

แนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๔๖๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร โดยเกณฑ์การประเมินได้พิจารณาตามกรอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงแนวทางการนำมาตรฐานไปใช้ปฏิบัติ (Implementation Guidance) และแนวทางเสริม (Supplemental Guidance) ของ The Institute of Internal Auditors (IIA) เพื่อให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) ใช้เป็นกรอบในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเข้ารับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙

เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเป็นแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วยสาระสำคัญดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมิน
๒. การสรุปผลการประเมิน
๓. รูปแบบและวิธีการประเมิน
๔. ขอบเขตการประเมิน
๕. ระยะเวลาและสถานที่ส่งหลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การประเมิน แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๑๒ ประเด็น โดยในแต่ละประเด็นจะกำหนดเกณฑ์การพิจารณาและค่าคะแนนตามความสำคัญและการสะท้อนผลสำเร็จของการดำเนินงาน โดยมีคะแนนรวมทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน ดังนี้

๑. ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน มุ่งเน้นประเมินการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งแนวปฏิบัติที่ดีตามหลักสากล ประกอบด้วย การประเมิน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ด้านบุคลากร (Staff) ด้านการจัดการ (Management) และด้านกระบวนการ (Process) มีประเด็นพิจารณา ๙ ประเด็น ๖๐ คะแนน ดังนี้

๑.๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน (๕ คะแนน)

ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

๑.๒ ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๑ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

๑.๓ ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

- ๑.๔ ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๔ ประเด็น ประกอบด้วย
- ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน (๑๐ คะแนน)
 - ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ (๕ คะแนน)
 - ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)
 - ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

๒. ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน มุ่งเน้นประเมินคุณภาพของงาน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น ๔๐ คะแนน ดังนี้
- ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) (๑๕ คะแนน)
 - ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ (๑๐ คะแนน)
 - ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ (๑๕ คะแนน)

๒. การสรุปผลการประเมิน

การสรุปผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ได้แก่

๑. การสรุปผลการประเมินแต่ละส่วน เป็นการให้คะแนนแต่ละประเด็นพิจารณาตามความสำเร็จในแต่ละเกณฑ์การพิจารณา

๒. การสรุปผลการประเมินภาพรวม เป็นการสรุปผลการประเมิน โดยนำผลรวมคะแนนของส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ๖๐ คะแนน รวมกับส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน ๔๐ คะแนน เป็นคะแนนรวม ๑๐๐ คะแนน และนำมาสรุปผลการประเมินภาพรวม เป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning) คะแนนรวมน้อยกว่า ๖๐ คะแนน

ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๖๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๗๕ คะแนน

ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๗๕ คะแนน แต่ไม่ถึง ๘๕ คะแนน

ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading) คะแนนรวมตั้งแต่ ๘๕ คะแนนขึ้นไป

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะรายงานผลการประเมินให้กับทุกหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินทราบ และประกาศเกียรติคุณเป็นหน่วยงานที่มีศักยภาพด้านการตรวจสอบภายในภาครัฐ ให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวม ระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading) ให้ทราบโดยทั่วกัน

๓. รูปแบบและวิธีการประเมิน

๑. ให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมิน ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ดำเนินการตรวจสอบในปีงบประมาณหรือปีบัญชีตามปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแบบและตัวอย่างการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่กำหนดในแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และจัดส่งผลการประเมินพร้อมหนังสือที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนาม ให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังเขต โดยกรณีหน่วยงานของรัฐที่มีรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปีงบประมาณให้จัดส่งภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และกรณีหน่วยงานของรัฐที่มีรอบระยะเวลาการดำเนินงานปีบัญชีตามปีปฏิทินให้จัดส่งภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) ส่วนราชการส่วนกลางและหน่วยงานของรัฐประเภทอื่นที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่งให้กรมบัญชีกลาง

๒) ส่วนราชการส่วนภูมิภาคและหน่วยงานของรัฐประเภทอื่นที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ส่งให้สำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแลพื้นที่ที่หน่วยงานของรัฐตั้งอยู่ และให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมิน จัดส่งไฟล์การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากภายนอกองค์กร และหลักฐานที่ใช้ในการประเมินในแต่ละประเด็นพิจารณา ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์

และอัปโหลดไปที่ Cloud โดยให้ส่งลิงก์ URL ในการดาวน์โหลดไฟล์ดังกล่าว ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cgdqa2566@gmail.com ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ หรือวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ แล้วแต่กรณี

๒. การประเมินและการรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะประเมินโดยพิจารณาตามหลักฐานที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ โดยถือว่าหลักฐานมีความครบถ้วนและเพียงพอต่อการประเมิน ซึ่งอาจมีการเข้าตรวจเยี่ยมหน่วยงานของรัฐ หรือประชุมรับฟังการชี้แจงข้อมูลที่สำคัญ หรือเข้าพบผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ หรือของหน่วยรับตรวจเพื่อสัมภาษณ์ตามความเหมาะสม โดยกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแลพื้นที่ที่หน่วยงานของรัฐตั้งอยู่จะประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่อไป และกรมบัญชีกลางจะจัดทำรายงานผลการประเมินเพื่อแจ้งหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินทราบ รวมทั้งประกาศเกียรติคุณให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวมระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading)

๓. กรมบัญชีกลางจะจัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในรูปแบบออนไลน์ผ่าน Application Microsoft Teams ในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ จึงขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการดังนี้

๓.๑ แจ้งหน่วยงานตรวจสอบภายในลงทะเบียนตาม QR Code ที่กำหนด เพื่อแจ้งที่อยู่ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับรับลิงก์ห้องประชุมออนไลน์ ภายในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยกรมบัญชีกลางจะแจ้งยืนยันการเข้าร่วมประชุมชี้แจง และส่งลิงก์ห้องประชุมออนไลน์ ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ระบุในแบบลงทะเบียน ภายในวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓.๒ มอบหมายให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่เกิน ๕ คน เข้าร่วมรับฟังการชี้แจง ในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ผ่าน Application Microsoft Teams ตามลิงก์ห้องประชุมที่กรมบัญชีกลางส่งให้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ลงทะเบียนไว้

๔. ขอบเขตการประเมิน

๑. ประเมินผลตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๓๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ประเมินผลโดยพิจารณาตามหลักฐานที่ได้รับจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. หลักฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการประเมิน เป็นหลักฐานที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณหรือปีบัญชีตามปีปฏิทิน พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. ระยะเวลาและสถานที่ส่งหลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

ให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนด และจัดส่งผลการประเมินดังกล่าวพร้อมหนังสือที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังเขต โดยกรณีหน่วยงานของรัฐที่มีรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปีงบประมาณ ให้จัดส่งภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ และกรณีหน่วยงานของรัฐที่มีรอบระยะเวลาการดำเนินงานปีบัญชีตามปีปฏิทิน ให้จัดส่งภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ รายละเอียด ดังนี้

๑. ส่วนราชการส่วนกลางและหน่วยงานของรัฐประเภทอื่นที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่งให้กรมบัญชีกลาง

๒. ส่วนราชการส่วนภูมิภาคและหน่วยงานของรัฐประเภทอื่นที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ส่งให้สำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแลพื้นที่ที่หน่วยงานของรัฐตั้งอยู่