



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์
เรื่อง ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน

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

นโยบายตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี หรืองานที่ พ่อ แม่ สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบเอง เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่พึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง
๗. กวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๘. ให้นำคอมพิวเตอร์มาใช้เป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด
๙. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการเพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขงานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๑๐. กำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในทุก ๖ เดือน เสนอต่อนายกเทศมนตรี โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

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

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลม่วงชุม เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้

ขั้นที่ ๑ สำรวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูล เอกสารต่าง ๆ และประเมินระบบควบคุมภายใน

ขั้นที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ 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 แลครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขหรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตกลง

- จัดทำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระจายทำการ ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะและสอบทานผลการตรวจสอบโดยหัวหน้าตรวจสอบภายใน นำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบหารือกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ หากต้องการปรับปรุงแก้ไขก็สามารถส่งเอกสารหรือคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อสรุปรายงานผลเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

ขั้นที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการ โดย

- กรณีเรื่องทั่วไป ให้สำนัก/กอง กำกับให้หน่วยงานดำเนินการให้ถูกต้อง

- กรณีเรื่องที่สร้างความเสียหายให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลสิ่ง เช่น เงินขาดบัญชี ทรัพย์สิน

สูญหาย ให้ตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

- กรณีส่งผลต่อหลายหน่วยงาน ให้องค์การบริหารส่วนตำบลส่งหนังสือชักซ้อมความ

เข้าใจถึงหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมาย

ขั้นที่ ๙ แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้ผู้บริหารทราบภายใน ๓๐

วัน นับแต่วันที่หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อสั่งการ พร้อมสำเนาแจ้งหน่วยตรวจสอบภายในทราบหากไม่มี

ข้อเสนอแนะ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการตรวจสอบ

ขั้นที่ ๑๐ ติดตาม และรายงานผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยมีระบบ/เกณฑ์การติดตาม

การตรวจสอบดังนี้

๑. ผู้สรุปรายงานติดตามการรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขความก้าวหน้าในส่วนที่หน่วยรับตรวจ
ยังดำเนินการไม่เรียบร้อย ครบถ้วน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจสอบภายในแต่ละประเด็น ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการ
ปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น

๓. กรณีไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้ติดต่อสอบถามหน่วยรับตรวจถึงความก้าวหน้า
ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและชี้แจงทำความเข้าใจเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปรับปรุงแก้ไข
ปฏิบัติงานและตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๔. สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเสนอจากเทศมนตรีตำบลม่วงชุมเพื่อทราบ/
พิจารณาสั่งการต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ) นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล

(นายศักดิ์ชาย เสงี่ยมไพศาล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสิงห์