ารายงานที่เสนอเกิดความผิดพลาด/ละเลย ในการกล่าวถึงประเด็นหลัก หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการส่งรายงานแก้ไขความผิดพลาดดังกล่าวไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้อง	✓						มีการรายงานกลับไปยังหน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป
2430	การรายงานการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน							
	1.ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน รายงานผลการตรวจสอบได้ระบุถึงมาตรฐานที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ เหตุผล และผลกระทบมที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน		✓					โดยส่วนใหญ่จะสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานและมาตรฐานด้านคุณสมบัติได้
2440	การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเผยแปพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ			✓				มีการรายงานสรุปผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการทราบ
2500	การติดตาม							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไปปฏิบัติ		✓					ให้ทุกส่วนราชการนำไปปรับปรุงแก้ไขและให้รายงานกลับมาที่หน่วยตรวจสอบ
	2.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติ						✓	หน่วยตรวจสอบภายในมีเพียง 1 คน

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2600	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร							
	1.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ	✓						มีการนำเรื่องความเสี่ยงต่าง ๆ ไปปรึกษาร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการ
	2.หากความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายดังกล่าวยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี)ทราบเพื่อหาข้อยุติ		✓					รายงานผู้บริหารทราบถึงความเสี่ยงนั้น ๆ

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integirty)								
1.	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ	✓						
2.	ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	✓						
3.	ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	✓						
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)								
1.	ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	✓						

มาตรฐาน	แนวทางการปฏิบัติ	ผลการประเมิน						ปัญหา/แนวทางการแก้ไข
		5	4	3	2	1	0	
2.	ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่พึงปฏิบัติ	✓						
3.	ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	✓						
ความปกปิดความลับ (Confidentiality)								
1.	ผู้ตรวจสอบภายในใช้ความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	✓						
2.	ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	✓						
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)								
1.	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์	✓						
2.	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	✓						
3.	ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	✓						

(นางเพชรา ชูรัตน์)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๒๙๑๒/ **วันที่** ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้หรือไม่ บัดนี้ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ .....

(นางเพชรา ชูรัตน์)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

.....

..... -เห็นชอบตามเสนอ

.....

ลงชื่อ .....

(นางอรีรัตน์ จูมพลหล้า)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

☑ เห็นชอบ ลงนามแล้ว

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก .....

.....

ลงชื่อ .....

(นายพัทธพล คำมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก