



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๗๘ ๗๘๗๘ ต่อ ๔๑๒๑๓

ที่ กค ๐๙๐๐/กตส./๑๒๗ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การทบทวนแผนกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป โดยให้มีการทบทวนแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ รวมทั้งมีการสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบ (เอกสารแนบ) นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในขอเรียนว่า ได้ทบทวนแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน ระยะ ๔ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙) เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ และใช้เป็นหลักฐานสำหรับการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานการทบทวนแผนกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้

นางสาวเสาวนีย์ จันทพันธ์

(นางสาวเสาวนีย์ จันทพันธ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ

จินดารัตน์ วิริยะทวีกุล

(นางจินดารัตน์ วิริยะทวีกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

## รายงานการทบทวนแผนกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการดำเนินการทบทวนแผนกลยุทธ์การตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้แผนมีความสอดคล้องกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ และเป็นหลักฐานสำหรับการประเมินคุณภาพภายนอก (External Quality Assurance : EQA)

### วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อประเมินผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ (๓ ปีที่ผ่านมา)
- ๒) วิเคราะห์ความสอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลง ได้แก่ หลักเกณฑ์การประเมินคุณภาพภายนอก (External Quality Assurance : EQA) มาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Cybersecurity) AI และ Digital Transformation
- ๓) กำหนดกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่ชัดเจน และมีประสิทธิผล
- ๔) เตรียมความพร้อมสู่การประเมินคุณภาพภายนอก (External Quality Assurance : EQA) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

### กรอบและเกณฑ์ในการทบทวน

เกณฑ์อ้างอิง	รายละเอียด
๑. มาตรฐานการตรวจสอบภาครัฐ	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน, หนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง
๒. การประเมินคุณภาพภายนอก (EQA) ปีงบประมาณ ๒๕๗๐	หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔
๓. ประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ (กมช.) / พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	ประกาศสำนักงานคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ (สกมช.) ว่าด้วยมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ และแนวปฏิบัติของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.)
๔. ยุทธศาสตร์ สบน.	แผนยุทธศาสตร์ สบน. ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙)

### ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของแผนกลยุทธ์เดิม

กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ปี พ.ศ.			สถานะ
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
๑. นำนวัตกรรมหรือหรือเครื่องมือใหม่ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ สบน.	ระดับความสำเร็จการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว/ประจำปี	ระดับ ๕ (ภายใน ก.ย.)	๕	๕	๕	บรรลุ วัตถุประสงค์
	ร้อยละความสำเร็จการดำเนินการตรวจสอบตามแผน	ร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	บรรลุ วัตถุประสงค์
	ระยะเวลาเฉลี่ยจัดทำรายงาน	≤ ๙ วันทำการ	๙	๙	๙	บรรลุ วัตถุประสงค์
	ร้อยละความสำเร็จตามนวัตกรรมการตรวจสอบ	ร้อยละ ๑๐๐	๘๐	๘๐	๑๐๐	บรรลุ วัตถุประสงค์
	คู่มือ/ขั้นตอนปฏิบัติงานในรูปแบบดิจิทัล	ปีละ ๑ เรื่อง	๑	๑	๑	บรรลุ วัตถุประสงค์

/ผลการดำเนินงาน ...

ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของแผนกลยุทธ์เดิม (ต่อ)

กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ปี พ.ศ.			สถานะ
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
๒. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ	ร้อยละความสำเร็จตามแผนพัฒนาบุคลากร	ร้อยละ ๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	บรรลุวัตถุประสงค์
	ร้อยละความพึงพอใจผู้เข้าร่วมโครงการ KM	ร้อยละ ๘๕	๘๐	๘๐	๘๕	บรรลุวัตถุประสงค์
๓. พัฒนาเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบ	ร้อยละความสำเร็จของพัฒนาระบบฐานข้อมูลความเสี่ยง	ร้อยละ ๑๐๐	๘๐	๑๐๐	-	บรรลุวัตถุประสงค์

จากผลการดำเนินงาน ๓ ปี ที่ผ่านมา กตส. สามารถบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดที่กำหนดโดยตัวชี้วัดด้านนวัตกรรมและความพึงพอใจ เริ่มจากร้อยละ ๘๐ และปรับสูงขึ้นถึงร้อยละ ๘๕ - ๑๐๐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และสำหรับกลยุทธ์ที่ ๓ การพัฒนาเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบ กตส. สามารถดำเนินการครบตามแผนกลยุทธ์ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แต่ยังคงขาดการพัฒนาต่อยอดในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบแบบดิจิทัล

การวิเคราะห์บริบทที่เปลี่ยนแปลง

การทบทวนแผนกลยุทธ์ครั้งนี้ กตส. ได้มีการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกและภายในที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของกรมการตรวจสอบภายในของ สบн. ดังนี้

มิติ	ประเด็นการเปลี่ยนแปลง	ผลกระทบต่อ กตส.
ด้านมาตรฐานการตรวจสอบภาครัฐ/การประเมินคุณภาพภายนอก (External Quality Assurance : EQA)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล</li> <li>- เน้นการเสริมสร้างความโปร่งใส และจรรยาบรรณวิชาชีพ</li> <li>- เตรียมการประเมิน EQA ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้องทบทวนกฎบัตรและนโยบายให้สอดคล้องตามเกณฑ์การประเมินใหม่</li> <li>- ต้องพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบด้าน Technology Audit และจรรยาบรรณวิชาชีพ</li> <li>- ต้องเตรียมการประเมิน EQA ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐</li> </ul>
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สกมช. ออกประกาศ/แนวทางการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ไซเบอร์เพิ่มขึ้น</li> <li>- สบн. มีการประเมิน ISO/IEC ๒๗๐๐๑ : ๒๐๒๒</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้องเพิ่มงานตรวจสอบด้าน IT ให้ครอบคลุม</li> <li>- ต้องพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบด้านการตรวจสอบ ISO</li> </ul>
Digital Transformation/AI	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สบн. มีการพัฒนาระบบต่างๆ (Data Platform) เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน</li> <li>- มีการนำ AI มาใช้ในกระบวนการทำงาน</li> <li>- มีการจัดเก็บข้อมูลบนคลาวด์</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ต้องพิจารณาความเสี่ยงด้าน IT/Cyber อย่างรอบคอบ</li> <li>- ต้องปรับขอบเขตการตรวจสอบและพัฒนาทักษะด้าน Digital Audit ให้ทันสมัย</li> <li>- นำเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics/AI) มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ</li> </ul>

## การทบทวน SWOT Analysis

การทบทวน SWOT Analysis ฉบับนี้ปรับปรุงจาก SWOT เดิม (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖) โดยเพิ่มปัจจัยที่เกิดขึ้นใหม่ในช่วง ๓ ปี ที่ผ่านมาซึ่งมีนัยสำคัญต่อการกำหนดกลยุทธ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

### การวิเคราะห์สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของกลุ่มตรวจสอบภายใน (SWOT Analysis)

จุดแข็ง (Strengths = S)		จุดอ่อน (Weaknesses = W)	
S๑	โครงสร้างสายการบังคับบัญชามีความชัดเจนมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารนี้ สาธารณะ	W๑	บุคลากร กตส. ขาดความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานเฉพาะด้านของ สบн. ระบบงาน และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศขั้นสูง ( Advance IT Audit) และการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) / การใช้เครื่องมือ IT ช่วยในการตรวจสอบ
S๒	ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน	W๒	การทำงานเป็นทีมของ กตส. เนื่องจากภาระงานของแต่ละคนมีงานในความรับผิดชอบจำนวนมาก
S๓	มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน	W๓	คู่มือการปฏิบัติงานยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการปฏิบัติงาน
S๔	กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการบรรลุเป้าหมายตามแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติราชการ และแผนการตรวจประจำปี โดยมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในทั้งแผนระยะยาวและแผนประจำปีที่ชัดเจน	W๔	บุคลากรยังขาดประสบการณ์ในส่วนของ ISO/IEC ๒๗๐๐๑ ซึ่งเป็นมาตรฐานสากลใหม่
S๕	บุคลากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ		
S๖	บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง โดยมีแผนพัฒนาบุคลากรด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง		
S๗	มีระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบภายใน		
S๘	ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยผ่านการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากกรมบัญชีกลาง เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๕		
S๙	มีการใช้ Data Analytic ขั้นพื้นฐาน และ Excel ในการ Mapping เพื่อตรวจสอบข้อมูล		
S๑๐	มีการสื่อสารที่ชัดเจน มีช่องทางการหารือ พูดคุย ทั้งแบบทางการ และไม่เป็นการ เช่น การจัดประชุมปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ		
โอกาส (Opportunity = O)		อุปสรรค (Threat = T)	
O๑	มีหลักเกณฑ์และมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลังเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ และมีการส่งเสริมการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐาน (มีการมอบรางวัลประกาศเกียรติคุณ)	T๑	สถานการณ์หรือสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง เช่น การปฏิบัติราชการนอกสถานที่ตั้ง (Work from Home/Anywhere) โรคระบาด ภัยพิบัติ และการจลาจล ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ
O๒	นโยบายกรมบัญชีกลางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ได้ตามมาตรฐาน	T๒	กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบมีจำนวนมาก บางเรื่องมีการปรับปรุงให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน บางเรื่องเป็นเรื่องใหม่ เช่น กฎ ระเบียบด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

