



กรมชลประทาน
 เลขรับ ๑๗ 1748
 วันที่ 10/02/2569
 เวลา.....

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๐๕

กรมบัญชีกลาง
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑ 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

๗๒ 2818 / 65 ๓๐.กตท. 246 / 65

อ้างถึง 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. 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 ตามแผนการประเมินการประกันฯ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ อนึ่ง 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

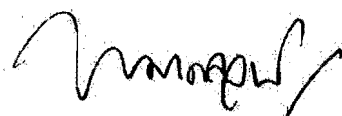
๓.๔ การรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะแจ้งผลการประเมินให้กับหัวหน้า หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทุกหน่วยงานที่เข้ารับการประเมินทราบ และรายงานผล ในภาพรวมให้สำนักงานปลัดกระทรวงและหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐทราบ รวมทั้งประกาศเกียรติคุณ ให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมินภาพรวมระดับดี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

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

ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือก โครงการประกัน หัวข้อ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางแพตริเชีย มงคลานิช)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th