



ที่ นพ ๐๐๐๓/ว ๑๓๙

เลขที่รับ ๑๔๙๖
ลงวันที่ ๓๐ / ๓๑ / ๖๗
เวลา ๑๖.๒๘ น.
สำนักงานคลังจังหวัดนครพนม
ถนนอภิบาลบัญชา นพ. ๔๘๐๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร
จัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดให้คัดเลือก
อปท. นำร่อง และแจ้งรายชื่อให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Google Form) ภายในเดือนเมษายน
ของทุกปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐ แห่ง และดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบ
ประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแจ้งผลการสอบทานให้สำนักงานคลังเขต
และ อปท. นำร่องทราบ พร้อมแจ้งผลการสอบทานให้กรมบัญชีกลางผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Google Form)
โดยแนบไฟล์ pdf ที่คลังจังหวัดลงนามแล้ว ภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดนครพนม ขอจึงขอแจ้งผลการสอบทานการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน
สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากมีข้อสงสัยสอบถามเพิ่มเติม ได้ที่ นางสาววรัญลักษณ์ สาสีเพ็ง ตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทรศัพท์ ๐-๔๒๕๑-๑๕๗๕ ต่อ ๓๐๕ และ ๐๔๕-๙๔๗-๓๔๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางรัตนารณ์ อัครนุภาพ)

คลังจังหวัดนครพนม

กลุ่มงานวิชาการ

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๕๑ ๑๕๗๕ ต่อ ๓๐๕

โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๕๗๖

e-Mail : npa@cgd.go.th



ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔

ลง. ๓๑ ม.ค. ๖๗

แบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด
ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น...องค์การบริหารส่วนตำบลไชยบุรี....
สำนักงานคลังจังหวัดนครพนม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
ด้านการกำกับดูแล							
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	๑			๑			
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	๑			๑			
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๑			๑			
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	๑			๑			
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	๑			๑			

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๓ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๓ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๖. การติดตามประเมินผลในระหว่าง ที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึง พอใจกับหน่วยรับตรวจและ ผู้บริหารของหน่วยงาน	๑			๑			
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมี การนำข้อเสนอแนะจากแบบ สำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วน ได้เสียมาวางแผนปรับปรุงการ ดำเนินงานของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	๑			๑			
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการ ประเมินตนเอง (Self - Assessment) ในปีที่ผ่านมา	๑			๑			
รวม	๘			๘			
คะแนนรวม	๘			๘			
ผลต่างคะแนนรวม	-						
ร้อยละ	๑๐๐			๑๐๐			
ผลต่างร้อยละ	-						
เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๓ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๓ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
ด้านบุคลากร							
๙. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับ การพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	๑			๑			
๑๐. จำนวนบุคลากรของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตร ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป			๐			๐	
รวม	๑			๑			
คะแนนรวม	๑			๑			
ผลต่างคะแนนรวม	-						
ร้อยละ	๕๐			๕๐			
ผลต่างร้อยละ	-						

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
ด้านการจัดการ							
๑๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน ในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และ สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	๑			๑			
๑๒. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ มีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบ ทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร	๑			๑			
๑๓. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุง เป็นประจำทุกปี	๑			๑			
๑๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้กำหนดนโยบายและ วิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	๑			๑			
๑๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการ รายงานผลการประเมินการบริหาร จัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑			๑			
๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมิน การควบคุมภายในด้านการเงิน ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม ในการป้องกันการทุจริตที่อาจ เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี	๑			๑			
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมิน ความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและ ประเมินแนวทางในการบริหารจัดการ การทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	๑			๑			
๑๘. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มี การปรับปรุงกระบวนการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๑			๑			
๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการตรวจสอบระบบการร้องเรียน ของหน่วยงาน (Whistleblowing System)	๑			๑			

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด				เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๓ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)		
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร	๑			๑				
รวม	๑๐			๑๐				
คะแนนรวม	๑๐			๑๐				
ผลต่างคะแนนรวม								
ร้อยละ	๑๐๐			๑๐๐				
ผลต่างร้อยละ								

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
ด้านกระบวนการ							
๒๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๑			๑			
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	๑			๑			
๒๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๑			๑			
๒๔. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ได้รับมอบหมาย			๐			๐	
๒๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับมาตรฐานปฏิบัติที่ดี และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑			๑			
๒๖. รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	๑			๑			

