



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์  
เรื่อง ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่พึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk Based Approach) และการให้บริการให้คำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ จึงกำหนดนโยบาย และขั้นตอนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติดังนี้

นโยบายตรวจสอบภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี หรืองานที่ พ่อ แม่ สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบเอง เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จงานเป็นผลงานของทุกคน
- ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
- ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่พึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง
- กวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ให้นำคอมพิวเตอร์มาใช้เป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด
- จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการเพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขงานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๑๐. กำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในทุก ๖ เดือน เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

- ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และ
- ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ
- ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และ/หรือ
- ปัญหา อุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

### ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้

ขั้นที่ ๑ สํารวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อกําหนดแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูล เอกสารต่าง ๆ และประเมินระบบควบคุมภายใน

ขั้นที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อกําหนดแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยง ระดับกิจกรรมและระดับหน่วยรับตรวจ โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นที่ ๓ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ผลการตรวจสอบประเมินความเสี่ยง

ขั้นที่ ๔ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ขั้นที่ ๕ จัดทำแผนปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ขั้นที่ ๖ การวางแผนปฏิบัติงานก่อนเข้าร่วมตรวจสอบ โดยจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบ กระจายทำการ และข้อมูลหน่วยรับตรวจ

ขั้นที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ชี้แจงหน่วยรับตรวจถึงเรื่องที่ตรวจสอบขอบเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบอื่น ๆ
- ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระจายทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบและ ให้ข้อเสนอแนะ

- ประชุมปิดตรวจ แจ้งข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ร่วมพิจารณากับหน่วยรับตรวจ และรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติมเพื่อหาแนวทางในการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงาน

- หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือความก้าวหน้าเบื้องต้น ภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน

- สอบทานความถูกต้อง และครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขหรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตกลง

- จัดทำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระจายทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะและสอบทานผลการตรวจสอบโดยหัวหน้าตรวจสอบภายใน นำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบหารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ หากต้องการปรับปรุงแก้ไขก็สามารถส่งเอกสารหรือคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อสรุปรายงานผลเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ต่อไป

ขั้นที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการ โดย

- กรณีเรื่องทั่วไป ให้สำนัก/กอง กำกับให้หน่วยงานดำเนินการให้ถูกต้อง

- กรณีเรื่องที่สร้างความเสียหายให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ เช่น เงินขาดบัญชี ทรัพย์สินสูญหาย ให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

- กรณีส่งผลต่อหลายหน่วยงาน ให้องค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์ลงนามหนังสือชักซ้อมความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย

ขั้นที่ ๙ แจกผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้ผู้บริหารทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อสั่งการ พร้อมสำเนาแจ้งหน่วยตรวจสอบภายในทราบหากไม่มีข้อเสนอแนะ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการตรวจสอบ

ขั้นที่ ๑๐ ติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยมีระบบ/เกณฑ์การติดตามการตรวจสอบดังนี้

๑. ผู้สรุปรายงานติดตามการรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขความก้าวหน้าในส่วนที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่เรียบร้อย ครบถ้วน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจสอบภายในแต่ละประเด็น ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น

๓. กรณีไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้ติดต่อสอบถามหน่วยรับตรวจถึงความก้าวหน้าปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและชี้แจงทำความเข้าใจเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปรับปรุงแก้ไขปฏิบัติงานและตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๔. สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเสนอายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์เพื่อทราบ/พิจารณาสั่งการต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

ศักดิ์ชาย

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์