



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ
ที่ อต ๗๘๔๐๑/ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเผยแพร่แจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

ตามหนังสือ ที่ อต ๗๘๔๐๑/๑๗๓ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งเอกสารหลักฐานผลการประเมินตนเองตามแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้คัดเลือกให้องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นหน่วยงานนำร่องด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยให้จัดส่งภายในวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ และขอเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ <https://www.sangkor-local.go.th> ไว้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาววันสรฯ วงศ์พรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เพื่อเผยแพร่ / เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป โทร ๐๖๙-๘๕๕๖๑๐

ลงชื่อ

(นางเตือนจิต พงษ์พิพัฒน์)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

- ๗๘๖ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ลงชื่อ

(นายพิษณุ นามวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

ลงชื่อ

(นายสนั่น พลชา)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

สำนักการคลัง

กองคลัง

กองช่าง

งานการศึกษา

งานสวัสดิการสังคม

ที่ อต ๐๐๐๓/ว ๕๐



องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เลขรับที่ ๑๘๗๒

วันที่ - 7 ส.ค. 2566

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
ถนนอธิบดี อต ๔๑๐๐๐

๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดอุดรธานี ประจำปี ๒๕๖๖

เรียน รายชื่อตามบัญชีแนบท้าย

อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๐๓/ว ๒๐ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๐๓/ว ๕๒ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้คัดเลือก อปท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากการประเมินตนเอง (Self Assessment) ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านทาง Google Form ของกรมบัญชีกลาง โดยให้ อปท. นำร่องจัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบภายในเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีดำเนินการสอบทานผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากหน่วยงานของท่านในการสนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง บัดนี้ ได้ดำเนินการสอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี ตลอดจนปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย หากมีข้อสงสัยกรุณาติดต่อ คุณศิริอร ธรรมุ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โทรศัพท์ ๐-๔๒๒๔-๖๕๘๐ ต่อ ๓๐๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ไว้เช่น ๓๕๓๓

ดีที่หาพบอุดรธานี ทำผลตรวจ
การขออนุญาตอนุญาตพรตสทง
- พิชิตพิทักษ์
[Signature]

ขอแสดงความนับถือ

[Signature]

นาง / นศ. ๗๖๐๘๖๓๐๒๒

(นางสาวบุพผา อินทรสูตร)

คลังจังหวัดอุดรธานี

แม่ / นศทพ / ๒๕๖๖
[Signature]

(นางเตือนจิต พงษ์พิพัฒน์)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

กลุ่มงานวิชาการ

๘๘-๐๖๐

โทรศัพท์ ๐ ๔๒๒๔ ๖๕๘๐ ต่อ ๓๐๕

โทรสาร ๐ ๔๒๒๒ ๒๕๖๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : udn@cgd.go.th

(นายพิษณุ นามวงศ์)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

[Signature]

นายสนั่น พลหา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

รายชื่อบัญชีแนบท้าย
หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๐๓/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖
เรื่อง ผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จังหวัดอุดรธานี ประจำปี ๒๕๖๖

- ๑ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโคก
- ๒ นายกเทศมนตรีตำบลวังสามหมอ
- ๓ นายกเทศมนตรีตำบลหนองบัว
- ๔ นายกเทศมนตรีตำบลอุบลมุง
- ๕ นายกเทศมนตรีตำบลนาดี
- ๖ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านธาตุ
- ๗ นายกเทศมนตรีตำบลจำปี
- ๘ นายกเทศมนตรีตำบลเชียงเพ็ง
- ๙ นายกเทศมนตรีตำบลนิคมสงเคราะห์
- ๑๐ นายกเทศมนตรีตำบลกวางพานพั่นดอน
- ๑๑ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบ้านหินโงม
- ๑๒ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลอ้อมกอ
- ๑๓ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสร้างแป้น
- ๑๔ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสามัคคี
- ๑๕ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาคำ
- ๑๖ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาดี
- ๑๗ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาพู่
- ๑๘ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลผาสุก
- ๑๙ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ
- ๒๐ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองกุงศรี

แบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี
สำนักงานคลังจังหวัด อุดรธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิงหมายเหตุ
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	✓			✓			- กฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบ ๒๖ ก.ย. ๖๕
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	✓			✓			- แผนการ ตรวจสอบ ประจำปี ๖๖ อนุมัติเมื่อ ๒๘ ก.ย.๖๕
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม	✓			✓			- คู่มือ/นโยบาย การตรวจสอบฯ
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	✓			✓			- ผู้ตรวจสอบ ภายในลงนาม รับทราบ นโยบายฯ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	✓					✓	- ไม่มีการอบรม พัฒนาความรู้ใน ปี ๒๕๖๖