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๒๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้กำหนดให้มีระบบการ ติดตามการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการ ตรวจสอบ เช่น มีการกำหนด เกี่ยวกับความถี่ในการติดตาม สถานะของการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงาน สถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	๑			๑			
รวม	๖			๖			
คะแนนรวม	๖			๖			
ผลต่างคะแนนรวม	-						
ร้อยละ	๘๕.๗๑			๘๕.๗๑			
ผลต่างร้อยละ	-						
รวมทั้งสิ้น	๒๕			๒๕			
คะแนนรวมทั้งสิ้น	๒๕			๒๕			
ผลต่างคะแนนรวมทั้งสิ้น							
ร้อยละ	๙๒.๕๙			๙๒.๕๙			
ผลต่างร้อยละ							
สรุปผลการประเมิน/ สรุปผลการสอบทาน	ระดับดีเยี่ยม			ระดับดีเยี่ยม			

ปัญหา/อุปสรรค

(ให้ระบุสิ่งที่เป็นปัญหาหรืออุปสรรคในการสอบทานหรือปัญหาอุปสรรคที่พบจากการสอบทาน เช่น อบท. ยังไม่มีการดำเนินการในเรื่องใด)

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

(ให้ระบุข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับผลการสอบทานที่พบ โดยเฉพาะข้อที่ผลคะแนน แตกต่างกันว่า อบท. ควรพัฒนาปรับปรุงอะไรเพิ่มเติม เป็นต้น)

คลังจังหวัด



ลายมือชื่อ.....

(นางรัตนารักษ์ อัสวานภาพ)

ตำแหน่ง

คลังจังหวัดนครพนม

หมายเหตุ หน่วยงาน หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

* วุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เช่น CIA, CCSA, CFSA, CISA, CISSP, CPA, CGIA, CPGIA, CPIAT หรือวุฒิบัตรอื่นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

** Audit Universe หมายถึง รายการของหัวข้อที่สามารถรับการตรวจสอบได้ (Auditable units) ประกอบด้วย งาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือรายการอื่นที่มีนัยสำคัญ ที่ควรได้รับการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่มีอยู่

คำชี้แจงการกรอกแบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ สำนักงานคลังจังหวัด

๒. ให้สำนักงานคลังจังหวัดดาวน์โหลดไฟล์แบบสอบทานการประเมินฯ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำฐานข้อมูลได้ที่ www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือกรหัสหนังสือเวียน/สั่งการ

ก่อนนำข้อมูลไปบันทึกใน Google Form พร้อมทั้งแนบไฟล์ส่งให้แก่กรมบัญชีกลาง และเพื่อการจัดส่งผลการสอบทานให้ อปท. และสำนักงานคลังเขตต่อไป

๓. วิธีการให้คะแนน

- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ชั่ง ใช้ ใส่ค่าคะแนน ๑
- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน ชั่ง ใช้บางส่วน ใส่ค่าคะแนน ๐.๕
- ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน ชั่ง ไม่ใช้ ใส่ค่าคะแนน ๐

๔. วิธีการสรุปผลแบบสอบทานการประเมินภาพรวม

ให้นำคะแนนที่รวบรวมจากผลการประเมินในเกณฑ์การประเมินแต่ละข้อมารวมกันและจัดลำดับผลการประเมินตามร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้กับคะแนนรวมทั้งสิ้น ซึ่งแบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่าร้อยละ ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ร้อยละ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ร้อยละ ๘๕ ขึ้นไป

ทั้งนี้ คะแนนรวม คือ คะแนนเต็มของทุกข้อรวมกัน

ผลต่างคะแนนรวม คือ ผลต่างระหว่างคะแนนรวมตามความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัดกับคะแนนรวมของ อปท.

ผลต่างร้อยละ คือ ผลต่างระหว่างร้อยละของคะแนนรวมตามความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัดกับร้อยละของคะแนนรวมของ อปท.

ตัวอย่าง วิธีการคำนวณค่าคะแนน

กรณีความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด รวมคะแนนทุกข้อได้ ๒๓ คะแนน

ร้อยละของคะแนนรวมที่ทำได้ = $(๒๓ \times ๑๐๐) \div ๒๗ = ๘๕.๒๐$

สรุปผลการสอบทานโดยสำนักงานคลังจังหวัด อยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่คำว่าระดับดี

๕. เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง ให้ระบุเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแสดงถึงที่มาของการระบาค่าคะแนน เช่น เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงในข้อ ๑ คือ กฎบัตรได้รับการอนุมัติซึ่งมีการระบุวันที่อนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