



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองห้วยดอกขาว อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี

งานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองห้วยดอกขาว มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) งานการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑.ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ

๒.ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๓.ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.ในการตรวจสอบมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๖.การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๗.ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริการจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กรโดยประหยัด คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

๘.จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวัง และความต้องการของผู้รับบริการมาวางแผนปรับปรุงแก้ไข ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

นโยบายการดำเนินงาน

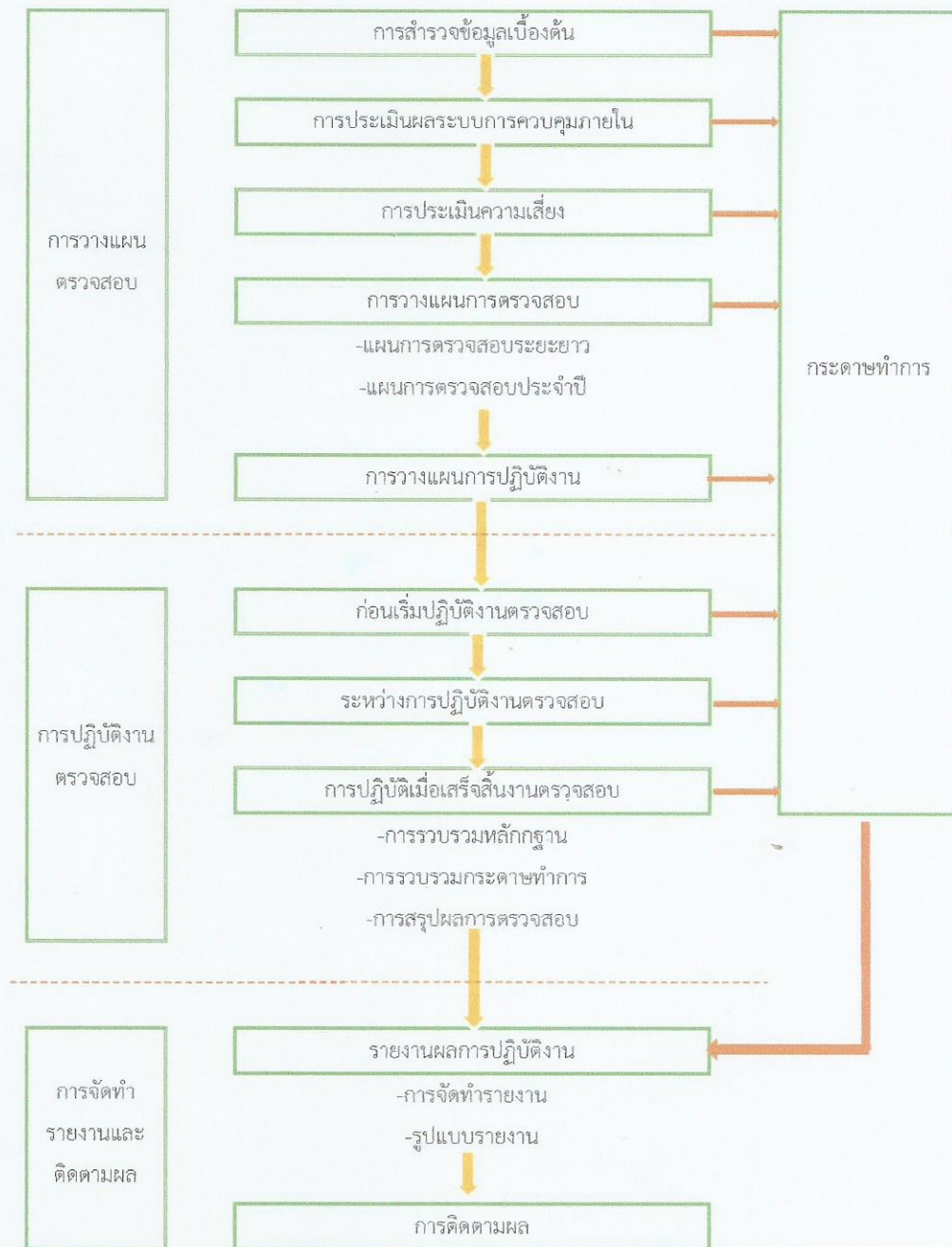
หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองหญ้าดอกขาว มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑.นโยบายงานตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องโปร่งใส ตรวจสอบได้

๒.นโยบายงานตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.นโยบายงานตรวจสอบ ด้านการดำเนินงาน ตรวจสอบความประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนตรวจสอบ

๑.สำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อเรียนรู้และทำความเข้าใจหน่วยรับตรวจที่จะเลือกมาตรวจสอบ เช่น โครงสร้าง การแบ่งส่วนงาน อัตรากำลัง นโยบาย ภารกิจ ผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรค เป็นต้น โดยศึกษาจากเอกสารการประชุม การหารือกับผู้บริหาร การสอบถามหรือรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน หรือจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก

๒.ประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยรับตรวจจัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.ประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม ระดับงาน แล้วนำมาจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อดำเนินการวางแผนการตรวจสอบพื้นที่หรือในลำดับแรกของปีงบประมาณนั้น ๆ

๔.จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบภายในประจำปี มีระยะเวลา ๑ ปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี และต้องกำหนดให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจทั้งหมด

๕.จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน ขอบเขตการปฏิบัติงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน โดยต้องจัดให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑ กำหนดวันเวลา และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีแล้ว แจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบพร้อมทั้งรายการเอกสารหลักฐานที่ให้จัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

๑.๒ ให้ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบศึกษาข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เช่น ภารกิจ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน หรือหน่วยตรวจสอบภายนอก และผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของครั้งก่อน เป็นต้น รวมถึงต้องศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.ระหว่างกรปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๑ เมื่อถึงหน่วยรับตรวจ ประชุมเปิดการตรวจสอบระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งวัตถุประสงค์ ขอบเขตงาน และวิธีการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบและยืนยันตามความเหมาะสม

๒.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๓ การจัดทำกระดาษทำการ โดยบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ วิธีการสุ่มตรวจ รายละเอียดข้อมูล ข้อตรวจพบ ข้อสรุปผลและข้อเสนอแนะ รวมทั้งรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อใช้ในการรายงานผลการตรวจสอบ

๓.เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๓.๑ รวบรวมกระดาษาทำการและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ครบถ้วน สอบทานความสมบูรณ์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓.๒ ประชุมปิดการตรวจสอบ เพื่อแจ้งให้ผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจง และยืนยันความถูกต้องของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตามผล

๑.จัดทำรายงาน เป็นการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานและข้อมูลผลการตรวจสอบทั้งหมด ข้อบกพร่องที่ตรวจพบประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และการควบคุมภายใน รวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการ

๒.เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการ ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

๓.การติดตามผล

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ดำเนินการหรือไม่ เพียงใด

๓.๒ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานที่มีการปรับปรุงแก้ไขแล้วภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓ หน่วยรับตรวจรายงานผลไม่ครบถ้วน ให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำบันทึกขอข้อมูลเอกสารเพิ่มเติม เพื่อความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงานการตรวจสอบตามข้อตรวจพบ

๓.๔ กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานผลช้ากว่ากำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในทำบันทึกติดตามทวงถามความคืบหน้าของรายงาน รวมทั้งสอบถามอุปสรรคในการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อหน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบได้

๓.๕ การติดตามผล ด้านงานบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

พญ

(นางสาวนริศสา รูปงาม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