

นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒



๕

๖

๗



เอกสารเลขที่ ๔/๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ
อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือ

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงานวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อให้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีการพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส
๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดการรายได้ว่าได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด
๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม
๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสรุปงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน ควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหารและไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การวางแผนตรวจสอบ

๑. การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น
๒. การประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. การวางแผนตรวจสอบ
 - แผนตรวจสอบระยะยาว
 - แผนตรวจสอบประจำปี
๕. การวางแผนการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. การรวบรวมหลักฐาน
๒. การรวบรวมกระดาษทำการ
๓. การสรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานและติดตามผล

๑. รายงานผลการปฏิบัติงาน
๒. การติดตามผล

ขั้นตอนการให้บริการงานตรวจสอบภายใน



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ลำดับขั้นตอน	รายการ
๑	แจ้งหน่วยรับตรวจ (หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบล) ก่อนเข้าทำการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจะชี้แจงให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อเป็นการประสานให้จัดเตรียมข้อมูลที่มีความจำเป็นสำหรับการตรวจสอบพร้อมแจ้งวันที่จะเข้าตรวจ
๒	ประชุมเปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ ก่อนเริ่มปฏิบัติการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจะชี้แจงให้หน่วยรับตรวจ ทราบว่าการตรวจสอบกำลังจะเริ่มขึ้น วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ ลักษณะของการตรวจสอบ ระยะเวลาโดยประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ วิธีการรายงานและการติดตามผล
๓	ดำเนินการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงาน
๔	ประชุมปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะจัดทำร่างรายงานการตรวจสอบแล้วร่วม ประชุมหารือร่วมกับหน่วยรับตรวจเพื่อเป็นการยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ และเป็นการเปิดโอกาส ให้ผู้รับการตรวจได้มีโอกาสชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ซึ่งบางครั้งข้อมูลจากผู้ตรวจสอบ รวบรวมได้อาจคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์
๕	รายงานผลการตรวจสอบ - เมื่อหน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จะนำข้อเท็จจริงหรือข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรค ผลการปฏิบัติงานและข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ มาจัดทำรายงานเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาสั่งการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงาน - หน่วยตรวจสอบภายในส่งรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อดำเนินการตามข้อสั่งการ
๖	การติดตามผล หน่วยตรวจสอบภายในจะติดตามผลว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติตามข้อสั่งการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยได้นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานแล้ว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะรายงานการติดตามผลให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

แผนภูมิขั้นตอนการให้บริการงานตรวจสอบภายใน



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

ที่ ขร ๘๑๑๐๕/๒๒

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัตินโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

เรื่องเดิม

ตามที่ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ ได้รับการอนุมัติให้ถือ ปฏิบัติ ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๔๐ : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบท้าย

ระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๔๐ : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัตินโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมทั้งแจ้งงานประชาสัมพันธ์ นำข้อมูลเผยแพร่ในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุภาภรณ์ สมไผ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

สิบเอก

ข้อพิจารณาสั่งการ

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

(วิรัตน์ สันแดง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ

(นายสนั่น มาหล้า)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีคำ