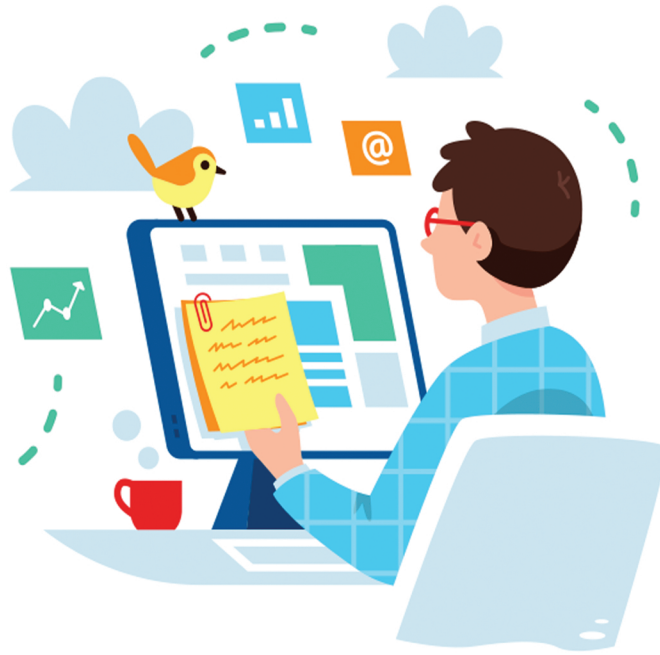




คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567



หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

บทนำ

คู่มือการตรวจสอบภายในนี้จัดทำเป็นแนวทาง (Guideline) ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเบื้องต้น โดยรวบรวมเนื้อหาสาระจากหนังสือ ตำราทางวิชาการ และเอกสารต่างๆเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ทั้งของภาครัฐและภาคเอกชน แล้วนำมาประยุกต์ให้เหมาะสมกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และคู่มือนี้เป็นแนวทางที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ใช้ปฏิบัติงาน ซึ่งเนื้อหาของคู่มือเริ่มต้นจากหลักการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับความหมาย ความสำคัญ ประโยชน์ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ประเภทของการตรวจสอบภายใน รวมถึงการแนะนำให้ทราบความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ และคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน กรอบการปฏิบัติงาน มาตรฐานการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นคัมภีร์สำคัญในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังให้ทราบถึงโครงสร้างองค์การงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กระบวนการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจที่ถูกต้อง และสามารถนำหลักการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไปประยุกต์ใช้กับการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าต่อไป อันจะส่งเสริมให้ทางราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และทำให้เกิดการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	
บทที่ ๑ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	
- ความหมายของการตรวจสอบภายใน	๑
- ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๒
- วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน	๒
- ประเภทของการตรวจสอบภายใน	๒
- ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน	๕
- มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๕
- จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน	๗
- คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน	๗
บทที่ ๒ โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์	
- แผนภูมิโครงสร้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์	๘
- โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน	๙
บทที่ ๓ วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ นโยบาย กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน	
- วิสัยทัศน์พันธกิจ	๑๑
- วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน	๑๒
- ประกาศนโยบายการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์	๒๐
- นโยบายการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	๒๑
- กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน	๓๐
- มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน	๓๒
บทที่ ๔ กระบวนการและขั้นตอนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
- แผนผังกระบวนการปฏิบัติตรวจสอบภายใน	๓๕
- การวางแผนการตรวจสอบ	๓๖
- ขั้นตอนของการวางแผนตรวจสอบ	๓๗
- การจัดทำรายงานและติดตามผล	๔๗
บทที่ ๕ การประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	
- แบบประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์	๕๑
- แบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	๕๑
- แบบประเมินผลการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน	๕๑

ภาคผนวก

- ๑.มาตรการป้องกันความขัดแย้ง
- ๒.แบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ
๓. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ
๔. แผนการตรวจสอบระยะยาว (Long-term Audit Plan) ตั้งแต่ปีงบประมาณ.....
๕. ตัวอย่างแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
๒. การโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
๓. การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-laas
๔. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผล E-plan
- ๕.การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๖.การบริหารงานข้อมูลสถิติและระบบสารสนเทศ
- ๗.การดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงาน ปีงบประมาณ
- ๘.การติดตามผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ
- ๙.การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นปีงบประมาณ

กองคลัง

- ๑.ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ
- ๒.การเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน
- ๓.การจัดเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงิน

ฝ่ายบ้านพักคนชรา กองสวัสดิการสังคม

- ๑.การควบคุมเงินรับฝากผู้บริการผู้สูงอายุ
- ๒.การควบคุมการจ้องเลี้ยง และการรับบริจาค

กองพัสดุและทรัพย์สิน

- ๑.การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)
- ๒.การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง
- ๓.การบริหารครุภัณฑ์ อาคารที่ดิน สิ่งก่อสร้าง

หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

- ๑.การควบคุมวัสดุ
- ๒.เอกสารการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก (ฎีกา)
- ๓.การควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์)

กองช่าง

๑. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๓ ตำบลเนินกว่าว
เชื่อมต่อตำบลศาลาแดงอำเภอโกรกพระ จังหวัดนครสวรรค์ (สิ้นสุดสายทาง)

สำนักงานเลขาธิการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ

๑. ฝ่ายกิจการสภา
๒. ฝ่ายคณะผู้บริหาร
๓. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

กองการเจ้าหน้าที่

๑. การต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง

กองการเจ้าหน้าที่, กองสวัสดิการสังคม

๑. การดำเนินการจัดทำโครงการและการรายงานผลโครงการ

หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๑. ตรวจสอบติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน
๒. ตรวจสอบติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๒)

โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิระประวัตติ) นครสวรรค์

๑. ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ

กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๑. โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิระประวัตติ) นครสวรรค์

ฝ่ายกิจการขนส่ง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑. การควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๙๙ แห่ง

๑. การจัดเก็บรายได้และการนำส่งรายได้

๖. ตัวอย่างแบบรายงานผลการตรวจสอบ, แบบสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) และแบบเอกสารประกอบคำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ
๗. แบบประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๘. แบบประเมินความพึงพอใจ ของหน่วยรับตรวจ และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๙. รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ

บทที่ ๑

หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของ การดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งาน ตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการ บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอันได้แก่ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมีความรู้ใน หลักการและวิธีการตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ยอมรับ โดยทั่วไปทั้งจากหลักการสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการเพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าวสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในหมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และ จะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน(ตามมาตรฐานรหัส 2100)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ หลักเกณฑ์และอาศัยความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐทั้งนี้การตรวจสอบภายในจะมีความน่าเชื่อถือและเพิ่ม คุณค่าเมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในเชิงรุกและการประเมินผลของผู้ตรวจสอบภายในได้ก่อให้เกิด ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างลึกซึ้งรวมทั้งได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กร ในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรโดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชี และรายงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต ในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน

การกำหนดวัตถุประสงค์ตามมาตรฐานรหัส 2210

ในการวางแผนการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานรหัส 2220

ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงานให้เพียงพอในอันที่จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๑. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงินและการดำเนินงาน
๒. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
๓. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
๔. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
๕. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
๖. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ) เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในดังนี้

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบแต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรมจะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายในที่ใช้กัน โดยทั่วไปเป็น ๒ประเภท ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การตรวจสอบการเงิน หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ นโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบการดำเนินงาน หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ

การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบ จึงไม่ควรใช้อำนาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบและต้องมีความเป็นอิสระในกิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบความเป็นอิสระมีองค์ประกอบที่สำคัญ ๒ ส่วน ได้แก่

๑. สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และความสนับสนุนที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับจากฝ่ายบริหาร นับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งที่ส่งผลกระทบต่อระดับคุณภาพ และคุณค่าของบริการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะให้แก่ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ในขอบเขตที่กว้าง และเพื่อให้ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะได้รับการพิจารณาสั่งการให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพียงพอการกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ และทำให้สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผลผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ดังนั้น จึงไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพ เรียกว่า สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors ; IIA) ทำหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ สำนักงานใหญ่ตั้งที่รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยมีสมาชิกรวม (Charter) จากประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย ทั้งนี้ ในภาคราชอาณาจักรไทย กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่งมีเนื้อหาโดยสรุปดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ประกอบด้วย

๑) การกำหนดถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒) การกำหนดถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบผู้ตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๔) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้านและติดตามดูแลประสิทธิภาพของงานอย่างต่อเนื่อง

๒. มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยกล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- ๑) การบริหารงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ
- ๒) ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องสามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมหน่วยงานของรัฐ
- ๓) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายทั้งในด้านการให้ หลักประกันและการบริการให้คำปรึกษา โดยควรคำนึงถึง

 - วัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบและวิธีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน อันจะทำให้ การปฏิบัติงานบรรลุผล
 - ความเสี่ยงที่สำคัญ ๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ และความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - ความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและ ระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในให้ดีขึ้น
- ๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการดูแล ปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ ซึ่งเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น
- ๕) การรายงานผลการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบอย่างทันทั่วทั้งที่โดยรายงานดังกล่าว ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์ครบถ้วนและทัน กาลรวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมได้รับทราบ
- ๖) การติดตามผล

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา
- ๗) การยอมรับสภาพความเสี่ยง

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง ในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ
๒. การรักษาความลับ ในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ
๓. ความเที่ยงธรรมในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้เกิดผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน
๔. ความสามารถในหน้าที่ ในเรื่องของความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในงานที่ทำ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

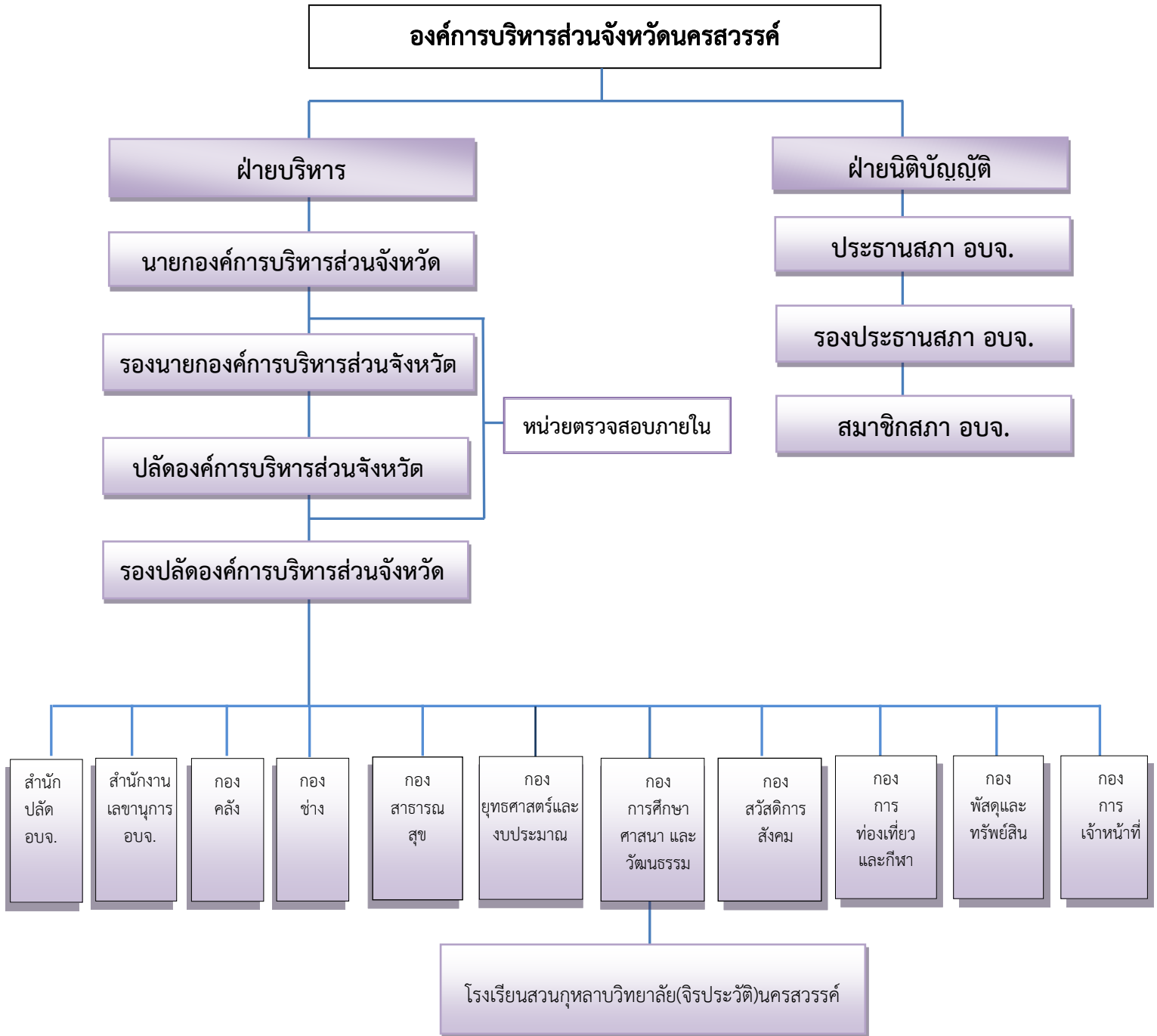
คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งข้าราชการส่วนท้องถิ่นผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ในสาขาวิชาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และควรมีคุณสมบัติเฉพาะตัวที่จำเป็นและเหมาะสม ดังนี้

๑. มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่นการบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรทั้งภายในและภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ
๒. มีความรู้ ความชำนาญ ในการปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน
๓. มีความรอบรู้เข้าใจในหลักการบริหาร เทคนิคการบริหารงานสมัยใหม่ การวางแผนงาน การจัดทำและการบริหารงบประมาณ
๔. มีความสามารถในการสื่อสาร การทำความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ การวิเคราะห์การประเมินผลการเขียนรายงาน
๕. มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กรและเพื่อนร่วมงาน
๖. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ ยึดมั่นในอุดมการณ์ หลักการที่ถูกต้องกล้าแสดงความเห็นในสิ่งที่ได้วิเคราะห์ และประเมินจากการตรวจสอบ
๗. มีความอดทน หนักแน่น รับฟังความคิดเห็นผู้อื่น
๘. มีปฏิภาณ ไหวพริบ มีความสามารถที่จะวินิจฉัยและตัดสินใจปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องเที่ยงธรรม
๙. เป็นผู้มีวิสัยทัศน์ มองการณ์ไกล ติดตามวิวัฒนาการที่ทันสมัย มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และมองปัญหาด้วยสายตาเยี่ยงผู้บริหาร

บทที่ ๒

แผนภูมิโครงสร้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



พล.ต.อ.สมศักดิ์ จันทะพิงค์
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



นายสันติ จันท์เฝิบ
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



นางนัจฉรินทร์ พิระญาอานนท์
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



นางสาวอังคณา อ้อดชาติ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

นักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
ปก/ชก
-ว่าง-

นักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
ปก/ชก
-ว่าง-



นางธัญลักษณ์ สีทอง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



สิบเอกอุเทน พ่วงเพ็อง
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน



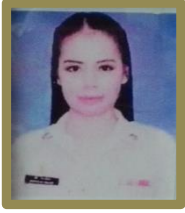
จำสิบเอกจิรัฎฐ์ ธนะปัทม์
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

นักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
ปก/ชก
-ว่าง-

นักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
ปก/ชก
-ว่าง-

นักจัดการงาน
ทั่วไป
ชก/ชก
-ว่าง-

พนักงานจ้าง



ผู้ช่วยนักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
-ว่าง-

ผู้ช่วยนักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
-ว่าง-

ผู้ช่วยนักวิชาการ
ตรวจสอบภายใน
-ว่าง-

ผู้ช่วยนักจัดการ
งานทั่วไป
-ว่าง-

นางสาวชินี จันทโคตร
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

บทที่ ๓

วิสัยทัศน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วิสัยทัศน์

“ตรวจสอบ เพื่อส่งเสริม พัฒนา เพิ่มคุณค่า และสนับสนุนการบริหารจัดการที่ดีให้แก่องค์กร”

พันธกิจ

- ปฏิบัติตามตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- สร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีของส่วนราชการเพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดคุณค่าแก่องค์กร

กลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

- พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
- ส่งเสริมให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

เป้าประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

- ส่วนราชการมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
- ส่วนราชการมีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและเพียงพอ

ตัวชี้วัดของเป้าประสงค์

- ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน
- ความพึงพอใจของผู้รับบริการงานตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ และมีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ภารกิจ ขอบเขต และอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

/การบริการ...

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ โดยจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้กับส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และเพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๑.๒ พันธกิจ

(๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) สร้างความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ถือปฏิบัติดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

(๒) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

(๓) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๕) คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น) ปี ๒๕๖๓

(๖) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ สายการบังคับบัญชา

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มีสายบังคับบัญชาตามโครงสร้างขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(๓) แผนการตรวจสอบประจำปี เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านความเห็นชอบปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อเสนอต่อนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์พิจารณาอนุมัติ

(๔) การรายงานผลการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อเสนอนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(๕) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเสนอขอความเห็นต่อนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบ ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

๓.๓ ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ หน่วยรับตรวจต้องให้ความร่วมมือ การสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรและบริการอื่นๆ ในหน่วยงาน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓.๕ หน่วยตรวจสอบภายในคัดเลือกกิจกรรมการตรวจสอบ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบและการใช้เทคนิค/วิธีการตรวจสอบตามความเหมาะสม

๓.๖ หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินอื่น ๆ รวมทั้งเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้นการบริหารงานบุคคลตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ จึงขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานที่เกี่ยวกับงานการตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้ การรายงานการตรวจสอบให้รายงานตรงต่อนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างอิสระ ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการรายงานผลการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรือลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งการใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ดังนี้

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ แนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๕.๖ ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายของนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปี

๕.๗ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖ หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนด เป้าหมาย นโยบาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๖.๒ จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก เสนอรายงานผลประเมินปัญหาอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๖.๔ การจัดทำบัญชีแบบประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนการตรวจสอบ ระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อเสนอต่อนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายเช่น

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) งานตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล และบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ ระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และการตรวจสอบการบริหาร โดยให้มีรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) การตรวจสอบการ-ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ให้ดีขึ้น

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์ภายในระยะเวลา ๓๐ วัน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) ให้มีระบบการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๗. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖.๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๗.๑ การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ ได้แก่

(๑)การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือทีมผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมาย

๗.๒ การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๓ รายงานผลการประเมินภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์อย่างน้อยปีละครั้ง

๘. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๘.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๘.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ สั่งให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

๙. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรง ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่าง-เที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเป็นธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๙.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

พลตำรวจเอก

(สมศักดิ์ จันทร์พิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ในฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐ ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายในการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบแนวทางในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีประเด็นการตรวจสอบดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการบริหารงบประมาณ การจัดทำบัญชี งบการเงินและรายงานการเงิน ให้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละหน่วยงานภายในสังกัดให้ปฏิบัติเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. การตรวจสอบการบริหารและการควบคุมพัสดุให้มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์ การปฏิบัติถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. ตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. ตรวจสอบการควบคุมวัสดุให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online และ New GFMS Thai ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๗. ตรวจสอบตามลำดับการประเมินผลความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดให้ปฏิบัติเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องเน้นเรื่องการบริหารจัดการ การใช้จ่ายงบประมาณ ให้มีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า คุ่มประโยชน์ ส่วนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการ เมื่อตรวจพบผู้กระทำความผิดโดยรู้เท่าไม่ถึงการณ์ หากแก้ไขได้ให้รีบดำเนินการให้คำแนะนำและแก้ไขการปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และให้มีการดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพแล้วแต่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

พลตำรวจเอก

(สมศักดิ์ จันทะพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์



นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. วัตถุประสงค์

นโยบายฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแก้ไขถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลจึงกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหน้าที่ความรับผิดชอบที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เป็นกลไกหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่างๆขององค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

๒. กฎหมายระเบียบ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องศึกษาทำความเข้าใจกับกฎหมายระเบียบมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในอย่างถ่องแท้ซึ่งข้อกฎหมายระเบียบมาตรฐานด้านที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในได้แก่

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๕. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

