

รายงานผลการประเมินตนเอง (Self-Assessment)
ของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ความเป็นมา

การประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการในการสอบทานและประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อนำผลการประเมินตนเองไปพิจารณาหาแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยกรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวทางการประเมินตนเอง พร้อมทั้งแบบประเมินตนเอง ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการถือปฏิบัติ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นต้นมา และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงแนวทางใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดขึ้นใหม่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๒๗๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๗ และให้เริ่มใช้แนวทางและแบบประเมินตนเองที่ปรับปรุงใหม่ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในประเมินการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีการรักษาและปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งส่งสำเนาแบบประเมินตนเองให้กรมบัญชีกลางทราบภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน พิจารณาหาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
๓. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

เป้าหมาย

การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในมีเป้าหมายเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

กระบวนการประเมินตนเอง

๑. ศึกษา วิเคราะห์แนวทางการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
๒. ดำเนินการจัดทำเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๓. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทุกคนร่วมกันพิจารณาตอบแบบประเมิน โดยการให้ค่าคะแนนในแต่ละข้อเป็นรายบุคคล

๔. ประมวลผลและนำผลการประเมินในแต่ละหัวข้อมาสรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ
๕. จัดทำร่างรายงานการประมวลผลคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ ในภาพรวม แยกตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๖. ประชุมหารือ เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานในเบื้องต้น พร้อมทั้ง วิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางพัฒนาและปรับปรุง พร้อมทั้งจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุง
๗. การจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง นำเสนอปลัดกระทรวงศึกษาธิการทราบ และสำเนาส่งกรมบัญชีกลางภายใน ไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป พร้อมทั้งนำเสนอผลการประเมินให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงทราบ
๘. แจกเวียนผลการประเมินตนเองให้ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงทุกคนได้รับทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะในส่วนที่เป็นจุดอ่อนจะต้องรีบเร่งการดำเนินการวางแผนเพื่อพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น
๙. เผยแพร่ผลการประเมินตนเองทาง Website : www.check.moe.go.th

มาตรฐานการประเมิน

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

๑. มาตรฐาน ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
๒. มาตรฐาน ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
๓. มาตรฐาน ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
๔. มาตรฐาน ๑๓๐๐ : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๕. มาตรฐาน ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน
๖. มาตรฐาน ๒๑๐๐ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
๗. มาตรฐาน ๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน
๘. มาตรฐาน ๒๓๐๐ : การปฏิบัติงาน
๙. มาตรฐาน ๒๔๐๐ : รายงานผลการปฏิบัติงาน
๑๐. มาตรฐาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล
๑๑. มาตรฐาน ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๒. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
๑๓. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
๑๔. การปกปิดความลับ (Confidentiality)
๑๕. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

เกณฑ์ในการพิจารณาผลการประเมิน

คะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
๕	ดีมาก	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก หรือปฏิบัติได้มากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๙๑ ของงาน
๔	ดี	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๗๑ - ๙๐ ของงาน
๓	พอใช้	มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๕๑ - ๗๐ ของงาน
๒	น้อย	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงค่อนข้างมาก หรือปฏิบัติได้ร้อยละ ๓๑ - ๕๐ ของงาน
๑	น้อยมาก	มีการปฏิบัติ แต่ต้องปรับปรุงมาก หรือปฏิบัติได้น้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๓๐ ของงาน
๐	ไม่ปฏิบัติ	ไม่มีการปฏิบัติ ต้องปรับปรุงโดยเร่งด่วน
N/A	ไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น	ไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ หากข้อใดระบุเป็น N/A จะเห็นได้ว่าเรื่องดังกล่าวไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ ซึ่งการคำนวณจะไม่นำข้อที่มีผลการประเมิน N/A มาคำนวณรวม

ผลการประเมินตนเอง

การประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๔ คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๘๐ จำแนกตามมาตรฐาน (๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๘ (๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๑ (๓) จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๓ โดยแยกเกณฑ์การประเมินเป็นรายมาตรฐาน ดังนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมิน	คิดเป็นร้อยละ
หมวด ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	๕	๑๐๐
หมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๕	๑๐๐
หมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	๔.๕๐	๙๐
หมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๕	๑๐๐
คะแนนรวม	๑๙.๕	
คะแนนเฉลี่ย	๔.๘๘	
คะแนนร้อยละ	๙๗.๖๐	

ผลการประเมินมาตรฐานด้านคุณสมบัติ โดยรวมอยู่ระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๘ จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๖๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่ามีการดำเนินงานในแต่ละหมวดดังนี้

๑. หมวด ๑๐๐๐ การกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ หมวด ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และหมวด ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน มีผลการปฏิบัติงานในระดับดีมาก เป็นตามมาตรฐานที่กำหนด

๒. หมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ มีผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรฐานอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อยใน เรื่อง ความรู้ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้	คิดเป็นร้อยละ
หมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๔.๘๗	๙๗.๔๐
หมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๔.๖๒	๙๒.๔๐
หมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๔.๙๘	๙๗.๘๐
หมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน	๔.๙๑	๙๘.๒๐
หมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๔.๘๐	๙๖
หมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล	๕	๑๐๐
หมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๔.๕	๙๐
คะแนนรวม	๓๓.๖๘	
คะแนนเฉลี่ย	๔.๘๑	
คะแนนร้อยละ	๙๖.๒๐	

ผลการประเมินมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๑ จากคะแนนเฉลี่ย ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๒๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก โดยได้มีการดำเนินการในแต่ละหมวด ดังนี้

๑. หมวด ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๗ ยกเว้นในเรื่อง การหาหรือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร และนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ และเรื่องการนำเสนอเรื่องทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ผลการประเมินอยู่ในระดับดี

๒. หมวด ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๔ ยกเว้นในเรื่องการกำกับดูแล กรณีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้ สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ และเรื่องบริหารความเสี่ยง กรณีการประเมินประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต ผลการประเมินอยู่ในระดับดี

๓. หมวด ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๙๘ ยกเว้นเรื่องการกำหนดวัตถุประสงค์ กรณีหลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอ จะบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินการควบคุมที่เหมาะสม และเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน กรณีระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นเป็นลายลักษณ์อักษร ผลการประเมินอยู่ในระดับดี

๔. หมวด ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๙๑ ยกเว้นเรื่อง การรวบรวมข้อมูล กรณีการคัดเลือกขนาดกลุ่มตัวอย่างหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ผลการประเมินอยู่ในระดับดี

๕. หมวด ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๐ ยกเว้นเรื่อง การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน กรณีระหว่างการทำงานบริการให้คำปรึกษา หากพบว่ามีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อ ส่วนราชการในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ผลการประเมินอยู่ในระดับดี

๖. หมวด ๒๕๐๐ การติดตามผล ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๗. หมวด ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๐

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นการประเมิน	คะแนนประเมินได้	คิดเป็นร้อยละ
ความซื่อสัตย์ (Integrity)	๕	๑๐๐
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	๕	๑๐๐
การปกปิดความลับ (Confidentiality)	๕	๑๐๐
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	๔.๓๓	๘๖.๖๐
คะแนนรวม	๑๙.๓๓	
คะแนนเฉลี่ย	๔.๘๓	
คะแนนร้อยละ	๙๖.๖๐	

ผลการประเมินมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๓ จากคะแนนเฉลี่ย ๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๖๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก โดยได้มีการดำเนินการ ในแต่ละหมวด ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ เป็นไปตาม มาตรฐานฯ กำหนด

๒. ความเที่ยงธรรม ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ เป็นไปตาม มาตรฐานฯ กำหนด

๑. การปกปิดความลับ ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๕.๐๐ เป็นไปตาม มาตรฐานฯ กำหนด

๒. ความสามารถในหน้าที่ ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี คะแนนเฉลี่ย ๔.๓๓ เป็นไปตาม มาตรฐานฯ กำหนด แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย

หมายเหตุ ผลการประเมินรายมาตรฐาน รายหมวด และรายประเด็น ตามตารางผลการประเมินคุณภาพฯ ดังแนบ

สรุปผลการประเมิน

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

การประเมินมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๔ มาตรฐาน ได้แก่

- (๑) มาตรฐาน : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
- (๒) มาตรฐาน : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- (๓) มาตรฐาน : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ
- (๔) มาตรฐาน : การประกันคุณภาพและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๘ คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๖๐ โดยมีการปฏิบัติงานเป็นตามมาตรฐานที่กำหนด ยกเว้น มาตรฐาน : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง รอบคอบ ผลการประเมินอยู่ในระดับดี คะแนนเฉลี่ย ๔.๓๖ ซึ่งเป็นผลมาจากอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีจำนวนไม่เพียงพอต่อภาระงาน และปริมาณหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบ เนื่องจากโครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ถูกกำหนดไว้ในกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับอนุมัติให้เพิ่มกรอบอัตรากำลัง อยู่ระหว่างการปฏิรูประบบราชการใหม่ ทุกหน่วยงาน ต้องชะลอการดำเนินการขอปรับโครงสร้าง ประกอบกับระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้รับโอน/ย้ายผู้ตรวจสอบภายใน ทดแทนตำแหน่งเกษียณ จำนวน ๒ ตำแหน่ง ซึ่งมีความรู้ความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบยังไม่ครอบคลุมงานตรวจสอบทุกประเภท ตามกิจกรรมการตรวจสอบที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้มีแนวทางในการปรับปรุงระบบงานตรวจสอบภายในทดแทน และพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถในด้านการตรวจสอบเพิ่มสูงขึ้น โดยได้จัดทำแผนพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน และสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ฝึกทักษะด้านการตรวจสอบระบบ IT พร้อมทั้งจัดทำองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM) และสอนงาน (Coaching) ให้กับผู้ตรวจสอบภายในใหม่ ให้สามารถเรียนรู้งานได้เร็วขึ้น และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

การประเมินมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กรมบัญชีกลางกำหนดให้ประเมิน ๗ มาตรฐาน ดังนี้

- (๑) มาตรฐาน : การบริหารงานตรวจสอบภายใน
- (๒) มาตรฐาน : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน
- (๓) มาตรฐาน : การวางแผนการปฏิบัติงาน
- (๔) มาตรฐาน : การปฏิบัติงาน
- (๕) มาตรฐาน : การรายงานผลการปฏิบัติงาน
- (๖) มาตรฐาน : การติดตามผล
- (๗) มาตรฐาน : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๑ ซึ่งทุกมาตรฐานสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด แม้ว่ามาตรฐาน : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ผลการปฏิบัติงานจะอยู่ในระดับดี คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๐ คิดเป็นร้อยละ ๙๐ ทั้งนี้เนื่องจากในหมวดนี้มีประเด็นการประเมินจำนวน ๒ ข้อ จำนวน ๑ ข้อ ผลการประเมินได้ ๕ คะแนน และอีก ๑ ข้อ คือ กรณีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลื้อยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับผู้บริหารระดับสูง ผลการประเมินได้ ๔ คะแนน ส่งผลให้ระดับคะแนนเฉลี่ยเมื่อคำนวณเป็นค่าร้อยละได้ร้อยละ ๙๐ การแปรผลการปฏิบัติงานในมาตรฐานนี้จึงอยู่ในระดับดี กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเห็นว่าเรื่องดังกล่าวไม่ใช่จุดอ่อนที่มีนัยสำคัญที่ต้องปรับปรุงแก้ไข

๓. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การประเมินจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลางกำหนดให้ประเมิน ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- (๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)
- (๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย ๔.๘๓ เป็นไปตามมาตรฐานฯ ที่กำหนด ยกเว้นด้านความสามารถในหน้าที่ ผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับดี คะแนนเฉลี่ย ๔.๓๓ ทั้งนี้ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้รับผู้ตรวจสอบภายในใหม่ ทดแทนตำแหน่งเกษียณ ซึ่งมีความรู้ และความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบยังไม่ครอบคลุมงานทุกประเภท ตามกิจกรรมการตรวจสอบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด

แนวทางแก้ไข

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถสนองตอบนโยบายของผู้บริหาร ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมีแนวทางในการดำเนินการพัฒนากระบวนการตรวจสอบและปรับปรุง การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. บูรณาการงานตรวจสอบร่วมกับหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบและงบประมาณ นอกจากนี้ ยังเป็นการเพิ่มทักษะการตรวจสอบและ ประสพการณ์ให้กับผู้ตรวจสอบภายในในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการอีกทางหนึ่งด้วย

๒. จัดทำวิจัย เรื่อง พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในอิเล็กทรอนิกส์ของกระทรวง ศึกษาธิการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยให้สามารถเชื่อมโยงหน่วยงานระดับกรมกับกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อประมวลผลการดำเนินงานภาพรวมด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลใหม่ ซึ่งจะสามารถ ลดระยะเวลาในการดำเนินกิจกรรมงานตรวจสอบได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

๓. สร้างองค์ความรู้ด้านงานตรวจสอบภายใน ด้วยการจัดกิจกรรม KM พร้อมทั้งจัดทำเป็น คู่มือเผยแพร่

๔. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในใหม่ โดยการสอนงานการตรวจสอบ IT จากผู้เชี่ยวชาญของ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๕. จัดกิจกรรมการตรวจสอบระบบ IT เพื่อเพิ่มทักษะและประสพการณ์ด้านการตรวจสอบ ให้แก่ผู้ตรวจสอบไว้ในแผนการตรวจสอบ

๖. จัดทำโครงการเสริมศักยภาพด้านการตรวจสอบภายในให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดอบรมผู้ตรวจสอบภายใน และส่งเข้ารับการอบรมตามที่หน่วยงานทั้งภายในและภายนอกที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงาน

นันทา อนุมาน

(นางนันทา อนุมาน)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กระทรวงศึกษาธิการ