

หน่วยงานเจ้าภาพ	กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
ตัวชี้วัดที่ 3.15	ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
หน่วยงานที่รับการประเมิน	กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
คำนิยาม	<p>1. การดำเนินงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ</p> <p>1.1 กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมอนามัย เช่น การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)</p> <p>1.2 การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมอนามัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมอนามัยให้ดียิ่งขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>2. เกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ หมายถึง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว 527 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2562 โดยมีประเด็นพิจารณาที่ต้องดำเนินการขับเคลื่อน พัฒนา ปรับปรุงแก้ไขอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง จำนวน 6 ประเด็นพิจารณา ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประเด็นพิจารณาที่ 5 ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ - ประเด็นพิจารณาที่ 8 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ - ประเด็นพิจารณาที่ 13 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ - ประเด็นพิจารณาที่ 14 การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม - ประเด็นพิจารณาที่ 15 การรายงานผลการตรวจสอบ - ประเด็นพิจารณาที่ 16 การติดตามผลการตรวจสอบ <p>หมายเหตุ : ณ วันที่จัดทำ Template KPI นี้ กรมบัญชีกลางยังไม่มีหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้ถือปฏิบัติ</p>
วิธีการจัดเก็บข้อมูล	รวบรวมเอกสารหลักฐานการดำเนินงานตามเกณฑ์การประกันคุณภาพจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามประเด็นพิจารณาที่กำหนด

แหล่งข้อมูล	1. แฟ้มรายงานการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เช่น แฟ้มรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ แฟ้มรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เป็นต้น 2. ไฟล์ข้อมูลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เช่น ไฟล์ One page เปิด - ปิดตรวจ เป็นต้น 3. สื่อโซเชียลมีเดีย เช่น Website, Facebook, Line และ Youtube ของกลุ่มตรวจสอบภายใน		
รายการข้อมูล 1	A = ผลรวมของระดับคะแนนประเด็นการพิจารณาตามข้อย่อยแต่ละประเด็นของเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ดำเนินการได้สำเร็จ		
รายการข้อมูล 2	B = ผลรวมของระดับคะแนนประเด็นการพิจารณาตามข้อย่อยแต่ละประเด็นของเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564		
สูตรคำนวณตัวชี้วัด	ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ $= \frac{A}{B} \times 100$		
ระยะเวลาประเมินผล	รอบที่ 1 : 5 เดือนแรก (ตุลาคม 2563 - กุมภาพันธ์ 2564) รอบที่ 2 : 5 เดือนหลัง (มีนาคม - กรกฎาคม 2564)		
เกณฑ์การประเมิน :			
รอบที่ 1 : 5 เดือนแรก (ตุลาคม 2563 - กุมภาพันธ์ 2564) และรอบที่ 2 : 5 เดือนหลัง (มีนาคม - กรกฎาคม 2564)			
ระดับ	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนน	แนวทางการประเมิน/ หลักฐาน
1	Assessment มีรายการข้อมูล สารสนเทศ และความรู้ที่นำมาใช้ในการดำเนินงานตัวชี้วัด	1	มีรายการข้อมูล สารสนเทศ และความรู้ ทั้งข้อมูลเชิงปริมาณ ข้อมูลเชิงคุณภาพ ข้อมูลความต้องการ/ความคาดหวัง/ความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 1.1 ข้อมูลเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 1.2 ข้อมูลรายงานผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน 1.3 เอกสารหลักฐานแสดงการวิเคราะห์/สังเคราะห์ข้อมูล หรือสรุปผลการวิเคราะห์/สังเคราะห์ข้อมูล สถานการณ์