๓. นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ของส่วนราชการ กฎหมาย ระเบียบ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรมโปร่งใสเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมายและการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๕. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อหน่วยรับตรวจ ต้องอยู่บนวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นมิใช่เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ต้องพัฒนาตนเองศึกษาหาความรู้ด้านวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแก้ไขถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
๘. ผู้ตรวจสอบภายในควรนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่มีประโยชน์สูงสุด
๙. จัดให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้งเพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขและซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้อง
๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความรัก สามัคคี ทำงานเป็นทีม เพื่อผลสำเร็จของงาน ซึ่งเป็นผลงานของทุกคน รวมถึงสร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน
๑๑. ให้มีการพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญให้แก่บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า รวมทั้งเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
๑๒. หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะความคาดหวังความต้องการของหน่วยรับตรวจและนำข้อมูลที่ได้มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๔. นโยบายด้านการดำเนินงาน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) งานตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล และบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ ระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และการตรวจสอบการบริหาร โดยให้มีรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ให้ดีขึ้น

๓. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ภายในระยะเวลา ๓๐ วัน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) ให้มีระบบการติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๕. การกำกับดูแลและหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการกำกับดูแลและหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๒) วางแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยงแผนงาน โครงการในระดับกลยุทธ์ขององค์กร รวมทั้งการมอบหมายงานแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน การติดตาม ประเมินผลเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด

(๓) ศึกษาวิเคราะห์กำหนดแนวทางและกำกับดูแลการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(๔) ศึกษาวิเคราะห์และกำหนดแนวทางการออกแบบและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อกำหนดความเสี่ยงและแผนปรับปรุงการ-ควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๕) ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับลักษณะงานและขอบเขตงานของหน่วยรับตรวจเพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

(๖) ประสานการทำงานกับส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๗) ศึกษา วิเคราะห์ และกำหนดรูปแบบการจัดทำกระดาดำทำการ รวมถึงการสอบทานและการควบคุมดูแลข้อมูลหลักฐานและกระดาดำทำการ และกำหนดแนวทางการจัดทำฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในในระบบ Intranet เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๘) กำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้มอบหมาย เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ และมีระบบในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

(๙) พัฒนาระบบในการติดตามผลการตรวจสอบตามที่ผู้บริหารสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบ

(๑๐) ถ่ายทอดความรู้แก่ผู้ตรวจสอบภายในระดับรองลงมา และหน่วยรับตรวจ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำในการปฏิบัติงานโดยจัดทำกิจกรรม KM ภายในหน่วยงานเพื่อถ่ายทอดความรู้ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

(๑๑) ชี้แจงให้ข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๑๒) กำกับดูแลการจัดทำฐานข้อมูลหรือระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเพื่อให้สอดคล้องและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๓) กำกับดูแลปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้านตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) ปฏิบัติตามกฎหมายบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ทักษะและความสามารถอื่นๆที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ทักษะและความสามารถอื่นๆจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆมาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

(๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ทักษะและความสามารถอื่นๆเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

(๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำหรือปรับปรุงคู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบให้เป็นปัจจุบันและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีแต่ละปี

(๗) จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากรให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(๘) ระบุวิเคราะห์ประเมินผลและรวบรวมข้อมูลสารสนเทศให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

(๙) รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายภายในเวลาที่เหมาะสม ทันต่อการแก้ไขสถานการณ์

๖. ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ตามแบบบัญชีประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ และรับนโยบายและความคิดเห็นจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ และปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มาเป็นแนวเพื่อ-วางแผนการตรวจสอบ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี ในกรณีที่การวางแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีรวมทั้งเสนอการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ พิจารณาอนุมัติด้วย ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงาน(Engagement Plan)เป็นลายลักษณ์อักษรตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี โดยการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาวางแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญรวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางโดยต้องรวบรวมข้อมูลวิเคราะห์ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆว่าเป็นไปตามนโยบายแผนงานระเบียบปฏิบัติขององค์กรรวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยนำแผนการปฏิบัติงานมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบพร้อมทั้งบันทึกข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบให้เพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุป

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องสอบทานรายงาน บทสรุปผู้บริหาร รายงาน กระดาษทำการ เอกสารหลักฐานที่รวบรวมไว้จากการตรวจสอบและข้อสรุปสิ่งที่ตรวจพบเพื่อให้มั่นใจว่าทีมตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆเสร็จสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ภายใน๒เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนเพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม พร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงรวมทั้งเรื่องอื่นๆที่ผู้บริหารควรทราบเพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์พิจารณาสั่งการ

/หัวหน้า.....

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นระยะอย่างน้อย ๒ ครั้งต่อปี
 ต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการ-
 ตรวจสอบโดยครอบคลุมกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษารวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถ
 ดำเนินการได้ตามแผน

๔. นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน
 ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงาน เมื่อครบกำหนดแล้วให้ติดตาม
 ผล ดังนี้

(๑) กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการ-ตรวจสอบ
 ภายใน ๗ วัน นับจากวันครบกำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามด้วยวาจา

(๒) หากหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ
 ภายใน ๕ วันนับจากวันที่ดำเนินการตามข้อ ๑.๑ ให้จัดทำหนังสือติดตามทวงถาม

(๓) หากหน่วยตรวจสอบภายในได้มีการติดตามทวงถาม ๒ ครั้งแล้วตามข้อ ๑.๑ และข้อ ๑.๒
 หน่วยรับตรวจยังไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อนายกองค์การ
 บริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตาม ตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายก
 องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อทราบและพิจารณา

๗. การจัดเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน

๑. จำกัดการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและรายงานการตรวจสอบ งานให้ความเชื่อมั่น
 และงานให้คำปรึกษา โดยให้รับรู้ได้เฉพาะผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบว่าเป็น
 เอกสารที่มีชั้นความลับและมีข้อจำกัดในการนำไปใช้

๒. กรณีหน่วยงานภายนอกขอใช้ข้อมูลผลการตรวจสอบภายใน เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
 คลังจังหวัด คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และหน่วยงานของรัฐอื่นๆ ที่มีอำนาจหน้าที่ตาม
 กฎหมายในการตรวจสอบ จะต้องมีหนังสือหรือเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร ในการขอข้อมูล และต้องได้รับความ
 เห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือหลังมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม

๓. จัดระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลไว้ในสถานที่จัดเก็บที่ปลอดภัย

๔. กำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานการให้ความเชื่อมั่นและการให้
 คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บในสื่อรูปแบบใด เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี นับจากวันที่ปฏิบัติงานเสร็จสิ้น

๕. การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบอื่น เช่น วัสดุอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ ภาพถ่าย ให้จัดเก็บในตู้ที่มีกุญแจเปิดปิดอย่างมั่นคง รวมถึงการจัดทำข้อมูลในคอมพิวเตอร์เมื่อสรุปรายงานผลครบถ้วนแล้วให้ลบข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องออกหรือเมื่อไม่จำเป็นต้องใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงและให้กำหนดรหัสการเข้าถึงแฟ้มงานที่ต้องใช้ข้อมูลเพื่อป้องกันข้อมูลให้ปลอดภัยมากขึ้น

ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอนโยบาย

(นางนัจวนันท์ พิระญาอนนท์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบนโยบาย

(นายสันติ จันทร์เหิบ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)พลตำรวจเอก.....ผู้เห็นชอบนโยบาย

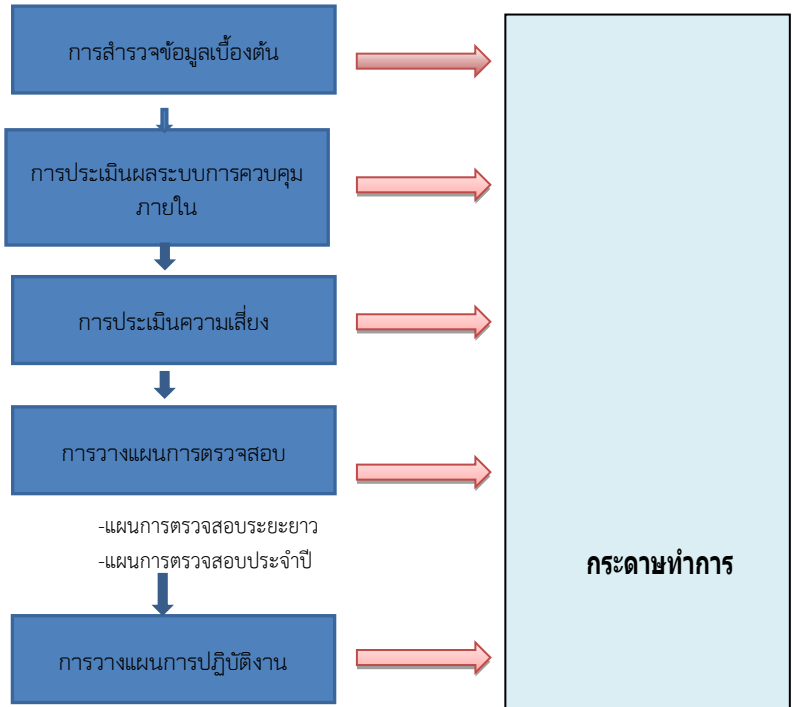
(สมศักดิ์ จันทะพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

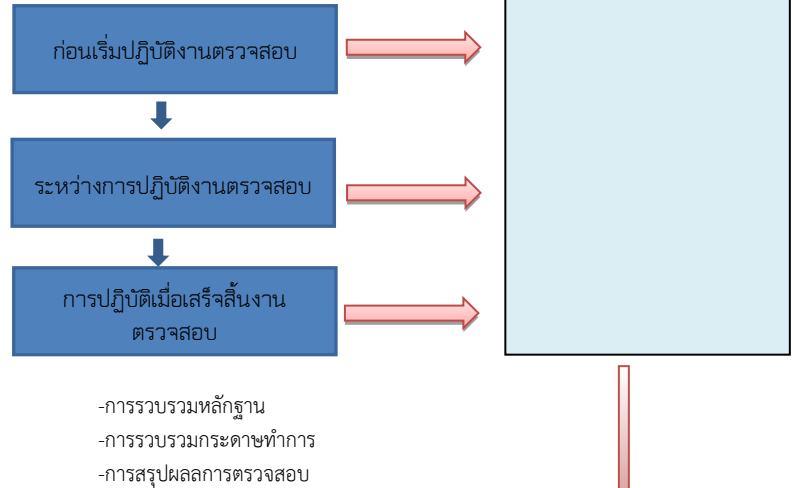
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

๑. การวางแผนตรวจสอบ



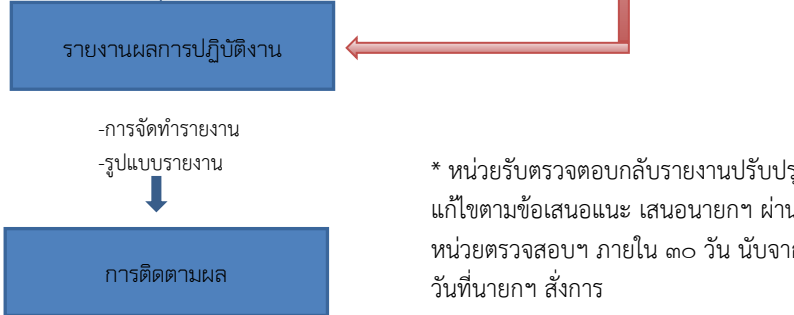
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

* ประชุมเปิดการตรวจสอบ *
ประชุมปิดการตรวจสอบ
*หน่วยรับตรวจประเมินความพึงพอใจของ
หน่วยฯ ส่งกลับหน่วยฯ ภายใน ๗ วันนับ
จากวันที่ประชุมปิดตรวจ



๓. การจัดทำรายงานและติดตามผล

* กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือ
รายงานไม่ครบถ้วน หน่วยตรวจสอบภายใน
จะติดตามทางด้วยวาจา และออกหนังสือ
ติดตามทุก ๓ เดือน



* หน่วยรับตรวจตอบกลับรายงานปรับปรุง
แก้ไขตามข้อเสนอแนะ เสนอนายกฯ ผ่าน
หน่วยตรวจสอบฯ ภายใน ๓๐ วัน นับจาก
วันที่นายกฯ สั่งการ



กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

การจัดทำกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์นั้นจัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔) และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คลายพิงจของ ผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือ ความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผลและการรายงานผลการตรวจสอบ จะดำเนินการแก้ไขทันที และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น เป็นประธานหรือกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี หรือเป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น

๘. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ กรณีที่หน่วยงานภายนอกขอเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น

๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจต่อสาธารณชน เมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วเท่านั้น

๑๐. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะหน่วยงานตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำที่ผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

พลตำรวจเอก

(สมศักดิ์ จันทะพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



**มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
(Conflict of Interest)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์**

.....

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดให้มีคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และนโยบายการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเป็นธรรม

คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว หรือพวกพ้องมากกว่าผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และอาจบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้

ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความมีอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบหรือกิจกรรมใด ๆ ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้
๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้ครั้งก่อน

รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรืออนุกรรมการในรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอื่นของรัฐหรือธุรกิจเอกชน นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์หากได้รับคำตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่นั้น ๆ ให้รายงานการดำรงตำแหน่งและอัตราค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนต่อผู้บังคับบัญชา ตามแบบรายงานการดำรงตำแหน่ง (แบบ COI ๑)
๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดทำรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (แบบ COI ๒) ต่อผู้บังคับบัญชา ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้นต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที
๓. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานในไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบ (COI ๓) : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน ของผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บังคับบัญชา

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้
ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบ (COI๔):การเปิดเผยความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(ลงชื่อ)

(นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์)

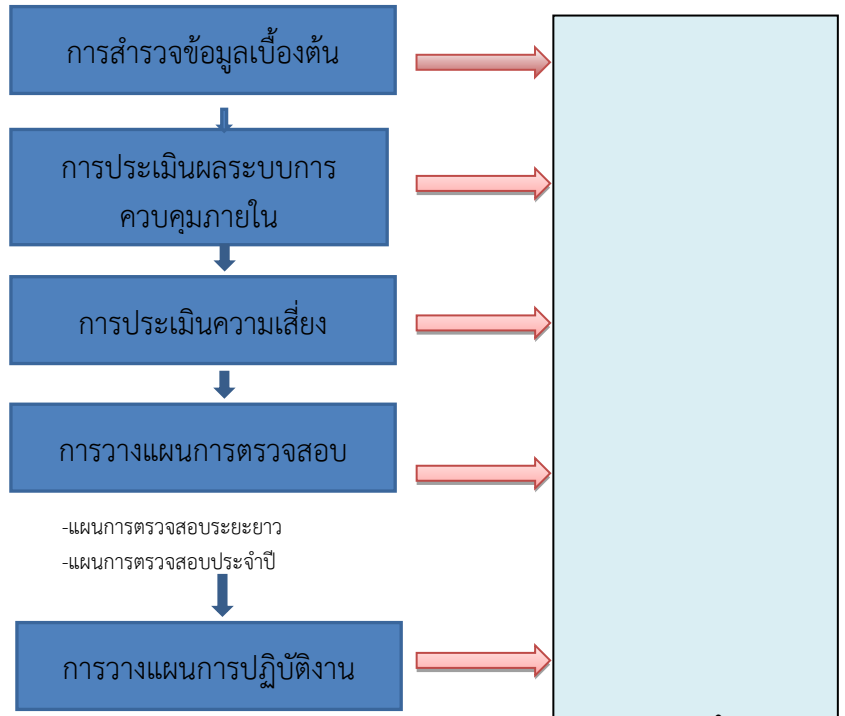
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่.....

บทที่ ๔

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

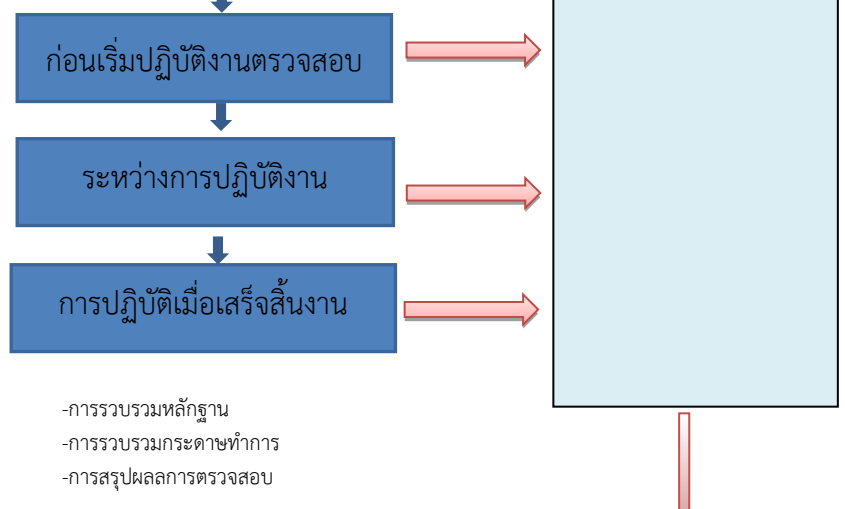
๑. การวางแผนตรวจสอบ



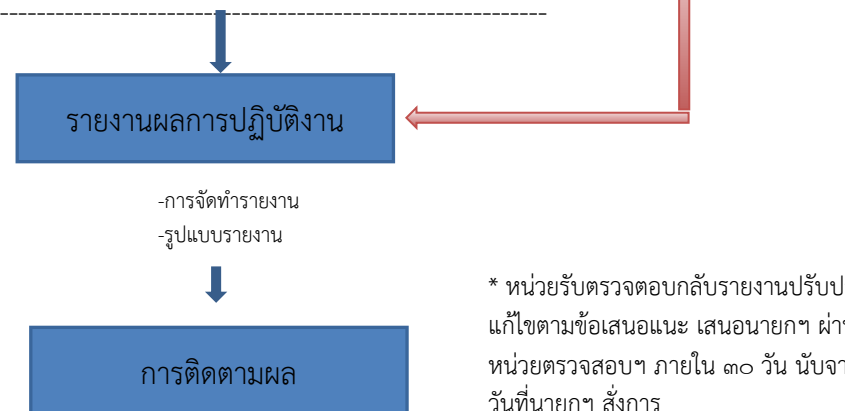
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

* ประชุมเปิดการตรวจสอบ * ประชุมปิดการตรวจสอบ

* หน่วยรับตรวจประเมินความพึงพอใจ ของหน่วยฯ ส่งกลับหน่วยฯ ภายใน ๗ วันนับจากวันที่ประชุมปิดตรวจ



๓. การจัดทำรายงานและติดตามผล



* กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานไม่ครบถ้วน หน่วยตรวจสอบจะติดตามทวงด้วยวาจา และออกหนังสือติดตามทุก ๓ เดือน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ ทั้งนี้ ขั้นตอนของการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีดังต่อไปนี้

๑. การวางแผนตรวจสอบ
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. การจัดทำรายงานและติดตามผล

การวางแผนตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ได้มีการวางแผนการตรวจสอบก่อนลงมือปฏิบัติงาน โดยจะพิจารณากำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาในการตรวจสอบ และอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสม เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

การวางแผนตรวจสอบประกอบด้วยเนื้อหาสาระสำคัญ ๓ เรื่อง ได้แก่

- เรื่องที่ ๑ ประเภทของการวางแผนตรวจสอบ
- เรื่องที่ ๒ ขั้นตอนของการวางแผนตรวจสอบ
- เรื่องที่ ๓ การเสนอแผนการตรวจสอบ

เรื่องที่ ๑ ประเภทของการวางแผนตรวจสอบ

ตามกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ แบ่งการวางแผนตรวจสอบออกเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

- ๑.๑ การวางแผนการตรวจสอบ(Audit Plan)
- ๑.๒ การวางแผนการปฏิบัติงาน(Engagement Plan)

๑.๑ การวางแผนการตรวจสอบ(Audit Plan)

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยทำไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาในการตรวจสอบ แต่ละเรื่อง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา แผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เดินไปในแนวทางที่ได้กำหนดไว้ แผนการตรวจสอบจะกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างกว้าง ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบจะแบ่งเป็น ๒ ระดับ ได้แก่

ก. **แผนการตรวจสอบระยะยาว** เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป โดยทั่วไปมีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี และแผนฯ ต้องกำหนดให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมด โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ได้จัดทำแผนระยะยาวมีระยะเวลา ๓ ปี ซึ่งรายละเอียดแผนระยะยาวประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานต่างๆที่รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จำนวนทั้งสิ้น ๙ กอง ๒ สำนัก ๑ โรงเรียน หมายความว่ารวมถึงหน่วยงานต่างๆที่ได้รับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