การวิเคราะห์สถานการณ์และสภาพแวดล้อมของกลุ่มตรวจสอบภายใน (SWOT Analysis) (ต่อ)

โอกาส (Opportunity = O)		อุปสรรค (Threat = T)	
O๓	มีการสร้างเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้	T๓	ข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วนและล่าช้า
O๔	หน่วยงานกลาง/สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย/สภาวิชาชีพบัญชี มีการจัดอบรมด้านการพัฒนางานตรวจสอบภายในและด้านวิชาการ เพื่อเสริมสร้างความรู้ให้กับผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	T๔	ทัศนคติของหน่วยรับตรวจที่มีต่อ กตส. (มองว่าการตรวจสอบเป็นเชิงจับผิด)
O๕	กฎ ระเบียบ และแนวปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศมีความชัดเจนมากขึ้น เช่น ISO/IEC ๒๗๐๐๑	T๕	เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง
O๖	ความก้าวหน้าของ AI และเทคโนโลยี Automation ช่วยลดขั้นตอนการตรวจสอบ	T๖	หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ และประกาศล่าช้า กรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานภาครัฐ และเอกชน มีการเปลี่ยนแปลงแผนการอบรมตลอดเวลา
O๗	นโยบายของ สบน. ที่มุ่งสู่การเป็น Data-Driven Organization ทำให้เข้าถึงฐานข้อมูลดิจิทัลได้ง่ายขึ้น		

กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	แผนงานหลัก ปี ๒๕๖๙	ตัวชี้วัดหลัก
๑. นำนวัตกรรมหรือหรือเครื่องมือใหม่ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ สบน.	ใช้ Data Analytics สนับสนุนการตรวจสอบสร้างคุณค่าเพิ่ม	- พัฒนา Audit Dashboard - ใช้ Data Analytics ในการตรวจสอบ - จัดทำแผนการตรวจ Risk-Based Audit Universe ด้วยข้อมูล	- ร้อยละสำเร็จตามแผนตรวจ $\geq 100\%$ - ระยะเวลารายงาน $\leq 9$ วันทำการ - จำนวน Digital Tool $\geq 1$ รายการ
๒. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ	สมรรถนะครบตามมาตรฐานการตรวจสอบภาครัฐและหลักเกณฑ์ EQA	- แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี ครอบคลุม AI/Cyber/Data - IA Knowledge Plus Workshop	- ฝึกอบรม $\geq 40$ ชม./คน/ปี - ร้อยละสำเร็จตามแผนพัฒนา $\geq 100\%$ - ความพึงพอใจ $\geq 85\%$
๓. เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	ตรวจสอบ IT Governance Cybersecurity อย่างครอบคลุม และเป็นมาตรฐาน	- ตรวจสอบ Cybersecurity ศทส. $\geq 1$ งาน - พัฒนา IT Audit Program	- ตรวจ IT/Cyber $\geq 1$ งาน/ปี - ข้อเสนอแนะ Cyber ที่ได้รับการปฏิบัติ $\geq 80\%$
๔. การประกัน และพัฒนาคุณภาพ (EQA/QAIP ๒๕๗๐)	เตรียมความพร้อมสู่การประเมินคุณภาพภายนอก (EQA) ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ และ QAIP สมบูรณ์และมีหลักฐานครบ	- จัดทำแผนการประกันและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (QAIP Internal Assessment) ครบ - จัดทำแบบประเมินตนเองตามแบบของกรมบัญชีกลาง (Self-Assessment Checklist) - จัดทำคู่มือ $\geq 1$ ฉบับ - รายงาน ผอ.สบน. ๓ ครั้ง	- ดำเนินการตามแผน (QAIP Action Plan) สำเร็จ $100\%$ - คู่มือ $\geq 1$ ฉบับ/ปี - ส่งรายงาน ผอ.สบน. ตรงเวลา

**เอกสารแนบ**



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๐๔

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร  
รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ  
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้จัดการกองทุน และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ  
จากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ จำนวน ๑ เล่ม  
๒. แผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ  
จากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ จำนวน ๑ ชุด  
๓. แบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร สำหรับหน่วยงานของรัฐ  
ที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด  
๔. แบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร สำหรับหน่วยงานของรัฐ  
ที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุง  
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภท ยกเว้นองค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) ใช้เป็นกรอบในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน  
จากภายนอกองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ปัจจุบัน พร้อมทั้งกำหนด  
ให้หน่วยงานของรัฐเข้ารับการประเมินตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน  
ภาครัฐจากภายนอกองค์กรระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน  
ภาครัฐจากภายนอกองค์กรมีส่วนช่วยผลักดันและส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐมีการพัฒนาปรับปรุง  
งานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง สามารถสะท้อนคุณภาพได้อย่างชัดเจนและสอดคล้อง  
กับบริบทในปัจจุบัน จึงเห็นสมควรยกเลิกหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ  
งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ และกำหนด  
หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร  
รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ  
ทุกประเภท ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) ใช้เป็นกรอบในการประเมินคุณภาพ  
งานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรของหน่วยงานของรัฐ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป  
สาระสำคัญของหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ  
จากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ สรุปได้ดังนี้

๑. เกณฑ์ ...

๑. เกณฑ์การประเมิน แบ่งเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๑๐ ประเด็น ในแต่ละประเด็น พิจารณากำหนดค่าคะแนนถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของการดำเนินงาน โดยมีค่าคะแนนถ่วงน้ำหนักรวมทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน ดังนี้

๑.๑ ส่วนที่ ๑ การประเมินการกำกับดูแล มุ่งเน้นประเมินด้านคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ บทบาท ความรับผิดชอบ และความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๒ ประเด็น ค่าคะแนนถ่วงน้ำหนักรวม ๑๕ คะแนน

๑.๒ ส่วนที่ ๒ การประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นประเมินการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งแนวปฏิบัติที่ดี ตามหลักสากล ประกอบด้วย การประเมิน ๔ ด้าน ประเด็นพิจารณา ๘ ประเด็น ค่าคะแนนถ่วงน้ำหนักรวม ๘๕ คะแนน

๒. การสรุปผลการประเมิน เป็นการสรุปผลการประเมินตามหลักเกณฑ์การประเมิน การประกันฯ ทั้ง ๒ ส่วน และสรุปผลการประเมินภาพรวมตามค่าคะแนนที่ได้เป็น 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

๓. รูปแบบและวิธีการประเมิน

๓.๑ ให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภท ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) เข้ารับการประเมินภายนอกองค์กร ตามกรอบระยะเวลาการประเมินภายนอกองค์กรในแต่ละปีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ หนึ่ง หากหน่วยงานของท่าน มีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขเพิ่มเติมหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และไม่ได้อยู่ในแผนการประเมินการประกันฯ หรือเป็นหน่วยงานของรัฐที่อยู่ในแผนการประเมินการประกันฯ แต่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะไม่ได้เป็นหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้หน่วยงานของรัฐแจ้งกรมบัญชีกลางทราบทันที

๓.๒ ให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินในแต่ละปีจัดส่งไฟล์แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบ ไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ ภายในไตรมาสแรกของรอบปีการดำเนินงานที่เข้ารับการประเมินหรือตามระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ และ ๔

๓.๓ การประเมินจะพิจารณาตามหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ รวมถึง อาจมีวิธีการประเมินเพิ่มเติม เช่น การตรวจเยี่ยมหน่วยงานของรัฐ หรือการประชุมรับฟังการชี้แจงข้อมูลที่สำคัญ หรือการเข้าพบผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐหรือของหน่วยรับตรวจ เพื่อสัมภาษณ์ตามความเหมาะสม เป็นต้น

๓.๔ การรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะแจ้งผลการประเมินให้กับหัวหน้า หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทุกหน่วยงานที่เข้ารับการประเมินทราบ และรายงานผล ในภาพรวมให้สำนักงานปลัดกระทรวงและหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐทราบ รวมทั้งประกาศเกียรติคุณ ให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวมระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading)

๓.๕ หลักเกณฑ์ ...

๓.๕ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ อาจมีการพิจารณาปรับปรุงให้เหมาะสม ตามปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การปรับปรุงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังด้านการตรวจสอบภายใน หรือการเปลี่ยนแปลง ของหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เป็นต้น โดยจะดำเนินการประกาศให้หน่วยงานของรัฐทราบ ก่อนการประเมินต่อไป

ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือก โครงการประกัน หัวข้อ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางแพตริเซีย มงคลวนิช)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [saraban@cgd.go.th](mailto:saraban@cgd.go.th)