ระดับ	เกณฑ์การให้คะแนน	คะแนน	แนวทางการประเมิน/ หลักฐาน		
2	Advocacy/ Intervention มีการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้ที่ให้แก่ผู้รับบริการ (C)/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (SH) เพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด	1	1. มีมาตรการเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดทั้ง 6 ประเด็นพิจารณา โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB - มาตรการดำเนินงานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพฯ และแนวทางการควบคุมกำกับ โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB 2. มีประเด็นความรู้ที่ให้แก่ C/SH เพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด - มาตรฐานการตรวจสอบภายใน - หลักเกณฑ์ประกันคุณภาพ - พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 3. มีเหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้		
3	Management and Governance มีแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด 3.1 มีแผนการขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพฯ 3.2 มีการขับเคลื่อนการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนการขับเคลื่อนที่กำหนดไว้ 3.3 มีการประชุมติดตามการดำเนินงาน และเผยแพร่ผลการประชุมติดตาม	1	1. แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด 2. มีหลักฐานแสดงถึงผลการขับเคลื่อนตามแผนฯ 3. มีรายงานการติดตามการดำเนินงานตัวชี้วัดตามคำรับรองฯ ทุกเดือน และนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป		
4	Output ผลผลิต มีผลการดำเนินงานตามแผนและมาตรการที่กำหนด	1	1. มีจำนวนผลผลิตครบตามจำนวนมาตรการที่กำหนด (0.3 คะแนน) - มีหลักฐานการดำเนินงานครบถ้วนตามมาตรการที่กำหนด 2. มีจำนวนผลผลิตครบตามที่กำหนดในแผนการขับเคลื่อน - มีรายงาน ไฟล์ข้อมูล และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ แสดงถึงผลการดำเนินงานครบถ้วนตามแผนขับเคลื่อนที่กำหนด (0.3 คะแนน) - มีการจัดทำหลักฐานการดำเนินงานภายในระยะเวลาที่หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพกำหนด (0.2 คะแนน)		
5	Outcome ผลลัพธ์ของตัวชี้วัด (1) ประเมินความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดค่าคะแนนความสำเร็จของผลการดำเนินการเบื้องต้น ดังนี้	1	มีเอกสารหลักฐาน ไฟล์ข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนทุกประเด็นพิจารณา และเผยแพร่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด (1 คะแนน)		
ระดับคะแนนเบื้องต้น					
	0	1	2	3	4
	ไม่มีการดำเนินการ	ดำเนินการ 1 ข้อ	ดำเนินการ 2 ข้อ	ดำเนินการ 3 ข้อ	ดำเนินการ 4 ข้อ

ดังนั้น จากตารางข้างต้น สามารถแบ่งการให้คะแนนความสำเร็จของผลการดำเนินการแต่ละประเด็นพิจารณาที่ 5 , 8 และ 13 - 16 (รวม 6 ประเด็นพิจารณา) ตามเกณฑ์การพิจารณาข้อย่อยได้ดังนี้

ประเด็นพิจารณา ที่ (A)	เกณฑ์ การ พิจารณา	ดำเนินการได้				
		0ข้อ	1ข้อ	2ข้อ	3ข้อ	4ข้อ
		คะแนนที่ได้รับ (คะแนน)				
5	4 ข้อ	0	1	2	3	4
8	4 ข้อ	0	1	2	3	4
13	4 ข้อ	0	1	2	3	4
14	4 ข้อ	0	1	2	3	4
15	4 ข้อ	0	1	2	3	4
16	4 ข้อ	0	1	2	3	4
รวม	24 ข้อ	0	6	12	18	24

(2) อัตราความสำเร็จ คือ การนำผลรวมของคะแนนประเด็นการพิจารณาตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ดำเนินการได้สำเร็จตามแผนขับเคลื่อนฯ (ตามตารางข้างต้น) มาถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักกับแผนการขับเคลื่อนฯ ที่กำหนด เพื่อคำนวณคะแนนแต่ละประเด็น โดยมีสูตรคำนวณตัวชี้วัด ดังนี้

$$\left[\frac{\text{ผลรวมของระดับคะแนนประเด็นการพิจารณาตามข้อย่อยแต่ละประเด็นที่ดำเนินการได้สำเร็จ}}{\text{ผลรวมของระดับคะแนนประเด็นการพิจารณาตามข้อย่อยแต่ละประเด็น}} \right] \times 100$$

(3) ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน โดยนำผลรวมของอัตราความสำเร็จ ตาม (2) มาคำนวณคะแนนที่หน่วยงานจะได้รับ

0.2	0.4	0.6	0.8	1.0
ต่ำกว่า 49.99%	50.00% – 59.99%	60.00% – 69.99%	70.00% – 79.99%	80% ขึ้นไป

คะแนนรวม

5

เงื่อนไข : (ถ้ามี)

เอกสารสนับสนุน :

ตัวอย่าง เช่น คู่มือ, งานวิจัย, เอกสารทางวิชาการ เป็นต้น

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน (ข้อมูลย้อนหลังอย่างน้อย 3 ปี)

Baseline data	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ.)		
		2561	2562	2563
การเข้าร่วมประเมินเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ผ่าน/ไม่ผ่าน	-	-	กรมอนามัยผ่านการประเมินตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้คะแนน 3.69 คะแนน และมีประเด็นพิจารณาที่ต้องปรับปรุงแก้ไข คือ ประเด็นพิจารณาที่ 8 และ 15