- เรื่องที่จะตรวจสอบ หมายถึง เรื่องหรือแผนงาน งาน/โครงการ ที่จะตรวจสอบในระยะเวลา ๓ปี

- ระยะเวลาที่จะทำการตรวจสอบ หมายถึง ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ในแต่ละแห่งหรือในแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบ

- จำนวนคน/วันที่จะทำการตรวจสอบ หมายถึง จำนวนผู้ตรวจสอบและจำนวนวันที่จะใช้ในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในแต่ละแห่ง หรือในแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบ

ข. แผนการตรวจสอบประจำปีเป็นแผนที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์จัดทำไว้ล่วงหน้ามีรอบระยะเวลา ๑ ปี และต้องจัดทำให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาวที่กำหนดไว้โดยการนำเอาหน่วยรับตรวจ และเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละปีตามที่ปรากฏในแผนการตรวจสอบระยะยาว มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบประจำปีประกอบด้วยสาระสำคัญ ดังนี้

(๑)วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ควรกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบให้ชัดเจนว่าจะตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงเรื่องอะไรบ้าง เพื่อจะได้กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้เช่น เพื่อให้แน่ใจว่าการดำเนินงานของงาน/โครงการต่าง ๆ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพและประหยัด มีการบริหารจัดการที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง นโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานกำหนด รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

(๒)ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ควรกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่า จะดำเนินการตรวจสอบในหน่วยรับตรวจใดและจะตรวจสอบเรื่องใดบ้าง เข้าตรวจสอบเมื่อใดความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่จะทำการตรวจสอบแต่ละเรื่องและจำนวนคน/วันที่จะทำการตรวจสอบแต่ละเรื่องขอบเขตการปฏิบัติงานควรกำหนดให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

(๓)ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(๔)งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๒ แผนการปฏิบัติงาน(Engagement Plan)

เมื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามข้อ ๑.๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีการวางแผนการปฏิบัติงานก่อนการตรวจสอบฉะนั้น แผนการปฏิบัติงานจึงหมายถึงแผนปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบจะต้องจัดทำขึ้นล่วงหน้าว่าจะหน่วยรับตรวจใด ตรวจสอบเรื่องใด โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และวิธีการตรวจสอบจึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมาย

ขั้นตอนของการวางแผนตรวจสอบ

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น

๒.๒ การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๒.๓ การประเมินความเสี่ยง

๒.๔ การวางแผนการตรวจสอบ

๒.๕ การวางแผนการปฏิบัติงาน

๒.๑ การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น

การสำรวจข้อมูลเบื้องต้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเรียนรู้ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานของหน่วยรับตรวจที่ต้องทำการตรวจสอบในรายละเอียด รวมทั้งทำความเข้าใจเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจและระบบงานที่จะเลือกมาตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยงในเบื้องต้นก่อนจะดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบได้ทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นทุกครั้งก่อนดำเนินการวางแผนตรวจสอบในแต่ละปีโดยมีการศึกษาข้อมูลต่าง ๆ จากแผนภูมิ การจัดแบ่งส่วนงาน นโยบาย เป้าหมาย วัตถุประสงค์ ระเบียบปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติงาน คู่มือการปฏิบัติงานสัมภาษณ์หัวหน้าหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงสำรวจข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับงานที่เคยมีการตรวจสอบมาก่อนแล้ว ซึ่งได้ศึกษาข้อมูลจากกระดาษทำการและรายงานผลการปฏิบัติงานในครั้งก่อนประกอบด้วยเพื่อการให้ได้ว่าซึ่งข้อมูลดังกล่าวเพิ่มขึ้น

อีกทั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการนำประเด็นการวางแผนการตรวจสอบเข้าประชุมผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อท้่งสำรวจข้อมูลเบื้องต้น หรือกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และรับนโยบายการตรวจสอบจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๒.๒ การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่แต่ละหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔) และแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดขึ้นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ดังนั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวและสามารถประเมินผลระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดมีการประชุมเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้แลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต่าง รวมทั้งความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ คือ

- สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

ซึ่งการประเมินผลระบบการควบคุมภายในนั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้นั้นได้นำไปปฏิบัติตามที่กำหนด และผลงานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร การประเมินผลการควบคุมภายในแบ่งได้หลายประเภท เช่นการประเมินผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ประเมินผลตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ประเมินผลตามกิจกรรมการควบคุมเฉพาะด้าน หรือเฉพาะงานใดงานหนึ่ง การประเมินผลตามกิจกรรมการควบคุมโดยรวมขององค์กร เป็นต้น โดยปกติการประเมินผลการควบคุมภายใน จะเลือกประเมินผลในประเภทใดประเภทหนึ่ง โดยกำหนดขอบเขตในการประเมินผลตามความจำเป็น

การสรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน เป็นการพิจารณาว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นเหมาะสมรัดกุมเพียงใด มีจุดอ่อนหรือจุดบกพร่องหรือมีความเสี่ยงที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมต่อไป รวมทั้งช่วยในการกำหนดขอบเขต วิธีการ ปริมาณการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้ประหยัดเวลา อัตรากำลังและงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๓ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

เนื่องจากการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์โดยทั่วไปจะมีการกำหนดไปตามหน่วยงานและกิจกรรม ดังนั้น การวางแผนการตรวจสอบภายในให้สามารถครอบคลุมหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ควรดำเนินการตรวจสอบในแต่ละปีได้อย่างครบถ้วน และเหมาะสมกับทรัพยากรของงาน ตรวจสอบภายในที่มีอยู่ อันได้แก่ อัตรากำลัง งบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ และระยะเวลาการปฏิบัติงานมีความจำเป็นต้องนำแนวทางการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อช่วยให้สามารถพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือความน่าจะเป็นที่อาจเกิดขึ้นและเป็นผลทำให้การทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งหากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีมีความสำคัญในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือในปีแรก ๆ

ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง ได้เลือกใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานทุกหน่วยงานประกอบด้วย ๓ ขั้นตอนหลัก ๆ คือ

(๑) การระบุปัจจัยเสี่ยงผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงค้นหาสถานการณ์หรือสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้นภายในหน่วยรับตรวจ โดยพิจารณาข้อมูลที่ได้จากการสำรวจเบื้องต้น จากสภาพแวดล้อมทั่วไปทั้งภายในและภายนอกของหน่วยรับตรวจ และนำมาแยกเป็นประเภทของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านความรู้ ด้านการเงิน และด้านกฎหมาย ระเบียบ เช่น ปัจจัยเสี่ยงเรื่องของแผนและผลการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยงเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการดำเนินงาน ปัจจัยเสี่ยงเรื่องการเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น

(๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเมื่อผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงสามารถระบุสาเหตุความเสี่ยงภายในหน่วยรับตรวจว่าเป็นเรื่องใดในระดับหน่วยงานหรือกิจกรรมแล้ว ก็ได้ทำการวิเคราะห์ว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นมีผลกระทบอย่างไรต่อหน่วยรับตรวจ และมีโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด โดยมีการกำหนดเกณฑ์ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่พบเป็น ๕ ระดับ เช่น สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

ขั้นตอนสุดท้ายของการวิเคราะห์ ผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงทำการสรุปในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ว่าแต่ละหน่วยงานหรือกิจกรรมที่เลือกประเมินมีความเสี่ยงโดยเฉลี่ยด้วยคะแนนเท่าใดบ้าง

(๓) จัดลำดับความเสี่ยงเมื่อผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยงทราบแล้วว่าในแต่ละหน่วยงานหรือกิจกรรมตามที่เลือกประเมิน มีคะแนนความเสี่ยงเท่าใดแล้ว ก็นำมาจัดเรียงลำดับจากคะแนนมากที่สุดไปหาน้อยสุดเพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวและประจำปีต่อไป

๒.๔ การวางแผนการตรวจสอบ

จากผลการประเมินระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการวางแผนการตรวจสอบได้พิจารณาว่าควรวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ในหน่วยงานหรือกิจกรรมใดดังนี้

(๑) นำลำดับความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยงในขั้นตอนที่ ๒.๓ มาพิจารณาจัดช่วงความเสี่ยง เพื่อให้ได้หน่วยงานหรือกิจกรรมใดที่มีความเสี่ยงในระดับสูง ที่ควรวางแผนการตรวจสอบในปีแรกๆ และจัดเรียงความเสี่ยงตามลำดับที่คำนวณได้ในปีถัด ๆ ไป

(๒) พิจารณาความถี่ที่ควรเข้าทำการตรวจสอบ

(๓) จำนวนจำนวนคน/วัน ที่จะทำการตรวจสอบแต่ละหน่วยงาน หรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

ในการนี้ ผู้ตรวจสอบภายในผู้รับผิดชอบในการวางแผนการตรวจสอบ ได้พิจารณาข้อควรระวังในการวางแผนการตรวจสอบ คือจะพิจารณาว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในการตรวจสอบในรายละเอียดงานนั้น ๆ เพียงพอหรือไม่ จึงจะมอบหมายให้รับผิดชอบตรวจสอบ เรื่องนั้นๆ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกิดจากตัวของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจจะทำให้แผนการตรวจสอบไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้

เมื่อได้กำหนดแผนการตรวจสอบระยะยาวแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี (ตัวอย่างแผนการตรวจสอบประจำปี ตามภาคผนวก) โดยการนำข้อมูลจากแผนการตรวจสอบระยะยาวในแต่ละปีมาจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้

(๑) กำหนดวัตถุประสงค์ในเรื่องหรือกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ เพื่อจะได้วางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

(๒) กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ เรื่องที่ตรวจ ความถี่ในการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบ และจำนวนคน/วันในการตรวจสอบ

(๓) กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ โดยระบุชื่อผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เป็น ๓ ทีม ๆ ละ ๒ คน รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ โดยมีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ควบคุมและสอบทานการตรวจสอบ

(๔) กำหนดงบประมาณที่ใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ไม่ได้ ตั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีไว้โดยตรง หากแต่ว่าได้ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒.๕ การวางแผนการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละฝ่ายงานได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งในการวางแผนการปฏิบัติงานก็ยังคงอาศัยข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การวางแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญ

การวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและมีลักษณะยืดหยุ่น โดยสามารถแก้ไขปรับปรุง ให้เหมาะสมตาม สภาวะการณ์ได้ตลอดเวลา และให้ผ่านการสอบทานและเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีการวางแผนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนดำเนินการดังนี้

- (๑) การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ
- (๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน
- (๓) การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน
- (๔) การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน

(๑) การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ

ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการสำรวจข้อมูลเพิ่มเติม เช่น สัมภาษณ์บุคคลทั้งภายในและภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ วิเคราะห์เปรียบเทียบ ข้อมูลที่สำรวจได้ เป็นต้น เพื่อหาข้อมูล หลักฐานเพิ่มเติมที่จะกำหนดประเด็นของการตรวจสอบว่าประเด็นใด ควรตรวจสอบในรายละเอียดเพื่อจะได้กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบใน รายละเอียดต่อไป

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของปฏิบัติงานในเรื่องหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบไว้ เพื่อให้ทราบว่าเมื่อการตรวจสอบสิ้นสุด จะได้ประเด็นข้อตรวจพบอะไรบ้าง ในการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ ๆ หรือที่ควรสนใจเป็นพิเศษ และพิจารณาทางด้านความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยงด้วย

(๓) การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน

การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นการกำหนดเพื่อให้ทราบว่า จะตรวจสอบอะไรเป็นจำนวน มากน้อยเท่าใด ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงาน อย่างเพียงพอ ในอันที่จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ซึ่งได้กำหนดให้ครอบคลุมถึงระบบ การทำงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินที่เกี่ยวข้อง

(๔) การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน

แนวทางการปฏิบัติงาน หมายถึง การกำหนดวิธีปฏิบัติงานในรายละเอียดที่ ผู้ตรวจสอบ ภายในได้จัดทำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งจะเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานในรายละเอียดว่าในการตรวจสอบแต่ละเรื่องจะต้องตรวจสอบอะไรบ้างด้วยวัตถุประสงค์อะไรที่หน่วย รับตรวจใด ณ เวลาใด และใช้วิธีการและเทคนิคการตรวจสอบใด ซึ่งจะช่วยในการรวบรวมหลักฐานใน รายละเอียดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดทำรายละเอียดขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่ เริ่มต้นจนสิ้นสุด

แผนการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ในแต่ละเรื่อง หรือกิจกรรมจะประกอบด้วยสาระสำคัญดังนี้(ตัวอย่างแผนการปฏิบัติงาน ตามภาคผนวก)

๑) เรื่องและหน่วยรับตรวจได้กำหนดว่าเป็นแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องใดและ หน่วยรับตรวจใดบ้าง

๒) วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเพื่อให้ทราบว่าผู้ตรวจสอบภายในจะทราบประเด็นข้อตรวจพบอย่างไรบ้าง เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๓) ขอบเขตการปฏิบัติงานมีการกำหนดขอบเขตประเด็นที่จะตรวจสอบและปริมาณงานที่จะทำการทดสอบ เพื่อแสดงให้เห็นถึงผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๔) แนวทาง/วิธีการปฏิบัติงาน ได้กำหนดขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องไว้ให้ชัดเจนและเพียงพอสมควร ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล การวิเคราะห์ การประเมินผล และการบันทึกข้อมูลที่ได้รับระหว่างการบริหารงานตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม อันจะช่วยให้การตรวจสอบได้หลักฐานครบถ้วน และเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๕) ชื่อผู้ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าใครเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเรื่องใดและตรวจสอบเมื่อใด

๖) สรุปผลการตรวจสอบเพื่อใช้บันทึกผลการตรวจสอบโดยสรุปเฉพาะประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญพร้อมระบุรหัสกระดาษทำการที่ใช้บันทึกผลการตรวจสอบ เพื่อสะดวกในการอ้างอิง และการค้นหากระดาษทำการ นอกจากนี้ ได้มีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบและผู้สอบทานพร้อมทั้งวันที่ที่ตรวจสอบหรือสอบทานไว้ด้วย เพื่อแสดงให้เห็นว่าใครเป็นผู้ตรวจสอบและผู้สอบทาน

เมื่อผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว งานขั้นต่อไปของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ที่จะต้องพิจารณาก่อนเข้าทำการตรวจสอบตามขั้นตอนและวิธีการที่ได้กำหนดไว้ตามแผนการปฏิบัติงาน คือ กระดาษทำการที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานตามแนวทาง/วิธีการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ เพื่อบันทึกข้อมูล ข้อตรวจพบต่าง ๆ ในระหว่างการปฏิบัติงานนั้น ๆ ให้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการเขียน รายงานผลการปฏิบัติงานและข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป

เรื่องที่ ๓ การเสนอและการอนุมัติแผน

เมื่อหน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ได้เสนอแผนการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ซึ่งในระหว่างการปฏิบัติงานถ้าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในพบว่ามีสิ่งหนึ่งสิ่งใดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบได้หรือมีเรื่องเร่งด่วนต้องตรวจสอบเพิ่มเติม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะพิจารณา ทบทวนปรับปรุงและเพิ่มเติมแผนการตรวจสอบใหม่ และเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติอีกครั้งหนึ่ง

เมื่อผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว จะมีการเสนอแผนการปฏิบัติงานให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบก่อนที่จะดำเนินการตรวจสอบในขั้นตอนต่อไป

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง กระบวนการตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวมหลักฐาน เพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติขององค์กร รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานการปฏิบัติงานตรวจสอบประกอบด้วยสาระสำคัญ ๓ เรื่อง ได้แก่

เรื่องที่ ๑ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

เรื่องที่ ๒ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ

เรื่องที่ ๑ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

หลังจากจัดทำแผนการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรมและทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจในเรื่องความพร้อมขอบเขตของการตรวจสอบ กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ การดำเนินการก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ มีขั้นตอนดังนี้

๑.๑ การแจ้งเข้าตรวจต่อหน่วยรับตรวจล่วงหน้า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือแจ้งและประสานงานต่อผู้อำนวยการกองแต่ละกองของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้จัดเตรียมเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนพร้อมสำหรับการรับตรวจ

๑.๒ การเตรียมการเบื้องต้น เมื่อได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบในเรื่องใดหรือกิจกรรมใด ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการในเบื้องต้นเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) สอบทวนงานตรวจสอบที่ทำมาแล้ว เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ เช่น กระดาษทำการ รายงานผลการปฏิบัติงาน และรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) ศึกษาแผนการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบถึงโครงการต่าง ๆ ปัญหาแผนงานและวัตถุประสงค์โดยรวม

(๓) ศึกษารายละเอียดของข้อมูลอ้างอิงที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ

(๔) ศึกษา และจัดเตรียมกระดาษทำการที่จะใช้ในการปฏิบัติงานตามแนวทางวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ เพื่อบันทึกข้อมูล ข้อตรวจพบต่าง ๆ ในระหว่างการปฏิบัติงานนั้น ๆ

เรื่องที่ ๒ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

วันเข้าตรวจสอบ เมื่อหน่วยรับตรวจนำเอกสารหลักฐานข้อมูลพร้อมสำหรับการรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการแจ้งรายละเอียดเปิดการตรวจสอบ ระหว่างที่มตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง มีการอธิบายวัตถุประสงค์ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบ ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบมีขั้นตอนที่ควรดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ การมอบหมายงานตรวจสอบ มีการมอบหมายงานตามที่คุณตรวจสอบภายในแต่ละคนมีความถนัด ความรู้ ความชำนาญ รวมทั้ง ควรเลือกงานที่สามารถพัฒนาความชำนาญและประสบการณ์แก่ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน และไม่กระทบต่อความเป็นอิสระด้วย

๒.๒ วิธีปฏิบัติการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมในแต่ละขั้นตอนซึ่งแล้วแต่ความเหมาะสมของลักษณะงานที่ตรวจ ดังนี้

(๑) การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นทางการโดยเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เป็นการด้วยวาจา

(๒) การเข้าสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้น ๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

(๓) การทำการตรวจสอบ สอบทาน ทดสอบรายการ เอกสาร และสินทรัพย์ ทั้งนี้ รวมถึง การสอบทานประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

(๔) การทดสอบการปฏิบัติงานตามระบบที่วางไว้

(๕) การตรวจสอบเชิงวิเคราะห์ ซึ่งเป็นวิธีการวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลที่เป็นตัวเลข

๒.๓ การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะคอยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของแต่ละที้อย่างละเอียดสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามวิธีปฏิบัติการตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒.๔ การนำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมาใช้

ผู้ตรวจสอบภายในจะนำแผนการปฏิบัติงานที่ได้จัดทำไว้ล่วงหน้ามาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถแก้ไขเพิ่มเติมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะระบุข้อเสนอแนะในการแก้ไขแผนการปฏิบัติงานไว้ในกระดาษทำการ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ประเมินความสมเหตุสมผลของข้อเสนอแนะนั้นอีกครั้ง

๒.๕ การเปลี่ยนแปลงขอบเขตของการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในอาจมีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพที่เปลี่ยนไป โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลและความคุ้มค่าที่จะเปลี่ยนแปลงขอบเขตการตรวจสอบ ทั้งนี้ จะขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทุกครั้ง

๒.๖ การประชุมปิดงานตรวจสอบ

การประชุมปิดงานตรวจสอบ จะกระทำเป็นขั้นตอนสุดท้ายเมื่อผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำสรุปผลสิ่งที่ตรวจพบ หรือเมื่อจัดทำร่างรายงานผลการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้เข้าร่วมประชุมต้องประกอบด้วยผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่มีอำนาจสั่งการให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือผลสรุปจากที่ประชุม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้องกับเรื่องที่รับตรวจ เรื่องต่าง ๆ ที่นำเข้ามาเป็นวาระการประชุม ดังนี้

- (๑) สรุปผลการตรวจสอบ
- (๒) ทำความเข้าใจและชี้แจงประเด็นที่ยังสงสัย
- (๓) แลกเปลี่ยนความคิดเห็น และหาข้อยุติในประเด็นที่ยังมีความเห็นไม่ตรงกัน
- (๔) แจ้งกำหนดการการออกรายงานผลการปฏิบัติงาน
- (๕) ขอบขอบคุณผู้เกี่ยวข้องในการให้ความร่วมมือ