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๖. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปริญญาตรีที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป		√				√	- ไม่มีเอกสาร
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)			√			√	- ไม่มีเอกสาร
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทาน การควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน			√	√			- มีการใช้กระดาษทำการในการติดตามระหว่างดำเนินงาน
๙. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน			√			√	- ไม่มีเอกสาร
๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจรับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน			√			√	- ไม่มีเอกสาร
๑๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment) ในปีที่ผ่านมา			√	√			- มีการประเมินตนเองในปี ๒๕๖๕
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	√			√			- สรุปผลการวิเคราะห์การจัดลำดับความเสี่ยง

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
๑๓. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร	✓			✓			- แผนการตรวจสอบ
๑๔. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี			✓	✓			- แผนการตรวจสอบประจำปี ๖๖
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	✓			✓			- นโยบายและขั้นตอนฯ ปี ๒๕๖๖
๑๖. หน่วยตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร		✓				✓	- ไม่มีเอกสาร
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี		✓		✓			- ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แสดงความเห็นในการตรวจสอบด้านการเงินของหน่วยรับตรวจ
๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ			✓			✓	- ไม่มีเอกสาร
๑๙. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	✓					✓	- แบบ ปค.๖ (ไม่ใช่เอกสารประกอบ)
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)			✓			✓	- ไม่มีเอกสาร

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๒๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร			✓	✓			- ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นการตรวจสอบระบบ e-laas
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	✓			✓			- แผนปฏิบัติงาน ปี ๒๕๖๖
๒๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	✓			✓			- แนวทางการปฏิบัติ (อนุมัติพร้อมแผนการปฏิบัติงาน ปี ๒๕๖๖ ลว.๓ พ.ย. ๖๕)
๒๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	✓			✓			- รายงานผลการตรวจสอบ
๒๕. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	✓					✓	- ไม่มีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบในการสอบทาน (ผู้ตรวจสอบภายในคนเดียว เป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบไม่ได้)
๒๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง		✓				✓	- ไม่มีเอกสาร

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๒๗. รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	✓			✓			- รายงานผลการตรวจสอบ
๒๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	✓			✓			- กำหนดไว้ในประกาศการติดตามตามข้อเสนอแนะฯ
รวม	๑๕	๒	-	๑๗	-	-	
คะแนนรวม	๑๗			๑๗			
ผลต่างคะแนนรวม	-						
ร้อยละ	๖๐.๗๑			๖๐.๗๑			
ผลต่างร้อยละ	-						
สรุปผลการประเมิน/ สรุปผลการสอบทาน	ระดับกลาง			ระดับกลาง			

ปัญหา/อุปสรรค

- การพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาอย่างสม่ำเสมอทุกปี อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง
- การติดตามประเมินผลในระหว่างดำเนินการไป (Ongoing Monitoring) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารของหน่วยงาน
- หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีการใช้แบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนปรับปรุงงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- การวางแผนการตรวจสอบใช้ความเสี่ยงในการจัดลำดับความสำคัญให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยเอกสารอ้างอิงต้องแสดงให้เห็นถึงการนำความเสี่ยงมาจัดลำดับความสำคัญด้วย
- หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบด้านการเงินของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความคิดเห็นด้านการเงินว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมในการป้องกันการทุจริตของหน่วยงาน
- รายงานตรวจสอบภายในต้องมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน (ไม่สามารถใช้ แบบ ปค.๖ เป็นเอกสารอ้างอิงได้)

คำอธิบายสำหรับการกรอกแบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

* 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

คำชี้แจงการกรอกแบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ผู้รับผิดชอบในการกรอกแบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ สำนักงานคลังจังหวัด

๒. ให้สำนักงานคลังจังหวัดดาวน์โหลดไฟล์แบบสอบถามการประเมินฯ เพื่อใช้ประกอบการจัดทำฐานข้อมูลได้ที่ www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือกรหัสหนังสือเวียน/สั่งการก่อนนำข้อมูลไปบันทึกใน Google Form พร้อมทั้งแนบไฟล์ส่งให้แก่กรมบัญชีกลาง และเพื่อการจัดส่งผลการสอบทานให้ อปท. และสำนักงานคลังเขตต่อไป

๓. วิธีการให้คะแนน

- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ช่อง ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๑
- ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน ช่อง ใช่บางส่วน ใส่ค่าคะแนน ๐.๕
- ในกรณีที่ไม่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน ช่อง ไม่ใช่ ใส่ค่าคะแนน ๐

๔. วิธีการสรุปผลแบบสอบถามการประเมินภาพรวม

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 = $(23 \times 100) \div 28 = 82.14$

สรุปผลการสอบทานโดยสำนักงานคลังจังหวัด อยู่ในระดับที่ ๓ = ระดับดี ให้ใส่ค่าว่าระดับดี

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