<p>ผู้ให้ข้อมูลทางวิชาการ/ ผู้ประสานงานตัวชี้วัด</p>	<p>1. นางศุภยรัตน์ งามชม โทร. 0 2590 4104</p> <p>2. นางสาวสุชีรา ดำรงนาฏกุล โทร. 09 3708 7190</p> <p>3. นางสาวปวีณ์นุช เนื่องจากฉิม โทร. 0 2590 4632</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ e-mail : dunyarat.n@anamai.mail.go.th</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ e-mail : halaluya@gmail.com</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน e-mail : Paweenuch.n@anamai.mail.go.th</p>
<p>ผู้รายงานตัวชี้วัด</p>	<p>1. นางศุภยรัตน์ งามชม โทร. 0 2590 4104</p> <p>2. นางสาวสุชีรา ดำรงนาฏกุล โทร. 09 3708 7190</p> <p>3. นางสาวปวีณ์นุช เนื่องจากฉิม โทร. 0 2590 4632</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ e-mail : dunyarat.n@anamai.mail.go.th</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ e-mail : halaluya@gmail.com</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน e-mail : Paweenuch.n@anamai.mail.go.th</p>

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๕) ความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของ ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจ ได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม	๑		
๒	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องตาม วัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดในแผนการตรวจสอบ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑		
๓	มีการบ่งชี้โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดพลาด การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีนัยสำคัญและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความเสียหาย ในการดำเนินงาน	๑		
๔	มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้			
	๑) มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วย การตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือ สิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	๐.๕		
	๒) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ระบุความเชื่อมโยง ของความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านอื่นๆ	๐.๕		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.
๒.

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๘) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ ๑) มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและระเบียบ	๐.๒๕		
	๒) มีการกำหนดระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและ ระดับกิจกรรม	๐.๒๕		
	๓) มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง	๐.๒๕		
	๔) มีการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง	๐.๒๕		
๒	มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผน การตรวจสอบ โดยมีการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ	๑		
๓	มีการปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง	๑		
๔	มีการพัฒนาการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ ๑) มีการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ร่วมกันของบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๐.๕		
	๒) มีการนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ส่วนราชการ รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละ กิจกรรมหรือหน่วยงานมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ หรือหารือร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการ และผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในการใช้ดุลพินิจในการระบุ ความเสี่ยง	๐.๕		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.
๒.

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๓) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วน ทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๑		
๒	มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้			
	๑) มีองค์ประกอบครบถ้วนและสัมพันธ์กัน ประกอบด้วย - วัตถุประสงค์	๐.๑๒๕		
	- ขอบเขตการปฏิบัติงาน	๐.๑๒๕		
	- การจัดสรรทรัพยากร	๐.๑๒๕		
	- แผนการปฏิบัติงานที่มีรายละเอียดของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในขั้นตอนต่างๆ ซึ่งระบุวิธีการในการคัดเลือก ข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับ ในระหว่างการปฏิบัติงาน รวมทั้งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ การตรวจสอบ	๐.๑๒๕		
๒) มีการให้ความเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยครบถ้วนทุกภารกิจงาน ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๐.๕			
๓	มีการนำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๑		
๔	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบปีปัจจุบัน โดยอาศัยข้อมูลจากผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบของปีก่อน	๑		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.

๒.

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการบันทึกข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๑		
๒	มีการสอบถามจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๑		
๓	มีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๑		
๔	มีการนำผลการวิเคราะห์ และการสรุปข้อตรวจพบมาใช้ในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงาน/พัฒนาองค์กรได้	๑		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.
๒.

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๕) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้ ๑) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยครบถ้วน ทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๐.๕		
	๒) มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ หน่วยรับตรวจ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบประจำปี	๐.๕		
๒	มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้ ๑) มีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย			
	- วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๐.๑๒๕		
	- ขอบเขตการตรวจสอบ	๐.๑๒๕		
	- สรุปผลการตรวจสอบ (ผลการตรวจสอบ ความเสี่ยง/ ผลกระทบและสาเหตุ)	๐.๑๒๕		
	- ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้	๐.๑๒๕		
๒) มีการจัดทำทสรุบบุ้บริหารเพื่ออธิบายผลการตรวจสอบ ในภาพรวม ให้ผู้บริหารสามารถให้ความสำคัญและมุ่งเน้น การปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงเป็นอันดับแรก	๐.๕			
๓	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา (เสนอรายงาน ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบ แล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ)	๑		
๔	มีการแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่ม ให้แก่ส่วนราชการในภาพรวมโดยครอบคลุมหน่วยรับตรวจ เป็นส่วนใหญ่	๑		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.

๒.

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๖) การติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		ค่า คะแนน	ได้ คะแนน	หลักฐาน
๑	มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน	๑		
๒	มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามระบบ/เกณฑ์การติดตามผลที่กำหนด	๑		
๓	มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่หัวหน้าส่วนราชการ ส่งการภายในเดือนกันยายน)	๑		
๔	มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กร เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ	๑		

คะแนนที่ได้

เอกสาร/หลักฐานที่จัดส่ง

๑.
๒.