



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึ่งปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตาม วัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กรโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและ แนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการ ปฏิบัติหน้าที่

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการ บริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือ ข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ สำรวจข้อมูลเบื้องต้น

- ศึกษาทำความเข้าใจข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานที่จะตรวจสอบเพื่อกำหนด ประเด็นที่คาดว่าจะปัญหาสำคัญที่ควรตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ การวางแผนการตรวจสอบ นำความเสี่ยงมาพิจารณาเพื่อกำหนดการ (มีแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว)

ขั้นตอนที่ ๕ วางแผนการปฏิบัติงาน (มีแผนปฏิบัติงาน)

- กำหนดประเด็นการตรวจสอบ
- กำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
- กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน
- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ ๖ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

- แจ้งหน่วยรับตรวจ
- สรุปรายละเอียดของงาน รายละเอียดการตรวจสอบ กระดาษทำการ
- ศึกษา ทำความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ ๗ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ



- กำหนดวิธีการตรวจสอบและเทคนิคการตรวจสอบ
- นำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมาใช้
- ประชุมปิดการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๘

การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐาน รวบรวมกระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๙

รายงานผลการปฏิบัติงาน (รายงานผลการตรวจสอบ ได้รับการพิจารณาจากผู้บริหาร)

- รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบทุกขั้นตอน สรุปข้อตรวจพบประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และการควบคุม ผลกระทบ ข้อเสนอแนะ
- แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
- รายงานผลการตรวจสอบภายในให้กับผู้กำกับดูแล

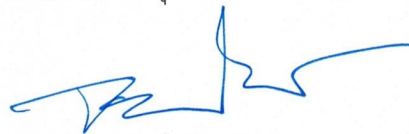
ขั้นตอนที่ ๑๐

การติดตามผล

(รายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

- ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ตามประกาศ คำสั่งการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
- สอบทานการปฏิบัติงานจากเอกสาร หลักฐาน สังเกตการณ์ สัมภาษณ์หรือสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง
- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ โดยเสนอรายงานผลต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ และนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ เพื่อทราบและพิจารณา เป็นลายลักษณ์อักษร

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



(นางจรรยาดี โกไสยสิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