เรื่องที่ ๓ การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ

หลังจากเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบในหน่วยรับตรวจแล้ว หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานให้แน่ใจว่าทีมตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ เสร็จสมบูรณ์ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ นอกจากนี้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานกระดาษทำการ เอกสาร หลักฐานที่รวบรวมไว้ จากการตรวจสอบและข้อสรุปสิ่งที่ตรวจพบ สอบทานร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน โดยประเมินจากความสำเร็จของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การปฏิบัติงานเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

๓.๑ การรวบรวมหลักฐาน

หลักฐานการตรวจสอบ (Audit Evidence) หมายถึง เอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ ในการรวบรวมขึ้นระหว่างทำการตรวจสอบ รวมถึงหลักฐานที่ขอเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนความเห็นเกี่ยวกับข้อสรุปหรือข้อตรวจพบในการพิสูจน์ว่าสิ่งที่ได้ตรวจพบนั้น มีความถูกต้องน่าเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด

ความเพียงพอของหลักฐานการตรวจสอบ หมายถึง ข้อมูลจริงที่รวบรวมได้และจำนวนข้อมูลมีความเพียงพอที่จะทำให้สามารถยืนยันหรือให้ข้อสรุปได้อย่างถูกต้อง สมเหตุสมผล ทำให้ทุกคนสรุปความเห็นได้อย่างเดียวกัน การพิจารณาว่าจำนวนเพียงพอหรือไม่นั้น ต้องพิจารณาว่าหลักฐานนั้นเป็นหลักฐานทางตรงหรือหลักฐานทางอ้อม ในกรณีที่หลักฐานทางตรงซึ่งได้แก่หลักฐานที่ยืนยันได้ชัดเจน แน่นอนทำให้ทุกคนหมดความสงสัยได้ มีหลักฐานเพียงชิ้นเดียวก็เพียงพอ ถ้าเป็นหลักฐานทางอ้อมซึ่งได้แก่หลักฐานแวดล้อมที่มาเสริมความมั่นใจและความน่าจะเป็น ดังนั้น หลักฐานทางอ้อมอาจจะต้องมีจำนวนมากหรือหลายประเภท

ความเชื่อถือได้และจัดหามาได้ของหลักฐาน หมายถึง ข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งที่เชื่อถือได้และโดยใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบที่ดีที่สุด เช่น

- ข้อมูลหลักฐานที่ได้มาจากแหล่งอิสระหรือแหล่งภายนอกน่าเชื่อถือมากกว่าข้อมูลหลักฐานที่ได้มาจากภายในหน่วยรับตรวจ

- ข้อมูลหลักฐานที่ได้มาจากระบบควบคุมภายในที่ดี น่าเชื่อถือมากกว่าข้อมูลหลักฐานที่ได้มาจากระบบควบคุมภายในที่มีจุดอ่อน

- การสังเกตการณ์ การคำนวณ และวิธีการอื่นใดโดยตัวผู้ตรวจสอบเองน่าเชื่อถือมากกว่าข้อมูลหลักฐานที่ได้มาจากการปฏิบัติงานของผู้อื่น

- ต้นฉบับของข้อมูลหลักฐานน่าเชื่อถือมากกว่าภาพถ่ายสำเนาหรือร่าง

ความเกี่ยวข้องของหลักฐาน หมายถึง หลักฐานที่มีความเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์การตรวจสอบ มีความสัมพันธ์กับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

ความมีประโยชน์ของหลักฐาน หมายถึง หลักฐานที่ช่วยในการควบคุมและตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้ส่วนราชการประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เช่น ความทันเวลา (Timeliness) ในการใช้ประโยชน์ และความมีสาระ (Materiality) ในการสรุปความเห็นหรือตัดสินใจ

๓.๒ การรวบรวมกระดาษทำการ (Working Papers Preparation)

กระดาษทำการ (Working Papers) คือ เอกสารที่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นในระหว่างการตรวจสอบเพื่อบันทึกรายละเอียดการทำงาน ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลต่าง ๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบวิธีการตรวจสอบ ข้อมูลจากการประเมินและวิเคราะห์ และผลสรุปของการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานและข้อมูล ตลอดจนการร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน จำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการเพื่ออำนวยความสะดวกในการเก็บบันทึกหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบที่ใช้ ผลที่ได้จากการตรวจสอบและหลักเกณฑ์ในการสรุปผลการตรวจสอบ และยังเป็นหลักฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในการสอบทาน ทบทวนงานในความรับผิดชอบและการวัดผลงาน อันเป็นการบ่งชี้ถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการอ้างอิงภายหลัง รวมทั้งการอ้างอิงในการตรวจสอบครั้งต่อไป และการอ้างอิงกับบุคคลภายนอก

ประเภทของกระตาดำทำการประกอบด้วย

๑. กระตาดำทำการที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเอง เช่น กระตาดำทำการที่ใช้บันทึกแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน กระตาดำทำการบันทึกการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน กระตาดำทำการบันทึกผลการตรวจสอบโดยละเอียดในแต่ละเรื่อง กระตาดำทำการสรุปประเด็นข้อตรวจพบ กระตาดำทำการในการร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๒. กระตาดำทำการที่จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ เช่น สำเนาเอกสาร หรือสำเนารายละเอียดประกอบบัญชีหรืออื่น ๆ และแผนผังทางเดินของระบบงาน เป็นต้น

๓. กระตาดำทำการที่ผู้ตรวจสอบได้รับจากบุคคลภายนอก เช่น ใบตอบรับแจ้งการยืนยันยอดแบบสอบถามและหนังสือร้องเรียนการทุจริต เป็นต้น

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้สำเนาเอกสารหรือเอกสารอื่น ๆ ที่จัดทำโดยหน่วยรับตรวจหรือได้รับจากบุคคลภายนอกเป็นส่วนหนึ่งของกระตาดำทำการ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบความถูกต้องของกระตาดำทำการประเภทนี้ เช่นเดียวกับกระตาดำทำการที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเอง (ตัวอย่างกระตาดำทำการ ภาคผนวก)

ผลสรุปการตรวจสอบจากกระตาดำทำการอาจทำได้หลายรูปแบบ คือ

๑. การสรุปแต่ละส่วนงานที่ตรวจสอบ เป็นการสรุปสาระสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบเป็นส่วน ๆ โดยระบุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบสิ่งที่ตรวจพบ สรุปผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้ง สิ่งที่ได้รับการแก้ไขแล้วจากผู้รับตรวจ

๒. การสรุปแบบสถิติ เป็นการสรุปโดยใช้แบบสถิติในการรายงานผลที่ได้จากการทดสอบรายการการสรุปควรจัดทำเป็นชั้น ๆ ลดหลั่นกันในรูปแบบเหลี่ยม กล่าวคือ ข้อมูลส่วนยอดจะมีรายละเอียดประกอบน้อยลดหลั่นกันลงไปตามลำดับ

๓. การสรุปผลการประชุม เป็นการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้รับผิดชอบในหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในสรุปผลการประชุมเกี่ยวกับสิ่งที่เห็นด้วย และสิ่งที่ไม่เห็นด้วย พร้อมทั้งข้อเสนอแนะ และระบุนวันที่ เวลา ที่มีการประชุม

๔. การสรุปตามแนวการตรวจสอบ เป็นการสรุปสิ่งที่ตรวจพบและข้อคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในตามขั้นตอนของแนวการตรวจสอบ

๕. การสรุปข้อบกพร่อง เป็นส่วนที่สำคัญที่สุดส่วนหนึ่งของการรายงานการสรุปผลต้องตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น หรือข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่ได้ตรวจพบ

การจัดเก็บกระตาดำทำการ

โดยปกติกระตาดำทำการที่ทำการขึ้นในการตรวจสอบงวดหนึ่งจะจัดเก็บไว้ในแฟ้มแยกเป็น ๒ ประเภท คือ

๑. แฟ้มปัจจุบัน (Current File) ใช้กับกระตาดำทำการที่ทำการขึ้นในงวดการตรวจสอบงวดนั้นหรือครั้งนั้นโดยเฉพาะ และจะไม่มีส่วนสัมพันธ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงวดต่อไป เช่น กระตาดำทำการตรวจนับเงินสด ฯลฯ

๒. แฟ้มถาวร (Permanent File) ใช้กับกระตาดำทำการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงวดอื่น ๆ ที่มีความสำคัญที่ต้องใช้อ้างอิงประกอบการตรวจสอบงวดต่อ ๆ ไป เช่น รายงานผลการปฏิบัติงาน ฯลฯ

๓.๓ การสรุปผลการตรวจสอบ

การสรุปผลการตรวจสอบ เป็นวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบขั้นสุดท้ายก่อนการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานหลังจากที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบ เรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จ หรือเป็นสิ่งที่เห็นว่าจำเป็นต้องรายงานผลระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบจะต้องรวบรวมข้อเท็จจริงและหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้ระหว่างการตรวจสอบ เพื่อสรุปหาข้อตรวจพบหรือสิ่งที่ตรวจพบทั้งด้านดีและปัญหาข้อบกพร่องที่คิดว่ามีค่าควรแก่การตรวจสอบ และรายงานให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Finding) หมายถึง ข้อเท็จจริงที่รวบรวมและสรุปจากหลักฐานที่ได้ระหว่างการตรวจสอบผลการดำเนินงาน ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบข้อตรวจพบที่ควรแก่การรายงานให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ควรมีลักษณะดังนี้

๑. มีความสำคัญควรค่าแก่การรายงาน โดยอาจเป็นข้อตรวจพบทั้งด้านดีและด้านข้อบกพร่อง ข้อตรวจพบด้านดีควรรายงานเพื่อส่งเสริมขวัญกำลังใจแก่ผู้ปฏิบัติดีและเป็นตัวอย่างกับหน่วยงานอื่น ส่วนข้อตรวจพบด้านบกพร่อง ปัญหาที่รายงานควรเป็นปัญหาสำคัญ มีผลกระทบต่อผลสำเร็จของงานอย่างมีสาระสำคัญ

๒. มีหลักฐานชัดเจนและรับฟังได้ผลสรุปดังกล่าวอาจได้มาจากข้อเท็จจริงที่มีหลักฐานถูกต้อง เชื่อถือได้ และบางส่วนอาจได้มาจากการวิเคราะห์อย่างเที่ยงธรรม

ในการสรุปผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายใน มีการสรุปข้อตรวจพบให้ครบองค์ประกอบ โดยต้องชี้ให้เห็นข้อเท็จจริงว่าผู้ตรวจสอบภายในพบอะไร สภาพที่เกิดขึ้นอย่างไร (Statement of Condition) สิ่งที่ตรวจพบต่างจากข้อกำหนด กฎหมาย หรือสิ่งที่ควรจะเป็นอย่างไร (Audit Criteria) สิ่งที่ตรวจพบมีผล อย่างไรบ้าง (Effect) ทำไมจึงเกิดขึ้นได้ (Cause) และจะแก้ไขได้อย่างไร

องค์ประกอบของข้อตรวจพบ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ได้แก่

๑. สภาพที่เกิดขึ้นจริง (Condition) ได้แก่สิ่งที่ผู้ตรวจสอบประมวลผลข้อเท็จจริงจากการสังเกตการณ์ การสอบถามพนักงานผู้ปฏิบัติ วิเคราะห์ ทดสอบ และสอบทาน โดยมีข้อมูลหลักฐานที่แน่ชัด

๒. เกณฑ์การตรวจสอบ (Criteria) ได้แก่หลักเกณฑ์ที่จะใช้ในการตรวจสอบโดยอาจกำหนดจากกฎหมาย มาตรฐานการปฏิบัติงาน แผนงานที่กำหนด หรือหลักปฏิบัติที่ดี

๓. ผลกระทบ (Effect) ได้แก่ ข้อมูลแสดงโอกาสความเสี่ยงหรือผลเสียหายที่จะเกิดจากปัญหานั้น โดยควรระบุในเชิงปริมาณ จำนวนความเสียหาย จำนวนวันที่ล่าช้า การระบุผลกระทบที่ชัดเจนมีสาระสำคัญ ๆ เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ข้อตรวจพบได้รับความสนใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. สาเหตุ (Cause) ได้แก่ ข้อมูลแสดงสาเหตุ สาเหตุที่เกิดปัญหานั้นเกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ดี หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับระบบนโยบาย มาตรฐาน ที่หน่วยงานกำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ (Recommendation) เป็นข้อมูลตามความเห็นที่ผู้ตรวจสอบเสนอขึ้นโดยอาจเสนอตามความเห็นที่พัฒนามาจากความเห็นของผู้ตรวจสอบ ผู้เชี่ยวชาญ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ข้อเสนอแนะนั้นมีคุณค่าเป็นที่ยอมรับและปฏิบัติได้ ข้อเสนอแนะควรทำในลักษณะสร้างสรรค์ และคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับว่าคุ้มค่าที่จะปฏิบัติ

๓. การจัดทำรายงานและติดตามผล

๓.๑ การจัดทำรายงาน

การจัดทำรายงานเป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็น ความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ พร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นเทคนิคอย่างหนึ่งที่ผู้ตรวจสอบ จะต้องเอาใจใส่เป็นพิเศษเพราะรายงานนั้นแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ลักษณะ ของรายงานที่ดีต้องเป็นรายงานที่มีประโยชน์ต่อผู้อ่านรายงานเรื่องที่มีสาระสำคัญ ข้อตรวจพบเป็นเรื่องที่ตรงกับข้อเท็จจริง ข้อเสนอแนะหรือ ข้อเสนอแนะเป็นประโยชน์และสามารถปฏิบัติได้

ลักษณะของรายงานผลการปฏิบัติงานที่ดี มีองค์ประกอบดังนี้

ถูกต้อง (Accuracy) รายงานผลการปฏิบัติงานต้องมีความถูกต้อง ข้อความทุกประโยค ตัวเลขทุกตัว เอกสารอ้างอิงทุกชนิดต้องมาจากหลักฐานที่น่าเชื่อถือ และผู้ตรวจสอบได้ประเมินข้อมูลเหล่านั้น แล้วการอ้างอิงทุกครั้งต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบและสามารถให้คำอธิบายแล้วพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ทุกเรื่อง การรายงานสิ่งใดก็ย่อมหมายความว่าสิ่งนั้นผู้ตรวจสอบได้ทราบหรือได้ยอมรับแล้วว่าเป็นสิ่งที่ตรงตามข้อเท็จจริง

ชัดเจน (Clarity) หมายถึง ความสามารถในการสื่อข้อความหรือความต้องการของผู้ ตรวจสอบ หรือสิ่งที่ต้องการเสนอให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในโดยไม่ต้องมีการตีความหรืออธิบายเพิ่มเติม

กะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การตัดทอนความคิด ข้อความ คำพูดที่ฟุ่มเฟือย หรือ สิ่งที่ไม่ใช่สาระสำคัญและสิ่งที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องที่จะรายงานออกไป

ทันกาล (Timeliness) การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่เหมาะสม ทันต่อการ แก้ไขสถานการณ์ ผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาว่าสิ่งที่ตรวจพบ ควรรายงานในขณะและเวลาใด เพราะ ผู้บริหารต้องนำสิ่งที่เสนอในรายงานไปดำเนินการต่อมิใช่เก็บรายงานไว้เป็นจดหมายเหตุเพื่อการศึกษา ทางประวัติศาสตร์

สร้างสรรค์ (Constructive Criticism) การรายงานควรแสดงให้เห็นคุณภาพและความ จริงใจของผู้ตรวจสอบ ผู้รายงานควรชี้ให้เห็นส่วนดีของการปฏิบัติงานก่อนที่จะกล่าวถึงข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่ ต้องการให้ปรับปรุง ทำให้ผู้อ่านคล้อยตามคำแนะนำ และข้อเสนอแนะ และมีความพอใจที่จะให้ความร่วมมือ ในการแก้ไขปรับปรุง การวิจารณ์ข้อบกพร่องโดยไม่มีการให้ข้อเสนอแนะ หรือการวิจารณ์โดยปราศจากการ เสนอแนะข้อยุติที่ขอบด้วยเหตุผลเป็นสิ่งที่ไม่ควรกระทำ

จูงใจ (Pursuance) การเสนอรายงานควรจูงใจให้ผู้อ่านจับประเด็นได้ตั้งแต่ต้นจนจบ โดย การใช้รูปแบบถ้อยคำ และศิลปะของภาษา ทำให้ผู้อ่านยอมรับและเกิดความรู้สึกต้องการแก้ไขปัญหาหรือ ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบเสนอในรายงาน โดยชี้ให้เห็นปัญหา ประโยชน์ร่วมกันและประโยชน์ต่อองค์กร ไม่ ต่ำหนิโดยไม่มีข้อเสนอแนะในเชิงสร้างสรรค์ ให้ทราบถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหากไม่แก้ไข

รูปแบบรายงานผลการปฏิบัติงาน

รูปแบบของรายงานผลการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับผลของการตรวจสอบ และความต้องการของฝ่ายบริหารรูปแบบและวิธีการรายงานที่ใช้กันโดยทั่วไป มีดังนี้ (ตัวอย่างรายงานผลการปฏิบัติงาน ภาคผนวก)

๑. การรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร (Written Report) เป็นวิธีการรายงานที่มีลักษณะเป็นทางการ ใช้รายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อการตรวจสอบงานหนึ่งงานใดแล้วเสร็จผู้ตรวจสอบภายในจะต้องจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ เสนอความเห็นหรือข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้บริหาร

๒. การรายงานด้วยวาจา (Oral Report) แยกเป็น

๒.๑ การรายงานด้วยวาจาที่ไม่เป็นทางการ ส่วนใหญ่ใช้กับรายงานที่ต้องกระทำโดยเร่งด่วน เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ จะใช้ในกรณีที่ควรแจ้งให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบทันทีที่ตรวจพบ เพราะหากปล่อยให้ล่าช้าอาจมีความเสียหายมากขึ้น

๒.๒ การรายงานด้วยวาจาที่เป็นทางการ เป็นการรายงานโดยการเขียนรายงานและมีการนำเสนอด้วยวาจาประกอบ

นอกจากนี้ การรายงานด้วยวาจายังใช้ในกรณีเสนอรายงานผลความคืบหน้า หรือผลการตรวจสอบโครงการพิเศษที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร เพื่อขอความเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบหรือขอความคิดเห็นเพิ่มเติม หรือขอความช่วยเหลือในกรณีการตรวจสอบมีปัญหาหรืออุปสรรค เช่น ผู้รับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือหรือไม่ให้ออกสารบางอย่างเพื่อการตรวจสอบ

รายงานแบบเป็นทางการและรายงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยทั่วไปประกอบด้วยสาระสำคัญ ดังนี้

๑. บทสรุปผู้บริหาร การเสนอรายงานมีการจัดทำบทสรุปผู้บริหารมีลักษณะเป็นบทคัดย่อไว้ด้านหน้าของรายงานที่จะนำเสนอผู้บริหาร เป็นการย่อเนื้อความของรายงานอย่างสั้น ๆ กะทัดรัด ชัดเจน และได้ใจความครอบคลุมเนื้อหาของรายงานทั้งหมด แสดงข้อเท็จจริงหรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น ผลกระทบที่มีต่อองค์กร และข้อเสนอแนะ ในการแก้ไขปรับปรุง โดยไม่ต้องแสดงเหตุผลประกอบ แต่เป็นข้อมูลที่เพียงพอให้ผู้บริหารเข้าใจและสั่งการได้

๒. บทนำ (Introduction) คือส่วนแรกของรายงานที่บอกให้ทราบว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเรื่องอะไรในหน่วยงานใด เป็นการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ หรือเป็นการตรวจสอบกรณีพิเศษ

๓. วัตถุประสงค์ (Purpose) แสดงเป้าหมายการตรวจสอบให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้อ่านรายงานติดตามประเด็นได้สะดวก และคาดการณ์ได้ว่าจะทราบข้อมูลใดบ้างเมื่ออ่านรายงานจบ

๔. ขอบเขต (Scope) แสดงถึงระยะเวลาและปริมาณของงานที่ได้ทำการตรวจสอบมีมากน้อยเพียงใด มีข้อจำกัดอะไรบ้างที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบได้หรือต้องชะลอการตรวจสอบไว้ก่อนพร้อมเหตุผลประกอบ

๕. สิ่งที่ตรวจพบ (Audit Findings) เป็นส่วนสำคัญของรายงานผลการปฏิบัติงานที่แสดงถึงข้อเท็จจริงที่ตรวจพบทั้งในด้านดีและที่ควรได้รับการแก้ไข วิธีการดำเนินการแก้ไข รวมทั้งความเห็นของผู้รับการตรวจ

๖. ข้อเสนอแนะ (Recommendation) เป็นข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะต่อผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อสั่งการแก้ไข ปรับปรุง ข้อเสนอแนะจะมีลักษณะสร้างสรรค์ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๗. **ความเห็น (Opinion)** หากข้อความใดเป็นความเห็นมิใช่ข้อเท็จจริง หรือยังไม่มีหลักฐานสนับสนุนเพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในมีการระบุให้ชัดเจนว่าเป็นความเห็นเท่านั้น

๘. **เอกสารประกอบ(Supporting Evidences)**เนื่องจากการรายงานเป็นเพียงการสรุปผล ดังนั้น รายงานที่เสนออย่างกะทัดรัด เมื่อข้อมูลใดที่จำเป็นต้องอ้างถึง แต่เป็นข้อมูลยาว หรือมีรายละเอียดมาก จึงแสดงเป็นเอกสารประกอบแนบท้ายรายงานไว้ด้วย เอกสารประกอบไม่ควรมีมากจนเกินไปจนทำให้รายงานไม่น่าสนใจ

๓.๒ การติดตามผล (Follow Up)

การติดตามผลเป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าเป็นขั้นตอนที่สำคัญยิ่งของการตรวจสอบ เพราะแสดงถึงคุณภาพและประสิทธิผลของงานตรวจสอบว่าผู้รับการตรวจและผู้บริหารได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือไม่ และข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมแล้วหรือยัง เมื่อผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อ ผู้บริหารระดับสูงแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่าผู้บริหารฯ ได้สั่งการหรือไม่ประการใด และหาก สั่งการแล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ภายในที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่เพื่อให้แน่ใจว่า ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผลการติดตามต่อ ผู้บริหารต่อไปทั้งนี้ผู้บริหารที่ได้รับทราบแล้วมิได้สั่งการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ แสดงว่าผู้บริหารยอมรับภาวะ ความเสี่ยงหากเกิดความเสียหายขึ้นในอนาคต

แนวทางการติดตามผล

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีการพิจารณากำหนดวิธีการและเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผล พร้อมทั้งจัดงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้การติดตามผลทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มีการกำหนดตารางเวลาที่ใช้ในการติดตามผลของรายงานผลการปฏิบัติงานในปีก่อนไว้ในแผนการตรวจสอบในปีปัจจุบัน การกำหนดตารางเวลาที่จะใช้ในการติดตามผลหรือกับหัวหน้าหน่วยงาน ที่รับการตรวจสอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการติดตามผล

๓. ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ติดตามผล ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการรายงานผลการปฏิบัติงานนั้น ๆ เพื่อให้มีมุมมองใหม่ ๆ และสามารถประเมินการปรับปรุงแก้ไขว่าเหมาะสมสอดคล้องกับข้อเท็จจริงหรือไม่

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อน และข้อบกพร่องจากหน่วยงานเป็นระยะๆ หากมีปัญหาผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าไปพิจารณาให้คำแนะนำเพื่อให้สามารถดำเนินการต่อไปได้

๕. ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าไปมีส่วนร่วมกับผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจในการแนะนำวิธีการแก้ไขปัญหา จุดอ่อน และข้อบกพร่องต่าง ๆ และกำหนดมาตรการป้องกันความผิดพลาดและข้อบกพร่องที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

บทที่ ๕

การประเมินผลการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๑. แบบประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์(ตัวอย่างแบบประเมิน ภาคผนวก ๗)

แบบประเมินชุดนี้จัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในด้วยตนเอง และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในประเมินผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลการประเมิน ปัญหาที่พบ มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนาบุคลากร และปรับปรุงงาน การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. แบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์(ตัวอย่างแบบประเมิน ภาคผนวก ๘)

แบบประเมินชุดนี้จัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมที่หน่วยรับตรวจมีต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องการทราบระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน นำผลการประเมิน รวมทั้งข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์จากหน่วยรับตรวจมาทบทวน และวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงงานการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. แบบประเมินผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ (ตัวอย่างรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ ภาคผนวก ๙)

เพื่อเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในรอบปีงบประมาณว่าผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดขึ้นไว้หรือไม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๐-๕๖๘๐-๓๕๖๙ ต่อ ๒๑๑.....

ที่ นว ๕๑๐๑๒/..... วันที่.....

เรื่อง มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ต้นเรื่อง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓พ.ศ. ๒๕๖๔กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐาน : ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตามมาตรฐาน : ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ใดๆ อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นและบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และออกแบบฟอร์มสำหรับการดำเนินการดังกล่าว ตามเอกสารแนบ (แบบ COI ๑ - แบบ COI๔)

ข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. ลงนามให้ความเห็นชอบมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๒. ลงนามแบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและโปรดลงนามตามเอกสารแนบ

()

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(Conflict of Interest)

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

วัตถุประสงค์

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดให้มีคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และนโยบายการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

วัตถุประสงค์ของมาตรการนี้เพื่อเป็นการกำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเป็นธรรม

คำนิยาม

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว หรือพวกพ้องมากกว่าผลประโยชน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน และอาจบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

/ความเที่ยงธรรม ...

“ความเที่ยงธรรม”หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความมีอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณ เข้ามาเกี่ยวข้อง
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวข้อง ในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบหรือกิจกรรมใด ๆ ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในยังอาจปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้
๕. ในการพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่สมรส บุตร หรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรืออาจมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้ครั้งก่อน

รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรืออนุกรรมการในรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอื่นของรัฐหรือธุรกิจเอกชน นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ หากได้รับคำตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนจากการปฏิบัติหน้าที่นั้น ๆ ให้รายงานการดำรงตำแหน่งและอัตราค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนต่อผู้บังคับบัญชา ตามแบบรายงานการดำรงตำแหน่ง (แบบ COI ๑)

/ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ...

๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ จัดทำรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามแบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (แบบ COI ๒) ต่อผู้บังคับบัญชา ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ กรณีที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้น ต้องรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที

๓. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานในไตรมาส ที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบ (COI ๓) : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน ของผู้ตรวจสอบ ภายใน รายงานต่อผู้บังคับบัญชา

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบ (COI ๔) : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(ลงชื่อ)

()

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่.....

แบบรายงานการดำรงตำแหน่งในหน่วยงานอื่น
นอกเหนือจากที่ได้รับมอบหมายจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
โดยได้รับค่าตอบแทนหรือประโยชน์ตอบแทนอื่น

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ (ก)

ข้าพเจ้า ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ระดับ สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์. ได้ดำรงตำแหน่ง
ในหน่วยงานอื่น นอกเหนือจากกรณีที่ได้รับมอบหมายไปจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยได้รับค่าตอบแทนหรือ
ประโยชน์ตอบแทนอื่น ดังนี้

ชื่อหน่วยงาน	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ค่าตอบแทน/ ประโยชน์ตอบแทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)(ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง ..หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน.....

วันที่

ตำแหน่งผู้บังคับบัญชาที่รับรายงาน (ก)

๑. เสนอต่อนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งหัวหน้า
หน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เสนอต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ/ชำนาญการ
/ปฏิบัติการ

แบบรายงานการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ (ก)

ข้าพเจ้า ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ระดับ ขอรายงานว่ ข้าพเจ้าฯ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจทำให้การปฏิบัติ
หน้าที่ราชการในความรับผิดชอบสูญเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและลำเอียงเข้าข้างผลประโยชน์ส่วนตน
หรือบุคคลอื่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) (ผู้รายงาน)

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน.....

วันที่

ตำแหน่งผู้บังคับบัญชาที่รับรายงาน (ก)

๑. เสนอต่อนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วย
ตรวจสอบภายใน

๒. เสนอต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีผู้รายงานดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ/ชำนาญการ
/ปฏิบัติการ

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบ การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิด ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหาร ข้าราชการ/พนักงานองค์การบริหารส่วน จังหวัดนครสวรรค์ กฎบัตร และจรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบ ภายใน

๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์ โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะ ก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วนเพื่อประโยชน์ใน การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้บริหาร ข้าราชการ/พนักงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารกิจกรรม ต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๔. ไม่นำข้อมูลภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ที่เป็นความลับ ที่ได้รับทราบหรือจากการ ปฏิบัติหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้อยรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรง หรือทางอ้อม กับหน่วยงาน/ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

๖. ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้เสียในธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครสวรรค์

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ ได้แก่ _____ - _____

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาแล้ว โดย (ถ้ามี) _____ - _____

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้ เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

..... (ผู้รายงาน)
(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่.....

..... (ผู้บังคับบัญชา)
(.....)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
วันที่.....

แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน
(Conflict of Interest)

เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ข้าพเจ้าขอยืนยันว่า

๑. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหาร ข้าราชการ/พนักงานองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ กฎบัตร และจรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้อง กับมาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ โดยใช้อำนาจตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิดความไม่เชื่อถือหรือความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๓. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็นผู้บริหาร ข้าราชการ/พนักงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารกิจกรรมต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

๔. ไม่นำข้อมูลภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ที่เป็นความลับ ที่ได้รับทราบหรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

๕. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมกับหน่วยงาน/ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม

๖. ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้เสียในธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

นอกจากนี้ ข้าพเจ้ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่น ๆ ได้แก่ _____ -

ทั้งนี้ข้าพเจ้า ได้แก้ปัญหาแล้ว โดย (ถ้ามี) _____ -

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้เบื้องต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบโดยทันที

..... (ผู้รายงาน)

..... (ผู้บังคับบัญชา)

(.....)

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่.....

วันที่.....

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
(Conflict of Interest)

หน่วยงานที่ตรวจสอบ :	กิจกรรม / ระบบงานที่ตรวจสอบ :
วันที่	
ผู้ตรวจสอบ	
<p>๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมตั้งแต่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งจะรายงานในไตรมาสที่ ๔ ของทุกปี โดยใช้แบบ COI ๔ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (กรณีไม่มี) รายงานต่อนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้แบบ COI ๔ : การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์</p> <p>๓. บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการอื่น ๆ แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือก่อนให้บริการ โดยใช้แบบ COI ๕ : แบบรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ – บุคคลภายนอก</p> <p>๔. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวน ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็นผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบฯ (ถ้ามี) นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ผู้บริหาร หน่วยงานรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน</p> <p>ขอรับรองว่าข้าพเจ้าไม่มีข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อความข้างต้น</p> <p style="text-align: right;">..... ผู้ตรวจสอบภายใน (.....)</p> <p style="text-align: right;">..... หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (.....)</p>	

หน่วยงาน	กิจกรรม	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงิน (F)	ด้าน กฎระเบียบ ข้อบังคับ (C)	ด้านอื่นๆ			คะแนน ความเสี่ยง (เฉลี่ย)
						ด้านการ บริหาร ความรู้ (K)	ด้าน เทคโนโลยี (IT)	ค่าเฉลี่ย คะแนนความ เสี่ยง	
	การควบคุมเงินรับฝากประกันสัญญา	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-
กองพัสดุฯ	การควบคุมวัสดุ	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-
กองการ เจ้าหน้าที่	การควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-
	การดำเนินการจัดทำโครงการ	-	-	-	-	-	-	-	-
	การยืมเงินงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-
	การบริหารงานบุคคล	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมวัสดุ	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล	-	-	-	-	-	-	-	-
	การควบคุมภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-
ความเสี่ยงเฉลี่ยรวม									

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

สำนัก/กอง.....

กิจกรรม/โครงการ.....

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Finanail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการควบคุมงบประมาณและบริหารงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านนิติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการควบคุมครุภัณฑ์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	<p>5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT)</p> <p>มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม</p>	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<p>○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล).....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>..... ขอแก้ไขเป็น</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

..... ผู้จัดทำ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความเห็น
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการควบคุมวัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการดำเนินการจัดทำโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านงานสารบรรณ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....
 ด้านการบริหารงานควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น.....

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการประชุมสภาฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือคุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติมากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	○ เห็นด้วย ○ <input type="checkbox"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

ด้านการตรวจติดตามและประเมินผลโครงการฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
1	ด้านกลยุทธ์ Strategic (S) จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงมากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังตามกรอบอัตรากำลัง	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
2	ด้านการปฏิบัติงาน Operation (O) ระบบการควบคุมภายใน	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจและจัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในทุกภารกิจแต่ไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="checkbox"/> มีระบบการควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกภารกิจและไม่จัดทำเอกสารเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับถือปฏิบัติหรือเผยแพร่ไม่เพียงพอ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
3	ด้านการเงิน Financail (F) จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับ	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณน้อยกว่า ๑๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณ ๑๐ - ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="checkbox"/> จำนวนเงินงบประมาณมากกว่า ๓๐ % จำนวนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมดของ อปท.	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
4	ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงาน ตรวจสอบ แต่ไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น
5	ด้านอื่นๆ 5.1 ด้านบริหารความรู้ Knowledge Management (K) คุณวุฒิและประสบการณ์ในตำแหน่งของหัวหน้างาน	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง และประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๓ ปีหรือ คุณวุฒิไม่ตรง แต่มีประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ มากกว่า ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่งและมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ และประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี แต่ไม่เกิน ๕ ปี	<input type="checkbox"/> มีคุณวุฒิตรงหรือไม่ตรงกับตำแหน่ง และมี ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ น้อยกว่า ๑ ปี	<input type="radio"/> เห็นด้วย <input type="radio"/> ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความคิดเห็น
		ความเสี่ยงระดับต่ำ (๑)	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (๒)	ความเสี่ยงระดับสูง (๓)	
	5.2 ด้านเทคโนโลยี information technology (IT) มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม มีความทันสมัย และทันต่อเหตุการณ์	<input type="checkbox"/> มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และเหมาะสม	<input type="checkbox"/> ไม่มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน	○ เห็นด้วย ○ ไม่เห็นด้วย (เหตุผล)..... ขอแก้ไขเป็น

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้จัดทำ
 (.....)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/ชำนาญการ

..... ผู้แสดงความคิดเห็น
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบาย และมติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี และรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางวิธีการ หรือมาตรการ ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดตาม เอกสารแนบ)

ตรวจสอบด้านการเงิน ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ตรวจสอบแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตรวจสอบติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน และตรวจสอบ ด้านอื่นๆ เช่น ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๑๒ สำนัก/กอง/หน่วย , ๑ งบประมาณ , ๑ โรงเรียน และ รพ.สต. ๓๓ แห่ง โดยแบ่งกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๓๓๕ กิจกรรม ดังนี้

๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม
๒) สำนักเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด		จำนวน ๒	กิจกรรม
๓) กองคลัง		จำนวน ๖	กิจกรรม
๔) กองช่าง		จำนวน ๕	กิจกรรม
๕) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ		จำนวน ๖	กิจกรรม
๖) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม		จำนวน ๓	กิจกรรม
๗) กองการท่องเที่ยวและกีฬา		จำนวน ๔	กิจกรรม
๘) กองสวัสดิการสังคม			
๘.๑ กองสวัสดิการ		จำนวน ๒	กิจกรรม
๘.๒ สถานสงเคราะห์คนชราฯ		จำนวน ๗	กิจกรรม
๙) กองพัสดุและทรัพย์สิน		จำนวน ๓	กิจกรรม
๑๐) กองการเจ้าหน้าที่		จำนวน ๓	กิจกรรม
๑๑) กองสาธารณสุข		จำนวน ๓	กิจกรรม
๑๒) หน่วยตรวจสอบภายใน		จำนวน ๒	กิจกรรม
๑๓) โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิรประวัติ) นครสวรรค์		จำนวน ๑๐	กิจกรรม
๑๔) งบประมาณการสนับสนุนผู้โดยสารอำเภอลาดยาว		จำนวน ๑๐	กิจกรรม
๑๕) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๓๓ แห่ง		จำนวน ๒๖๔	กิจกรรม

(รายละเอียดตามตารางแผนการตรวจสอบที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนัจวนันท์ พิระญาอนนท์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
นางสาวอังคณา อ้อยชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางธัญลักษณ์ สีทอง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
และผู้ที่ได้รับมอบหมาย

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน จำนวน ๑,๐๙๘,๓๔๐.- บาท
งบลงทุน จำนวน ๕๓,๒๐๐.- บาท

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางธัญลักษณ์ สีทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนัจวนันท์ พิระญาอนนท์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสันติ จันทร์เฝิบ)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) พลตำรวจเอก.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(สมศักดิ์ จันทร์พิงค์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	
งานบริการให้คำปรึกษา				
๑ เพื่อบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวาง และ ประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ๒ เพื่อให้บริการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่ได้จาก ประเด็นปัญหาข้อตรวจพบ ๓ งานให้คำปรึกษาด้านอื่นๆ เช่น กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๔ จัดอบรมหรือประชุม/สัมมนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๕๘	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางธัญลักษณ์
งานอื่นๆ				
๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ๒ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๑๕	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางธัญลักษณ์
งานบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน				
๑. งานวางแผนและนโยบายตรวจสอบ				
๑.๑ การวางแผนปฏิบัติราชการ (๑) งบประมาณรายจ่ายประจำปี (๒) รายงานผลตามแผนรายจ่ายประจำปี (๓) แผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง (แผนดำเนินงาน) (๔) งานการเงินและพัสดุ		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๒๕ ๑/๒๐๐ ๑/๕๐	๑.นางนัจวนันท์ ๒. จ.ส.อ.จิรัฐภูมิ ๓. น.ส.วชิณี
๑.๒ แผนพัฒนาบุคลากร (๑) แผนพัฒนาบุคลากร (๒) กรอบอัตรากำลัง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๒๕	๑.นางนัจวนันท์
๑.๓ การวางแผนงานตรวจสอบ (๑) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๑๒๐	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	
(๒) แผนการตรวจสอบระยะยาว (๓) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (๔) กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน (๕) นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ				๓. นางธัญลักษณ์
๒. งานประกันคุณภาพตรวจสอบ				
๒.๑ เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๒.๒ เตรียมรองรับการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากหน่วยงานภายนอก	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
๒.๓ รวบรวมและจัดทำแบบประเมินตนเองตามเกณฑ์ กรมบัญชีกลาง	๑ ครั้ง/ปี			๔. น.ส.วชิณี
๓. งานสำรวจและประเมิน				
๓.๑ สำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๓.๒ ประเมินตามกรอบคุณธรรมที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา
๓.๓ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
๔. งานสำรวจและประเมิน				
๔.๑ จัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๔.๒ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา
๔.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่ตรวจสอบ	๓ ครั้ง/ปี			๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
๕. งานควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง				
๕.๑ จัดทำคำสั่งและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๒/๓๐	๑. นางนัจฉรินทร์ ๒. ส.อ.อุเทน
๕.๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
๕.๓ จัดทำคำสั่งและรายงานการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
๖. งานประเมินผลการตรวจสอบ				
๖.๑ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๒ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๖๐	๑.นางนัจฉรินทร์
๖.๒ ตอบชี้แจงและประสานงานหน่วยงานอื่น และ ผู้กำกับดูแลและหน่วยตรวจสอบภายนอก				๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
๗. งานบริหารและสารสนเทศ				
๗.๑ งานสารบรรณ		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๕๐	๑.นางนัจฉรินทร์
๗.๒ งานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล			๑/๑๗๐	๒. ส.อ.อุเทน
๗.๓ จัดทำรายงานการประชุมประจำเดือน				
๗.๔ จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน				

.....ผู้จัดทำแผน
(นางธัญลักษณ์ สีทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....ผู้ตรวจสอบแผน
(นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายละเอียดแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	
งานบริการให้คำปรึกษา				
๑ เพื่อบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวาง และ ประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ๒ เพื่อให้บริการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่ได้จาก ประเด็นปัญหาข้อตรวจพบ ๓ งานให้คำปรึกษาด้านอื่นๆ เช่น กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๔ จัดอบรมหรือประชุม/สัมมนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๕๘	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางธัญลักษณ์
งานอื่นๆ				
๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ๒ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๑๕	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางธัญลักษณ์
งานบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน				
๑. งานวางแผนและนโยบายตรวจสอบ				
๑.๑ การวางแผนปฏิบัติราชการ (๑) งบประมาณรายจ่ายประจำปี (๒) รายงานผลตามแผนรายจ่ายประจำปี (๓) แผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง (แผนดำเนินงาน) (๔) งานการเงินและพัสดุ		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๒๕ ๑/๒๐๐ ๑/๕๐	๑.นางนัจวนันท์ ๒. จ.ส.อ.จิรัฐภูมิ ๓. น.ส.วชิณี
๑.๒ แผนพัฒนาบุคลากร (๑) แผนพัฒนาบุคลากร (๒) กรอบอัตรากำลัง		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๒๕	๑.นางนัจวนันท์
๑.๓ การวางแผนงานตรวจสอบ (๑) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๑๒๐	๑.นางนัจวนันท์ ๒.น.ส.อังคณา

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	
(๒) แผนการตรวจสอบระยะยาว (๓) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (๔) กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน (๕) นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ				๓. นางธัญลักษณ์
๒. งานประกันคุณภาพตรวจสอบ				
๒.๑ เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๒.๒ เตรียมรองรับการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากหน่วยงานภายนอก	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
๒.๓ รวบรวมและจัดทำแบบประเมินตนเองตามเกณฑ์ กรมบัญชีกลาง	๑ ครั้ง/ปี			๔. น.ส.วชิณี
๓. งานสำรวจและประเมิน				
๓.๑ สำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๓.๒ ประเมินตามกรอบคุณธรรมที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา
๓.๓ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
๔. งานสำรวจและประเมิน				
๔.๑ จัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๔/๔๐	๑. นางนัจฉรินทร์
๔.๒ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้ง/ปี			๒. น.ส.อังคณา
๔.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่ตรวจสอบ	๓ ครั้ง/ปี			๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
๕. งานควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง				
๕.๑ จัดทำคำสั่งและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๒/๓๐	๑. นางนัจฉรินทร์ ๒. ส.อ.อุเทน
๕.๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี			
๕.๓ จัดทำคำสั่งและรายงานการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี			

กิจกรรม/หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ/จำนวนวันทำการ			ผู้รับผิดชอบ
	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	
๖. งานประเมินผลการตรวจสอบ				
๖.๑ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๒ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๓/๖๐	๑.นางนัจฉนันท์
๖.๒ ตอบชี้แจงและประสานงานหน่วยงานอื่น และ ผู้กำกับดูแลและหน่วยตรวจสอบภายนอก				๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
๗. งานบริหารและสารสนเทศ				
๗.๑ งานสารบรรณ		ต.ค.๖๖ - ก.ย.๖๗	๑/๕๐	๑.นางนัจฉนันท์
๗.๒ งานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล			๑/๑๗๐	๒. ส.อ.อุเทน
๗.๓ จัดทำรายงานการประชุมประจำเดือน				
๗.๔ จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน				

.....ผู้จัดทำแผน
(นางธัญลักษณ์ สีทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....ผู้ตรวจสอบแผน
(นางนัจฉนันท์ พิระญาอนนท์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๙
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ นโยบาย และมติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี และรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางวิธีการ หรือมาตรการ ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ ที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๑๒ สำนัก/กอง/หน่วย , ๑ งบประมาณ , ๑ โรงเรียน และ ๙๙ รพ.สต. โดยแบ่ง ตรวจสอบเป็น ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ – ๒๕๖๙ จำนวน ๑,๐๘๕ กิจกรรม ดังนี้

๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ	จำนวน ๕ กิจกรรม
๑.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ	จำนวน ๗ กิจกรรม
๑.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ	จำนวน ๙ กิจกรรม

๒) สำนักเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ	จำนวน ๓ กิจกรรม
๒.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ	จำนวน ๖ กิจกรรม
๒.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ	จำนวน ๖ กิจกรรม

๓) กองคลัง

๓.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ	จำนวน ๗ กิจกรรม
๓.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ	จำนวน ๘ กิจกรรม
๓.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ	จำนวน ๗ กิจกรรม

๔) กองช่าง

๔.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ	จำนวน ๖ กิจกรรม
๔.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ	จำนวน ๕ กิจกรรม
๔.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ	จำนวน ๗ กิจกรรม

๕) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๕.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๗	กิจกรรม
๕.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๙	กิจกรรม
๕.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม

๖) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๖.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม
๖.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม
๖.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม

๗) กองการท่องเที่ยวและกีฬา

๗.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม
๗.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม
๗.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม

๘) กองสวัสดิการสังคม

๘.๑ กองสวัสดิการสังคม

๘.๑.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๓	กิจกรรม
๘.๑.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม
๘.๑.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม

๘.๒ สถานสงเคราะห์คนชราฯ

๘.๒.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๘	กิจกรรม
๘.๒.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๘	กิจกรรม
๘.๒.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๙	กิจกรรม

๙) กองพัสดุและทรัพย์สิน

๙.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม
๙.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม
๙.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม

๑๐) กองการเจ้าหน้าที่

๑๐.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม
๑๐.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม
๑๐.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม

๑๑) กองสาธารณสุข

๑๑.๑	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ตรวจสอบ	จำนวน ๔	กิจกรรม
๑๑.๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ตรวจสอบ	จำนวน ๕	กิจกรรม
๑๑.๓	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ตรวจสอบ	จำนวน ๖	กิจกรรม

๑๒) หน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ จำนวน ๓ กิจกรรม
- ๑๒.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม
- ๑๒.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม

๑๓) โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิรประวัติ) นครสวรรค์

- ๑๓.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ จำนวน ๑๒ กิจกรรม
- ๑๓.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ จำนวน ๑๒ กิจกรรม
- ๑๓.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ จำนวน ๑๒ กิจกรรม

๑๔) งบประมาณการสถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอลาดยาว

- ๑๔.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ จำนวน ๑๑ กิจกรรม
- ๑๔.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ จำนวน ๑๑ กิจกรรม
- ๑๔.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ จำนวน ๑๑ กิจกรรม

๑๕) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๙๙ แห่งๆ ละ ๘ กิจกรรม

- ๑๕.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบ จำนวน ๒๖๔ กิจกรรม
- ๑๕.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบ จำนวน ๒๖๔ กิจกรรม
- ๑๕.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบ จำนวน ๒๖๔ กิจกรรม

(รายละเอียดตามตารางแสดงขอบเขตการตรวจสอบที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
นางสาวอังคณา อ้อยชาติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นางธัญลักษณ์ สีทอง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในและผู้ที่ได้รับมอบหมาย

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙
งบดำเนินงาน			
- ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๗๑,๙๖๐.-	๗๑,๙๖๐.-	๗๑,๙๖๐.-
- ค่าจ้างเหมาบริการ	๒๐,๐๐๐.-	๒๐,๐๐๐.-	๒๐,๐๐๐.-
- ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก	๓๘๕,๒๐๐.-	๓๘๕,๒๐๐.-	๓๘๕,๒๐๐.-
- ค่าเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์ All in one	๒๓,๙๔๐.-	๒๓,๙๔๐.-	๒๓,๙๔๐.-
- ค่าเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์เน็ตบุ๊ก	๒๔,๐๐๐.-	๒๔,๐๐๐.-	๒๔,๐๐๐.-
- ค่าเช่าเครื่องสำรองไฟฟ้า	๖,๒๔๐.-	๖,๒๔๐.-	๖,๒๔๐.-
- ค่าใช้จ่ายในการประชุมราชการ	๑๐,๐๐๐.-	๑๐,๐๐๐.-	๑๐,๐๐๐.-
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๓๐๐,๐๐๐.-	๓๐๐,๐๐๐.-	๓๐๐,๐๐๐.-
- ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	๑๕,๐๐๐.-	๑๕,๐๐๐.-	๑๕,๐๐๐.-
- ค่าวัสดุ	๒๔๒,๐๐๐.-	๒๔๒,๐๐๐.-	๒๔๒,๐๐๐.-
รวม	๑,๐๙๘,๓๔๐.-	๑,๐๙๘,๓๔๐.-	๑,๐๙๘,๓๔๐.-

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙
งบลงทุน			
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	๑๖,๔๐๐.-	-	-
- โต๊ะประชุมพร้อมเก้าอี้	๓๖,๘๐๐.-		
รวม	๕๓,๒๐๐.-	-	-

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางธัญลักษณ์ สีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนัจวนันท์ พิระญาอานนท์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสันติ จันทร์เหิบ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) พลตำรวจเอก.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(สมศักดิ์ จันทะพิงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			ผู้รับผิดชอบ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
งานบริการให้คำปรึกษา					
	๑ เพื่อบริการให้คำปรึกษาด้านการจัดวาง และ ประเมินผลการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง	๑๙	๑๙	๑๙	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางฉัญลักษณ์
	๒ เพื่อให้บริการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่ได้จาก ประเด็นปัญหาข้อตรวจพบ				
	๓ งานให้คำปรึกษาด้านอื่นๆ เช่น กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง				
	๔ จัดอบรมหรือประชุม/สัมมนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง				
		๑๙	๑๙	๑๙	
งานอื่นๆ					
	๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน	๕	๕	๕	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางฉัญลักษณ์
	๒ ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง				
		๕	๕	๕	
งานบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน					
๑. งานวางแผนและนโยบายตรวจสอบ					
	๑.๑ การวางแผนปฏิบัติราชการ	๒๕	๒๕	๒๕	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒. จ.ส.อ.จิรัฐภูมิ ๓. น.ส.วชิณี
	(๑) งบประมาณรายจ่ายประจำปี	๒๐๐	๒๐๐	๒๐๐	
	(๒) รายงานผลตามแผนรายจ่ายประจำปี	๕๐	๕๐	๕๐	
	(๓) แผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง (แผนดำเนินงาน)				
	(๔) งานการเงินและพัสดุ				

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ		ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
	๑.๒	แผนพัฒนาบุคลากร (๑) แผนพัฒนาบุคลากร (๒) กรอบอัตรากำลัง	๒๕	๒๕	๒๕	๑.นางนัจฉรินทร์
	๑.๓	การวางแผนงานตรวจสอบ (๑) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ (๒) แผนการตรวจสอบระยะยาว (๓) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (๔) กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน (๕) นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔๐	๔๐	๔๐	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒.น.ส.อังคณา ๓.นางธัญลักษณ์
			๓๔๐	๓๔๐	๓๔๐	
๒. งานประกันคุณภาพตรวจสอบ						
	๒.๑	เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐	๑๐	๑๐	๑.นางนัจฉรินทร์
	๒.๒	เตรียมรองรับการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากหน่วยงานภายนอก				๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
	๒.๓	รวบรวมและจัดทำแบบประเมินตนเองตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง				๔. น.ส.วชิณี
			๑๐	๑๐	๑๐	
๓. งานสำรวจและประเมิน						
	๓.๑	สำรวจความพึงพอใจผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๐	๑๐	๑๐	๑.นางนัจฉรินทร์
	๓.๒	ประเมินตามกรอบคุณธรรมที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน				๒. น.ส.อังคณา
	๓.๓	ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน				๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
			๑๐	๑๐	๑๐	
๔. งานสำรวจและประเมิน						
	๔.๑	จัดทำแผนปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี	๑๐	๑๐	๑๐	๑.นางนัจฉรินทร์
	๔.๒	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี				๒. น.ส.อังคณา
	๔.๓	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่ตรวจสอบ				๓. นางธัญลักษณ์ ๔. น.ส.วชิณี
			๑๐	๑๐	๑๐	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ/จำนวนคนวัน			ผู้รับผิดชอบ
		๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
๕. งานควบคุมภายใน/บริหารความเสี่ยง					
	๕.๑ จัดทำคำสั่งและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๕	๑๕	๑๕	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒. ส.อ.อุเทน
	๕.๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน				
	๕.๓ จัดทำคำสั่งและรายงานการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๕	๑๕	๑๕	
๖. งานประเมินผลการตรวจสอบ					
	๖.๑ การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๖.๒ ตอบชี้แจงและประสานงานหน่วยงานอื่น และ ผู้กำกับดูแลและหน่วยตรวจสอบภายนอก	๒๐	๒๐	๒๐	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒. น.ส.อังคณา ๓. นางธัญลักษณ์
		๒๐	๒๐	๒๐	
๗. งานบริหารและสารสนเทศ					
	๗.๑ งานสารบรรณ	๕๐	๕๐	๕๐	๑.นางนัจฉรินทร์ ๒. ส.อ.อุเทน
	๗.๒ งานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล	๑๗๐	๑๗๐	๑๗๐	
	๗.๓ จัดทำรายงานการประชุมประจำเดือน				
	๗.๔ จัดทำคำสั่งมอบหมายงาน	๒๒๐	๒๒๐	๒๒๐	
รวมจำนวนวันปฏิบัติงานด้านให้คำปรึกษาและบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน		๖๔๙	๖๔๙	๖๔๙	

.....ผู้จัดทำแผน

(นางธัญลักษณ์ สีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....ผู้ตรวจสอบแผน

(นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒. การโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ๓. การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น E-laas ๔. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผล E-plan

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ขั้นตอนการดำเนินการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนด
๒. การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAASถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๓. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ e-Plan ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๔. อำนาจการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๕. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โอนเพิ่มลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หนังสือสั่งการ และกฎหมายเกี่ยวข้องกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laasถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและประเมินผล e-plan ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในด้านการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ และการบันทึกข้อมูลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีความเหมาะสมเพียงพอ
๕. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต และข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการจัดทำข้อบัญญัติ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
- ๒. สุ่มตรวจสอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โอนลด/เพิ่ม แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน
- ๓. สุ่มตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๓๐ กันยายน
- ๓. สุ่มตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAASและ e-plan ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ กันยายน
- ๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ
- ๕. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ..... นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ เจ้าพนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายงบประมาณเพิ่มเติม โอนเพิ่ม/ลด แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณการบันทึกข้อมูลในระบบ e-laasและการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ e-plan			
๒.	ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินการจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด			
๓.	ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด			
๔.	ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์			
๕.	ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อวางแผนและประเมินผลของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-plan) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์			
๖.	ตรวจสอบอำนาจการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม โอนงบประมาณ และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๗.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทาง-การแก้ไข			
๘.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๙.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผล - การตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๐.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ

การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม และประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. ขั้นตอนการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การแก้ไข การเพิ่มเติมหรือ การเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น การนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติ และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๓. อำนาจการอนุมัติแผนพัฒนาท้องถิ่น แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น การเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๔. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำแผนพัฒนา-ท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมายกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำแผนพัฒนา/การเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาของ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีความเหมาะสมเพียงพอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อเสนอแนะ และข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการจัดทำแผนพัฒนาฯ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐
๒. สุ่มตรวจสอบการดำเนินการแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน
๓. สุ่มตรวจสอบการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นปีงบประมาณ
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในการจัดทำแผนพัฒนาฯ
๕. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ..... นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ, ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ, หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น			
๒.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การแก้ไข การเพิ่มเติมหรือการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น การนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติ และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๖.	อำนาจการอนุมัติแผนพัฒนาท้องถิ่น แก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น การเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๗.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๘.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๙.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๐.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

เรื่องตรวจสอบ การบริหารงานข้อมูลสถิติและระบบสารสนเทศ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การประชาสัมพันธ์ และการพัฒนาระบบสารสนเทศ มีความทันสมัย มีลักษณะเปิดกว้างและเชื่อมโยง ตอบโจทย์การใช้งานของผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ผู้ใช้ และเหมาะสมกับบริบทในการพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ระบบการควบคุมภายในและความปลอดภัยของระบบ
๓. สารสนเทศ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการประชาสัมพันธ์ และการพัฒนาระบบสารสนเทศ มีความปลอดภัย ทันสมัยมีลักษณะเปิดกว้าง และเชื่อมโยง เหมาะสมกับบริบทในการพัฒนาองค์กร
๒. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะข้อสังเกต และข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลสถิติและระบบสารสนเทศ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการดำเนินการบริหารและการจัดการด้านการประชาสัมพันธ์ ด้านการพัฒนาระบบสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....(๑ ตุลาคม - ๒๘ กุมภาพันธ์)
๒. สอบทานระบบความปลอดภัย การควบคุมภายในด้านการสื่อสาร การบริหารข้อมูลสถิติและระบบ สารสนเทศและการ สื่อสาร
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

จำนวนวันในการตรวจสอบ.....

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ..... นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการบริหารงานข้อมูลสถิติและระบบสารสนเทศ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านข้อมูลสถิติ การสื่อสารและระบบสารสนเทศ			
๒.	ตรวจสอบการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ผู้ดูแลและบริหารจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเหมาะสมและคำสั่งเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบการการบริหารงานด้านการจัดระบบจัดการเว็บไซต์ มีความเพียงพอ และปลอดภัย			
๔.	ตรวจสอบการเผยแพร่ข้อมูลประชาสัมพันธ์ ในระบบสารสนเทศและการสื่อสารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ มีความทันสมัย ทันเหตุการณ์และเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบงานด้านประชาสัมพันธ์ มีความทันสมัย สามารถปรับรูปแบบให้ทันต่อสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน และตามความต้องการของประชาชนหรือไม่			
๖.	ตรวจสอบด้านข้อมูลสถิติและสารสนเทศ มีการพัฒนาระบบสารสนเทศให้พร้อมใช้งานและตอบโต้ภัยต่อผู้ใช้บริการ และข้อมูลที่มีความทันสมัยหรือไม่			
๗.	ตรวจสอบการประเมินความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ			
๕.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๖.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๗.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับผิดชอบ (ปิดตรวจ)			
๘.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน..... (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เรื่องที่ตรวจสอบ ๑.การดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงาน ปีงบประมาณ
๒.การติดตามผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ
๓.การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นปีงบประมาณ

ประเด็นการตรวจสอบ

๖. การแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการดำเนินการดำเนินงาน และแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๗. ขั้นตอนการดำเนินการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปปฏิบัติ และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น แผนการดำเนินงาน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๘. อำนาจการอนุมัติแผนการดำเนินงาน และการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๙. ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๑๐. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำแผนการดำเนินงาน การรายงานผลการดำเนินงาน และการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำแผนการดำเนินงาน และติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามกฎหมายกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้านการจัดทำแผนการดำเนินงาน การติดตามและการประเมินผลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์มีความเหมาะสมเพียงพอ
๓. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ-ข้อสังเกต และข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการจัดทำแผนการดำเนินงาน และติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.
๒. สุ่มตรวจสอบการติดตามแผนการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.
๒. สุ่มตรวจสอบการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นปีงบประมาณ พ.ศ.

จำนวนวันในการตรวจสอบ ๓ มีนาคม – ๒๗ เมษายน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนการดำเนินงาน			
๒.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนการดำเนินงาน พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อจัดทำร่างแผนการดำเนินงาน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อพิจารณาร่างแผนการดำเนินงาน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบระบบการติดตามประเมินผลและการรายงานผลตามแผนดำเนินงาน เป็นไปตามแผนหรือไม่			
๖.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทาง-การแก้ไข			
๗.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๘.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๙.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้ให้ความเห็นชอบ..... (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบมือ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสัมพันธ์กับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)
๒. การควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายกำหนด
๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมงบประมาณ
๔. ระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันในการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบมือ ความสัมพันธ์ของทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบมือ และระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบการควบคุมงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอ
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค และสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบและเพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต และข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงานปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม – ๓๑ ธันวาคม)

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายในระบบมือ เทียบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... โอนเพิ่ม/ลด
และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี (๑ ตุลาคม – ๓๑ ธันวาคม)
ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายประจำปี (กองคลัง) และข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

จำนวนวันในการตรวจสอบ มกราคม – กุมภาพันธ์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
..... ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงบประมาณ และการบริหารงบประมาณ			
๒.	ตรวจสอบทะเบียนคุมงบประมาณ (กองคลัง) เทียบข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการตั้งงบประมาณถูกต้องครบถ้วน และสัมพันธ์กันหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการบันทึกรายการทะเบียนคุมงบประมาณ เทียบการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ว่าถูกต้องตรงตามหมวดงบประมาณรายจ่าย ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและสัมพันธ์กันหรือไม่			
๔.	จัดทำแบบสรุปงบประมาณรายจ่าย และจ่ายจริง เปรียบเทียบกับยอดรายจ่ายจริงตามแผนงาน หมวดรายจ่าย ประเภทรายจ่าย และแหล่งเงินงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอยู่ในขอบเขตงบประมาณ กรณีมีการจ่ายเงินเกินงบประมาณให้บันทึกคำชี้แจงเป็นหลักฐาน			
๕.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๖.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ การเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำบัญชี งบการเงิน และการรายงานการเงิน เป็นปัจจุบันครบถ้วน ถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วนทุกรายการ
๒. มีการเสนอรายงานการเงินผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ/รับรอง และมีการเสนอรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนด
๓. ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ ในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือ และระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ทั้งในระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันโดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่
๑ กรกฎาคม - ๓๑ ธันวาคม
๒. สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงิน และการรายงานปีงบประมาณ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ใบนำส่งเงิน , สรุบบำนำส่งเงิน , หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร , บัญชีแยกประเภท , ทะเบียนคุมเงินรายรับ , รายงานสถานะการเงินประจำวัน , รายงานการจัดทำเช็ค และรายงานทางการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) และเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
.....	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
.....	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
.....	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
ผู้สอบทานงานตรวจสอบ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน			
๒.	ประสานหน่วยรับตรวจให้ขอหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบทุกบัญชี เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือก่อนวันเข้าตรวจสอบจากรายงานสถานะการเงินประจำวันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร มีจำนวนเงินคงเหลือตรงกันหรือไม่ หากจำนวนเงินคงเหลือไม่ตรงกัน ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อทราบสาเหตุที่ไม่ตรงกัน เกิดจากสาเหตุใด			
๓.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน การเก็บรักษาเงิน และตรวจนับเงินสดในวันที่เข้าดำเนินการตรวจสอบ			
๔.	สุ่มตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๑ ธันวาคม			
๕.	ตรวจด้านรายรับระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๑ ธันวาคม โดยการสุ่มตรวจหลักฐาน -การนำเงินฝากธนาคาร ทะเบียนคุมเงินรายรับ สรุบบำเหน็จเงิน และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง			
๖.	ตรวจด้านรายจ่ายระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม -๓๑ ธันวาคม จากทะเบียนเงินรายจ่าย/ รายงานการจัดทำเช็ค และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง			
๗.	สุ่มตรวจบัญชีแยกประเภท			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๘.	ตรวจสอบรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน (งบทดลอง , รายงานรับ-จ่ายเงิน)			
๙.	ตรวจสอบการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ			
๑๐.	ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด			
๑๑.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนว ทางการแก้ไข			
๑๒.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๑๓.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผลการ ตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วย รับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๔	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำบทสรุป สำหรับผู้บริหาร จัดทำบันทึกเสนอรายงานผลการ ตรวจสอบผู้บริหาร และหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การคำนวณจำนวนเงินภาษี การรับเงิน และการนำส่งเงินมีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายกำหนด
๒. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๓. ระบบการควบคุมภายในของการจัดเก็บรายได้ การรับเงิน การนำส่งเงิน และการควบคุมใบเสร็จรับเงินมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของการคำนวณจำนวนเงินภาษี
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของการรับเงินและนำส่งเงิน มีการดำเนินการในระบบ e-LAAS
๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการรับ - ส่งเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๕. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและนำส่งเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงานภาษีน้ำมัน ภาษีโรงเรือน และภาษียาสูบ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค.- ๓๑ ธ.ค.

๑. สุ่มตรวจสอบการคำนวณจำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บ จากหลักฐานการจัดเก็บรายได้เทียบ ทะเบียนลูกหนี้รายตัว
๒. สุ่มตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน ระหว่างเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และเจ้าหน้าที่การเงิน โดยใช้ข้อมูลจากบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)
๓. ตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินยกเลิกใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาและการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบจำนวนใบเสร็จคงเหลือในมือทั้งหมด
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจัดเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงิน
๕. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ต้นข้าว และสำเนาใบเสร็จรับเงิน , ใบนำส่งเงิน , ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและข้อมูลจากระบบ e-laas

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยตรวจสอบ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
ผู้ช่วยตรวจสอบ	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้สอบทานงานตรวจสอบ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการจับเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงิน

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร			
๒.	ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน ว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการบันทึกการรับ-จ่าย มีการลงลายมือชื่อผู้รับและผู้จ่ายครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่			
๓.	สุ่มตรวจสอบการรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบ e-laasหรือการออกใบเสร็จรับเงินในระบบมือกรณรับเงินนอกสถานที่ หรือไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินในระบบได้ และมีการจัดทำหลักฐานการรับเงินในระบบ e-laasครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๔.	สุ่มตรวจสอบการรับเงิน – ส่งเงินระหว่างผู้จัดเก็บเงินกับเจ้าหน้าที่การเงิน โดยตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่นำไปจัดเก็บ จำนวนเงินที่จัดเก็บตรงกับใบนำส่งเงินหรือไม่ มีการลงนามผู้ส่งเงิน และผู้รับเงินครบถ้วนหรือไม่ และได้นำเงินที่จัดเก็บนำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บเงินหรือไม่			
๕.	สุ่มตรวจสอบมีการจัดให้มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งเงินกับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๖.	สุ่มตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวเทียบใบเสร็จรับเงินว่าการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๗.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๘.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๙.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๐.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหารเสนอผู้บริหารทราบ พร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ ฝ่ายบ้านพักคนชรา กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมเงินรับฝากผู้บริการผู้สูงอายุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำใบฝากเงิน/ใบถอนเงิน จัดส่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาการฝาก – ถอนเงินถูกต้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการจากใบฝากเงิน/ถอนเงิน ที่ผ่านการอนุมัติแล้ว และดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เข้าทะเบียนคุมเงินรับฝาก (รายบุคคล) เข้าทะเบียนเงินรับฝากผู้สูงอายุ เทียบ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ครบทุกรายการหรือไม่
๓. ตรวจสอบการผ่านรายการจากใบฝากเงินและใบถอนเงิน เข้าทะเบียนคุมเงินฝากผู้สูงอายุ พร้อมจัดทำรายงานเงินรับฝากผู้บริการผู้สูงอายุทุกสิ้นเดือนถูกต้องหรือไม่

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับฝากเงิน และการถอนเงินฝาก ของผู้บริการสูงอายุ ได้จัดทำเอกสารถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการจากใบฝากเงิน ใบถอนเงิน ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าทะเบียนเงินรับฝาก (รายบุคคล) ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการผ่านรายการจากใบฝากเงิน และใบถอนเงิน เข้าทะเบียนคุมเงินฝากผู้สูงอายุ พร้อมจัดทำรายงานเงินรับฝากผู้สูงอายุทุกสิ้นเดือน ถูกต้องครบถ้วน หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงานปีงบประมาณ (๑ เม.ย. – ๓๐ กันยายน) **และปีงบประมาณ** (๑ ตุลาคม – ๓๑ มกราคม

๑. ตรวจสอบการจัดทำใบฝากเงิน – ใบถอนเงิน จัดส่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบฝ่ายบ้านพักคนชรา เพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการใบฝากเงิน – ใบถอนเงิน ที่ผ่านการอนุมัติแล้ว และเสร็จสิ้นแล้ว เข้าทะเบียนคุมเงินรับฝาก (รายบุคคล) เพื่อบันทึกรายการทะเบียนคุมเงินรับฝากผู้สูงอายุ เข้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร และผ่านรายการจากใบฝากเงิน และใบถอนเงิน เข้าทะเบียนคุมเงินฝากผู้สูงอายุ พร้อมจัดทำรายงานเงินรับฝากผู้สูงอายุทุกสิ้นเดือนครบถ้วนหรือไม่

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ใบฝากเงิน , ใบถอนเงิน , ทะเบียนคุมเงินรับ – จ่ายเงินฝากผู้สูงอายุ , รายงานเงินรับฝากผู้รับบริการผู้สูงอายุ , สมุดเงินฝากคลัง , ใบฝาก – ใบถอนเงินฝากของธนาคาร และสมุดเงินฝากธนาคาร (ฝ่ายบ้านพักคนชรา) , ทะเบียนคุมเงินรับ – จ่ายเงินฝากผู้สูงอายุ และรายงานเงินรับฝากผู้รับบริการผู้สูงอายุ

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการควบคุมเงินรับฝากผู้บริการผู้สูงอายุ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมเงินรับฝากผู้สูงอายุ			
๒.	ตรวจนับเงินสดและหลักฐานแทนตัวเงินเปรียบเทียบกับสมุดเงินสดพร้อมจัดทำใบตรวจนับเงินสด			
๓.	ตรวจสอบใบแจ้งความจำนง การฝากเงิน – ถอนเงิน กับพี่เลี้ยง ได้จัดทำใบฝากเงิน/ใบถอนเงิน จัดส่งให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาการฝาก-ถอน ถูกต้องหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบการบันทึกรายการจากใบฝากเงิน/ถอนเงิน ที่ผ่านการอนุมัติแล้ว และดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เข้าทะเบียนคุมเงินรับฝาก (รายบุคคล) เข้าทะเบียนเงินรับฝากผู้สูงอายุ เทียบสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร			
๕.	ตรวจสอบการผ่านรายการจากใบฝากเงิน และใบถอนเงิน เข้าทะเบียนคุมเงินฝากผู้สูงอายุ พร้อมจัดทำรายงานเงินรับฝากผู้บริการผู้สูงอายุทุกสิ้นเดือน			
๖.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๗.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๘.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำ ร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๙.	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับ ผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ ฝ่ายบ้านพักคนชรา กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมการจ้องเลี้ยง และการรับบริจาค

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบใบรับจ้องเลี้ยง สมุดจ้องเลี้ยง และรายงานการจัดทำอาหารเลี้ยงผู้สูงอายุ ว่ามีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนกับการจ้องเลี้ยงหรือไม่
๒. ตรวจสอบต้นข้าวใบรับบริจาคสิ่งของ และรายงานการรับบริจาคและรายงานสถิติการรับบริจาค ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุหรือไม่

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าการจ้องเลี้ยง การรับบริจาคสิ่งของเครื่องอุปโภค บริโภค การมอบเงินสดให้แก่ผู้บริการ ได้นำไปใช้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค และเพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการและการปฏิบัติเกี่ยวกับสิ่งของ ที่ได้รับบริจาคได้ปฏิบัติถูกต้องเหมาะสม และสามารถตรวจสอบได้

ขอบเขตการปฏิบัติงานปีงบประมาณ (๑ เมษายน - ๓๑ มกราคม))

๑. ตรวจสอบทะเบียนการรับจ้องเลี้ยง เทียบใบรับจ้องเลี้ยง เทียบบัญชีรายชื่อผู้มีจิตศรัทธา เข้าใบรับบริจาคสิ่งของ และรายงานการจัดทำอาหารผู้สูงอายุ ว่ามีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนกับการจ้องเลี้ยงหรือไม่
๒. ตรวจสอบต้นข้าวใบรับบริจาคสิ่งของ เข้ารายงานการรับบริจาค รายงานสถิติการรับบริจาค ประจำเดือนถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุหรือไม่

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ใบรับจ้องเลี้ยง , สมุดจ้องเลี้ยง , รายงานการจัดทำอาหารเลี้ยงผู้สูงอายุ , ต้นข้าวใบรับบริจาคสิ่งของ , รายงานการรับบริจาค และ รายงานสถิติการรับบริจาค ของสถานสงเคราะห์คนชรารบ้านเขาบ่อแก้ว

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการควบคุมการจ้องเลี้ยง และการรับบริจาค

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมเงินรับฝากผู้สูงอายุ			
๒.	ตรวจสอบใบรับจ้องเลี้ยง สมุดจ้องเลี้ยง และรายงานการจัดทำอาหารเลี้ยงผู้สูงอายุ ว่ามีการเบิกจ่ายเข้าช้อนกับการจ้องเลี้ยงหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบต้นขั้วใบรับบริจาคสิ่งของ และรายงานการรับบริจาคและรายงานสถิติการรับบริจาค ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบรายงานการรับบริจาค และรายงานสถิติการรับบริจาค มีการจัดทำเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๕.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๖.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๗.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๘.	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองพัสดุและทรัพย์สิน

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามระเบียบกำหนด
๒. การเผยแพร่ร่างประกาศฯ และร่างเอกสารประกวดราคา เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๓. การคัดเลือกผู้ชนะการเสนอราคาเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผู้ชนะการเสนอราคา ที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวดราคา
๔. การพิจารณาอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้าง และการประกาศผลการพิจารณา ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกำหนด

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบถึง ปัญหาอุปสรรค สาเหตุและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด
๓. เพื่อให้ข้อเสนอนี้ ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงานของรัฐ และสอดคล้องกับหลักการ ความคุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และตรวจสอบได้

ขอบเขตการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบแผนงานเคหะและชุมชน งานการไฟฟ้า หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ประเภทค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค กรณีก่อนนี้ผู้กผัน ปีงบประมาณ ที่เบิกจ่ายในช่วง ๑ - ๓๑ ธันวาคม จำนวน โครงการ..... ภูมิภาค

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง เอกสารประกวดราคา การแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำสัญญาหลักประกันสัญญาเอกสารการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับการจ้าง
๒. ตรวจสอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ตรวจสอบเอกสารเผยแพร่เอกสาร เช่น การลงเว็บไซต์ การประกาศ และการปิดประกาศ
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
๕. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้างตามสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีก่อนนี้ผูกพัน ปีงบประมาณ
ที่เบิกจ่ายในช่วง ๑ - ๓๑ ธันวาคมจำนวน โครงการ ฎีกา

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒.	ตรวจสอบการจัดทำร่างแบบรูปงานก่อสร้าง (TOR) ๒.๑ สอบทานบันทึกขออนุมัติดำเนินโครงการฯ ๒.๒ สอบทานคำสั่งแต่งตั้งบุคคล หรือคณะกรรมการ จัดทำแบบรูปงานก่อสร้าง (TOR) ๒.๓ สอบทานกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการ- ดำเนินงาน และกรอบวงเงิน TOR ๒.๔ สอบทานการเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติใน หลักการให้ดำเนินโครงการอนุมัติร่าง TOR และกรอบ วงเงินโครงการ			
๓.	ตรวจสอบการจัดทำร่างเอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ และร่างประกาศฯ ดังนี้ ๓.๑ สอบทานการจัดทำร่างเอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ ๓.๒ สอบทานการจัดทำร่างประกาศเผยแพร่เอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๓.๓ สอบทานร่างเอกสารการเผยแพร่ประกาศใน ระบบ เครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและ ของหน่วยงานของรัฐเป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ (เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐.-บาท เป็นดุลพินิจของหัวหน้าหน่วยงาน แต่วงเงินเกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐.-บาท ต้องรับฟังความคิดเห็น) ๓.๔ สอบทานการจัดทำรายงานขอปรับปรุงแก้ไขร่าง เอกสารประกวดราคา และร่างประกาศ (กรณีมีการ ปรับปรุง)			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
	๓.๕ สอบทานหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบร่างเอกสารประกวดราคา และร่างประกาศราคา(กรณีมีการปรับปรุง) ๓.๖ สอบทานการเผยแพร่เอกสารประกวดราคา และร่างประกาศ (กรณีมีการปรับปรุง)			
๔.	ตรวจสอบการอนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้างร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และร่างประกาศเชิญชวน ๔.๑ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ๔.๒ สอบทานการอนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง ร่าง-ประกวดราคาฯ ร่างประกาศเชิญชวน ๔.๓ สอบทานการแต่งตั้ง <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ / คณะกรรมการตรวจการจ้าง 			
๕.	ตรวจสอบการเผยแพร่เอกสารประกวดราคาฯ ๕.๑ ตรวจสอบการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน และของกรมบัญชีกลาง พร้อมจำหน่ายเอกสารประกวดราคา , ปิดประกาศเผยแพร่อย่างเปิดเผย ที่ทำการของหน่วยงาน ๑) การซื้อหรือจ้างครั้งหนึ่ง ซึ่งวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.- แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ให้กำหนดไม่น้อยกว่า ๕ วันทำการ ๒) การซื้อหรือจ้างครั้งหนึ่งซึ่งวงเงินเกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ให้กำหนดไม่น้อยกว่า ๑๐ วันทำการ			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
	๓) การซื้อหรือจ้างครั้งหนึ่ง ซึ่งวงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ให้กำหนดไม่น้อยกว่า ๑๒ วันทำการ ๔) การซื้อหรือจ้างครั้งหนึ่ง ซึ่งวงเงินเกิน ๕๐,๐๐,๐๐๐ ขึ้นไป ให้กำหนดไม่น้อยกว่า ๒๐ วัน - ทำการ			
	ตรวจสอบการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๖.๑ คณะกรรมการฯ จัดพิมพ์เอกสารการเสนอราคา ผู้เสนอราคาทุกรายผ่านระบบ e-GP และกรรมการทุกคนลงลายมือชื่อกำกับไว้ในเอกสารทุกแผ่น			
	๖.๒ คณะกรรมการฯ ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานของผู้เสนอราคาถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมายกำหนด ๖.๓ คณะกรรมการฯ คัดเลือกตามหลักเกณฑ์การพิจารณาที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๖.๔ การคืนหลักประกันการเสนอราคา (ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันพิจารณาเบื้องต้นแล้วเสร็จ ยกเว้น ๓ ลำดับแรก คืนเมื่อได้ทำสัญญาแล้ว)			
๗.	ตรวจสอบการอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ๗.๑ สอบทานคณะกรรมการรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมเอกสารผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อขอความเห็นชอบ และเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ๗.๒ ตรวจสอบการแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบ ๗.๓ ตรวจสอบผลการพิจารณาในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน และกรมบัญชีกลาง (ไม่น้อยกว่า ๓ วัน)			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๘.	<p>ตรวจสอบการประเมินสิทธิของผู้เสนอราคา ดังนี้</p> <p>๘.๑ กรมบัญชีกลางประเมินสถานของผู้เสนอราคาผ่านระบบ e-GP โดยแสดงเป็นสัญญาไฟ</p> <ul style="list-style-type: none"> - สัญญาณไฟสีเขียว แสดงสถานะพร้อมที่จะสามารถทำงานได้โดยไม่มีปัญหา - สัญญาณไฟสีเหลือง แสดงฐานะที่ห้ามเข้าเสนอราคา และห้ามทำสัญญา - สัญญาณไฟสีแดง แสดงสถานะที่ห้ามเข้าทำสัญญา เนื่องจากเป็นผู้ที่งาน 			
๙.	<p>ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำสัญญา และตรวจสอบหลักประกันสัญญา</p> <p>๙.๑ ตรวจสอบการจัดทำสัญญา ตามแบบสัญญาของกรมบัญชีกลาง (จัดทำสัญญาในระบบ e-GP) ภายใน ๗ วันทำการ</p> <p>๙.๒ ตรวจสอบหลักประกันสัญญาภายใน ๑ วันทำการ</p> <p>๙.๓ ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญาถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>			
๑๐.	<p>ตรวจสอบการตรวจรับพัสดุ/การจ้าง</p> <p>๑๐.๑ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่เป็นบุคคลคนเดียวกับคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p> <p>๑๐.๒ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการตรวจการจ้าง รายงานผลการตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับจ้าง รายงานผลการตรวจรับ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑๐.๓ ผู้มีอำนาจเห็นชอบผลการตรวจรับ</p>			
๑๑.	<p>ตรวจสอบการจัดส่งรายงานแผน/ผล การจัดซื้อจัด</p> <p>๑๑.๑ ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ</p> <p>๑๑.๒ ตรวจสอบการเผยแพร่เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างประกาศเว็บไซต์สำนักงานและการปิดประกาศ</p>			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑๒.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๑๓.	ติดตามผลการตรวจสอบจากครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่			
๑๔.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๕.	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ	กองพัสดุและทรัพย์สิน
เรื่องที่ตรวจสอบ	การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง
ฝ่ายที่ตรวจสอบ	ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีประมาณ
ประเด็นการตรวจสอบ	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนดหรือไม่ ๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ๓. ประเมินระบบการควบคุมภายใน การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำแผนปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจงที่กำหนดไว้เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนฯ
๓. เพื่อให้ทราบถึงการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง
๔. เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้ทราบว่า เอกสารสัญญาถูกต้องครบถ้วน
๖. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกข้อมูลระบบและรายงานผลจากระบบ (e-LAAS) เป็นไป ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการหรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกข้อมูลระบบและรายงานผลจากระบบ (e-GP) เป็นไป ตามระเบียบฯ
๘. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง เป็นไปอย่างเหมาะสม สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๙. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้
๑๐. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ฝ่ายจัดหาพัสดุ ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารพัสดุ
๒. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง
๓. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข ที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด
๔. ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ
๕. ประชุมกับหน่วยรับตรวจ
๖. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – สิงหาคม

เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนวันในการตรวจสอบ วันที่

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|---------|-----------------------------------|
| ๑. | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๒. | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| ๓. | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๔. | พนักงานจ้างเหมา |
| ๕. | พนักงานจ้างเหมา |

ผู้สอบทานการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**เอกสารประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์**

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑	<p><u>ฝ่ายจัดหาพัสดุ</u></p> <p>๑.๑ <u>ความมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานพัสดุ</u></p> <p>๑.๑.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการพัสดุ</p> <p>๑.๑.๒ ตรวจสอบจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี</p> <p>๑.๑.๓ ตรวจสอบเอกสารในการดำเนินการตามพัสดุ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๑.๑.๔ ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และ หัวหน้าหน่วยพัสดุ</p> <p>๑.๑.๕ มีผู้สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติหน้าที่ จัดหาพัสดุในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง</p>			
	<p><u>๒. การจัดหา</u></p> <p>๒.๑.๑ ตรวจสอบ รายงานการขอซื้อ ขอจ้าง เหตุผลความ จำเป็น รายละเอียดพัสดุหรืองาน ราคากลาง งบประมาณ โครงการ/กิจกรรม วงเงิน กำหนดเวลาที่ต้องการใช้ วิธีการ และหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้ เกณฑ์ราคา</p> <p>๒.๑.๒ ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด คุณลักษณะ (TOR) รายงานสรุปผล การแต่งตั้งผู้รับพัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุรายงานสรุปผล</p> <p>๒.๑.๓ ตรวจสอบการปิดประกาศ และการประกาศ เผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน</p> <p>๒.๑.๔ ตรวจสอบการทำสัญญาซื้อ/จ้างการปิดอาคาร แสดมภ์</p> <p>๒.๑.๕ ตรวจสอบทะเบียนคุมใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง</p> <p>๒.๑.๖ ตรวจสอบการตรวจรับพัสดุ เช่น การระบุเลขใบสั่ง ซื้อ/สั่งจ้าง วันครบกำหนด วันส่งมอบ เลขที่ใบส่งของ/ ใบเสร็จรับเงิน กำหนดวันตรวจรับ คณะกรรมการตรวจรับ การรายงานการตรวจรับ</p>			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
	๒.๑.๗ ตรวจสอบหลักฐานการจัดซื้อ/จัดจ้าง หลักฐานขอ อนุมัติจ่ายเงิน การคำนวณ และหลักฐานการภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ๒.๑.๘ ตรวจสอบ การเก็บ และการบันทึก ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด			
๒.	สอบทานระบบควบคุมภายใน สอบทานระบบการควบคุมภายในการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน		
๓.	สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงที่ได้ จากการตรวจสอบทั้งหมด			
๔.	ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตาม ที่ต้องการ			
๕.	ประชุมกับหน่วยรับตรวจ			
๖.	สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองพัสดุและทรัพย์สิน

เรื่องที่ตรวจ การบริหารครุภัณฑ์ อาคารที่ดิน สิ่งก่อสร้าง

ฝ่ายที่ตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ

๑. ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน

๒. ฝ่ายทะเบียนและทรัพย์สิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนดหรือไม่

๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

๓. ประเมินระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลการจัดหาครุภัณฑ์จากระบบ (e-LAAS) ตรงกับการจัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ แบบ พ.ด.๑, พ.ด.๒ และ พ.ด.๓

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหรือไม่โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการ

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ เพื่อดำเนินการลงทะเบียนครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องตรงกัน

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการยืมครุภัณฑ์มีเอกสารการยืมถูกต้องครบถ้วน ผู้ยืมและผู้ให้ยืมมีอำนาจอนุมัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานผล การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ตามระเบียบฯ หรือไม่

๖. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างเหมาะสม สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ฝ่ายทะเบียนและทรัพย์สิน

๑.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุครุภัณฑ์

๒. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในที่ส่วนงานได้จัดวางไว้

๓. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข ที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด

๔. ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ

๕. ประชุมกับหน่วยรับตรวจ

๖. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ.....(ตั้งแต่เดือนตุลาคม - มกราคม

เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนวันในการตรวจสอบ วันที่ ๑ - ๓๐ กุมภาพันธ์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

.....

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

.....

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้สอบทานการตรวจสอบ

.....

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**เอกสารประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์**

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลการจัดหาครุภัณฑ์จากระบบ (e-LAAS) ตรงกับการจัดทำทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ แบบ พ.ด.๑, พ.ด.๒ และ พ.ด.๓
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหรือไม่โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ เพื่อดำเนินการลงทะเบียนครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องตรงกัน
๔. เพื่อให้ทราบว่ากรียืมครุภัณฑ์มีเอกสารการยืมถูกต้องครบถ้วน ผู้ยืมและผู้ให้ยืมมีอำนาจอนุมัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานผล การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ตามระเบียบฯ หรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างเหมาะสม สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

แนวทางการตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์ อาคารที่ดิน สิ่งก่อสร้าง

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงาน ที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ	ข้อตรวจพบ
๑.	<p><u>ฝ่ายทะเบียนและทรัพย์สิน</u> <u>ตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์</u> <u>ของกองพัสดุและทรัพย์สิน</u></p> <p>๑.ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ ๒. ตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมโอนงบประมาณ/แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณว่าได้มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ตรงตาม แผนดำเนินงาน/การจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ ๓.ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์(พ.ด.๒) เทียบใบตรวจรับพัสดุครุภัณฑ์ การกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และการบันทึกรายการว่ามีการจัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่ และการจัดทำในระบบ (e-LAAS)เฉพาะทรัพย์สินที่ ได้มาระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม..... - ๓๑ มกราคม</p> <p>๔.ตรวจสอบการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการเจ้าของ งบประมาณ เพื่อดำเนินการลงทะเบียนครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง ตรงกัน ๕. ตรวจสอบทะเบียนยืมครุภัณฑ์กับใบยืมหรือหลักฐานการยืม เพื่อให้ทราบว่าการยืมครุภัณฑ์มีเอกสารการยืมถูกต้อง ครบถ้วน ผู้ยืมและผู้ให้ยืมมีอำนาจอนุมัติถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบกำหนด ๖. ตรวจสอบลักษณะการรายงานการตรวจสอบพัสดุสิ้น ปีงบประมาณเป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่และติดตาม รายงานของเจ้าหน้าที่ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ ๗. ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบ พักิจประจำปีของ อบจ.นครสวรรค์ กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหมด ความ จำเป็น ได้ดำเนินการตามระเบียบหรือไม่ อย่างไรและเมื่อมี การโอนการจำหน่ายพัสดุแล้วมีการลงจ่ายพัสดุดออกจาก บัญชี หรือไม่</p>				
๓.	<p><u>สอบทานระบบควบคุมภายใน</u> ติดตามระบบควบคุมภายในการบริหารครุภัณฑ์ อาคาร ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน</p>				
๔.	<p>สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงที่ได้ จากการตรวจสอบทั้งหมด</p>				
๕.	<p>ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ ต้องการ</p>				

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงาน ที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ	ข้อตรวจ พบ
๖.	ประชุมกับหน่วยรับตรวจ				
๗.	สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน				
๘.	สรุปผลการตรวจสอบ				

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่.....

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมวัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การควบคุมวัสดุและการเก็บรักษา เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. การควบคุมวัสดุเป็นไปตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ที่/..... ลงวันที่เรื่อง แต่งตั้งผู้ส่งจ่ายพัสดุ และเจ้าหน้าที่ควบคุมการเบิก-จ่าย พสดุ
๓. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมวัสดุ
๔. ระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมวัสดุมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมวัสดุ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ที่/..... ลงวันที่เรื่อง แต่งตั้งผู้ส่งจ่ายพัสดุ และเจ้าหน้าที่ควบคุมการเบิก-จ่ายพัสดุ
๓. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการควบคุมวัสดุ ที่ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีรับ-จ่ายวัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และมีวัสดุคงเหลือตรงตามบัญชีหรือไม่
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมวัสดุ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบปีงบประมาณ

๑. ตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุเป็นตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลง
๒. ตรวจสอบการรับวัสดุที่ได้รับบริจาคตามใบรับบริจาค
๓. ตรวจสอบการบันทึกรายการรับ-จ่ายวัสดุ ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๔. ตรวจสอบบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ ช่วงระยะเวลาระหว่างการเข้าดำเนินการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า วัสดุคงเหลือถูกต้องครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมรับ-จ่าย
๕. ตรวจสอบการเก็บรักษาวัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อยปลอดภัย และมีผู้รับผิดชอบดูแลตรงตามคำสั่งฯ
๖. ตรวจสอบการจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนและการจัดทำรายงานเพื่อเสนอผู้บริหาร
๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการควบคุมวัสดุ
๘. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบปีงบประมาณ

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. , ทะเบียนคุมงบประมาณ
ปีงบประมาณ (กองสวัสดิการสังคม) , ใบรับบริจาควัสดุปีงบประมาณ, ทะเบียนคุมรับ-
จ่ายวัสดุปีงบประมาณ , ใบตรวจรับ/ใบส่งของ และใบเบิกวัสดุปีงบประมาณ
(๑ ตุลาคม- ณ วันเข้าตรวจสอบ) , รายงานวัสดุคงเหลือสิ้นเดือนประจำเดือน ๓๐ กันยายน
และ ตุลาคม - มกราคม, คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการควบคุมวัสดุ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมพัสดุ (วัสดุ)			
๒.	ตรวจสอบการจัดซื้อพัสดุ (วัสดุ) เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงหรือไม่ และเทียบทะเบียนคุมงบประมาณ เทียบสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการถูกต้องตรงกันหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบใบส่งของ/ใบตรวจรับวัสดุและใบรับบริจาคเข้าทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุเพื่อให้ทราบว่าการซื้อวัสดุ และการรับบริจาควัสดุ มีการลงรับถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน			
๔.	ตรวจสอบใบเบิกวัสดุเข้าทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุเพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายวัสดุมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบันและเพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติให้เบิกจ่ายเป็นผู้มีอำนาจจริง			
๕.	ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ของการบันทึกรายการทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุ			
๖.	ตรวจนับวัสดุคงเหลือเพื่อให้ทราบว่าวัสดุคงเหลือถูกต้องครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุการเก็บรักษาเป็นระเบียบ เรียบร้อยปลอดภัย และมีผู้รับผิดชอบดูแล			
๗.	ตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนว่ารายงานถูกต้องครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมรับ - จ่าย หรือไม่			
๘.	ตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือน ว่ามีการจัดทำและได้รายงานให้ผู้บริหารทราบทุกเดือนหรือไม่			
๙.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทาง-การแก้ไข			
๑๐.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑๑.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๒.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก (ฎีกา)

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-laas
๓. ระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเหมาะสม เพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการดำเนินการในระบบ e-laas
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความเหมาะสม เพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก (ฎีกา). ประจำปีงบประมาณ (จ้างเหมาเดือน ๑ - ๓๑ ตุลาคม เบิกจ่ายเดือนพฤศจิกายน)
 - ๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
 - ๒) สำนักเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
 - ๓) กองการเจ้าหน้าที่
 - ๔) กองคลัง
 - ๕) กองพัสดุและทรัพย์สิน
 - ๖) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
 - ๗) กองสวัสดิการสังคม
 - ๘) กองช่าง
 - ๙) กองการท่องเที่ยวและกีฬา
 - ๑๐) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 - ๑๑) โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิระประวัติ) นครสวรรค์
 - ๑๒) หน่วยตรวจสอบภายใน

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการเบิกค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก และการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินการจัดทำฎีกาและวางฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-LAAS)รวมถึงการจัดเก็บฎีกาการเบิกจ่ายเงิน
๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... , ข้อมูลการเบิกค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)และเอกสารการเบิกจ่าย (ฎีกา)

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|---------|-----------------------------------|
| ๑. | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๒. | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๓. | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๔. | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๕. | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| ๖. | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ.....หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

..... ผู้จัดทำ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

.....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก (ฎีกา)

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก			
๒.	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องครบถ้วนตรงตามหมวดงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้หรือไม่			
๓.	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้จัดทำและจัดทำในระบบ e-laasหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ต้นข้าวเช็ค Statement มีจำนวนเงินถูกต้องตรงกันหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทมีเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราที่กำหนดหรือไม่			
๖.	ตรวจสอบการเบิกเงินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง			
๗.	ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของฎีกาเบิกจ่ายเงิน เช่น รายงานการปฏิบัติงานฯ , การลงลายมือชื่อของผู้ขอเบิก , ผู้ตรวจฎีกา , ผู้อนุมัติฎีกา , ผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงิน ครบถ้วนหรือไม่			
๘.	ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายต้องประทับตรา“จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ทุกครั้ง และกรณีเป็นใบสำคัญคู่จ่ายหัวหน้าหน่วยงานคลังต้องลงลายมือชื่อ “รับรองความถูกต้อง” กำกับไว้ด้วย			
๙.	ตรวจสอบการเขียนเช็คส่งจ่าย ได้ส่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่ โดยขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และขีดคร่อมหรือไม่			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๑๐.	ตรวจสอบเงื่อนไขการลงนามส่งจ่ายเงินในเช็คส่งจ่าย ได้กำหนดให้ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมลงนามด้วยทุกครั้งหรือไม่			
๑๑.	สุ่มตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ผู้รับเงิน ลงลายมือชื่อครบถ้วนหรือไม่			
๑๒.	ตรวจสอบการจัดเก็บปฏิภาเรียงตามรายงานการจัดทำเช็คหรือไม่			
๑๒.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๑๓.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๑๔.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๕.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร เสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ และเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

หน่วยตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หน่วยงานภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์)

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การควบคุมครุภัณฑ์เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. การดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปตามแผนการดำเนินงานกำหนด
๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความครบถ้วนถูกต้อง และมีการดำเนินการในระบบ e-laas
๔. ระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุมีความเหมาะสม เพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมครุภัณฑ์ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปตามแผนการดำเนินงานกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุ(ครุภัณฑ์)มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๔. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมครุภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบปีงบประมาณ

๑. ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลง
๒. ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามแผนการดำเนินงาน และแผนเพิ่มเติม
๓. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)
๔. ตรวจสอบการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์
๕. ตรวจสอบการลงเลขรหัสครุภัณฑ์ และการเก็บรักษาครุภัณฑ์
๖. ตรวจสอบทะเบียนยืมครุภัณฑ์
๗. ตรวจสอบการรายงานการตรวจสอบพัสดूसิ้นปี
๘. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมครุภัณฑ์
๙. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ , แผนการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ , ทะเบียนคุมงบประมาณประจำปีงบประมาณ , สมุดคู่มือเบิกเงิน
เพื่อจ่ายในราชการปีงบประมาณ , ทะเบียนคุมพัสดุ (ผ.ด.๒), ใบตรวจรับ/ใบส่งของ ,
และตรวจสอบครุภัณฑ์จริง

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยตรวจสอบ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี.
ผู้ช่วยตรวจสอบ	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้สอบทานงานตรวจสอบ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ (ครุภัณฑ์)

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ			
๒.	ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี การโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงหรือไม่ เทียบแผนการดำเนินงาน เทียบทะเบียนคุมงบประมาณ เทียบสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ และเทียบทะเบียนรายจ่ายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ถูกต้องตรงกันหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เป็นไปตามแผนการดำเนินงานกำหนดหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) เทียบใบตรวจรับพัสดุครุภัณฑ์ การกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ และการบันทึกรายการว่ามีการจัดทำถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบการเก็บรักษาครุภัณฑ์การลงเลขรหัสครุภัณฑ์ เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีอยู่จริงพร้อมใช้งานเป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยครบถ้วนตรงตามทะเบียน และมีการกำหนดผู้รับผิดชอบดูแล			
๖.	ตรวจสอบทะเบียนยืมครุภัณฑ์กับใบยืมหรือหลักฐานการยืม เพื่อให้ทราบว่ากรยืมครุภัณฑ์มีเอกสารการยืมถูกต้องครบถ้วน ผู้ยืมและผู้ให้ยืมมีอำนาจอนุมัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกำหนด			
๗.	ตรวจสอบลักษณะการรายงานการตรวจสอบพัสดุ - สิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบพัสดุหรือไม่และตรวจติดตามรายงานการจำหน่ายครุภัณฑ์ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือไม่			
๘.	ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลแบบรายงานการสำรวจพัสดุ และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เทียบข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๙.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๑๐.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๑๑.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ, สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๑๒.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๓ ตำบลเนินกว้าง เชื่อมต่อดำบล
ศาลาแดงอำเภอโกรกพระ จังหวัดนครสวรรค์ (สิ้นสุดสายทาง)

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. หลังดำเนินโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๓ ตำบลเนินกว้างเชื่อมต่อดำบลศาลาแดงอำเภอโกรกพระ จังหวัดนครสวรรค์ (สิ้นสุดสายทาง)สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้หรือไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดของโครงการหรือไม่
๒. การดำเนินโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในโครงการ และเกิดความคุ้มค่าต้องงบประมาณที่เสียไปหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดของการดำเนินโครงการ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินการตามโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๓ ตำบลเนินกว้าง เชื่อมต่อดำบลศาลาแดง อำเภอโกรกพระ จังหวัดนครสวรรค์ (สิ้นสุดสายทาง)

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยตรวจสอบ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
ผู้ตรวจทานงานตรวจสอบ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	<p><u>ศึกษาข้อมูลเบื้องต้น ดังนี้</u></p> <p>๑.๑ ศึกษาข้อมูลจากเอกสารและรายงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ข้อเสนอโครงการ รวมทั้งเอกสารประกอบการดำเนินโครงการ อาทิ หลักเกณฑ์การคัดเลือกพื้นที่ก่อสร้างตามโครงการ เอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น</p> <p>๑.๒ สัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เพื่อให้ทราบถึงความเป็นมาของโครงการ ขั้นตอนและวิธีการดำเนินโครงการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนปฏิบัติการตรวจสอบต่อไป</p>			
๒.	<p><u>ตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการ โดยใช้เทคนิคในการรวบรวมข้อมูลและหลักฐาน ดังนี้</u></p> <p>๒.๑ สัมภาษณ์/สอบถาม โดยจัดทำแบบสัมภาษณ์ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๓ ตำบลเนินกว้าง เชื่อมต่อ ต.ศาลาแดงอ.โกรกพระ จ.นครสวรรค์ (สิ้นสุดสายทาง)เพื่อให้ทราบความเป็นมาหลักเกณฑ์ เงื่อนไขในการพิจารณาคัดเลือกพื้นที่ตั้งโครงการ ความพร้อมและปัจจัยแห่งความสำเร็จ ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัดตลอดจนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินการบริหารจัดการในอนาคต</p> <p>๒.๒ สัมภาษณ์ประชาชนในพื้นที่ เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการและความพึงพอใจที่มีต่อโครงการและประโยชน์ที่ได้รับตลอดจนข้อเสนอแนะอื่นๆ</p>			
๓.	<p>การสังเกตการณ์ในพื้นที่ดำเนินโครงการ และประชาชนผู้มีส่วนได้เสียเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบที่ได้รับจากโครงการและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นหลังจากเสร็จสิ้นโครงการ</p>			
๔.	<p>การประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล รวบรวมข้อมูลเอกสารหลักฐานต่างๆ จากฝ่ายสำรวจและออกแบบ กองช่าง ประกอบกับข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์การสอบถามและการสังเกตการณ์เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ</p>			

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
ฝ่ายที่ตรวจสอบ ปราบปรามตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ
๑. ฝ่ายกิจการสภา
๒. ฝ่ายคณะผู้บริหาร
๓. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบระบบบริหารงานของแต่ละฝ่าย ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
๓. ประเมินระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอใน การป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบระบบบริหารงานของแต่ละฝ่าย ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานการประชุม ประกาศของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีการเปิดเผยหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการกำหนดสมัยประชุมสามัญประจำปีของสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการติดประกาศกำหนดสมัยประชุมสามัญในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของอปท.
๕. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการแจ้งเป็นหนังสือให้สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทราบล่วงหน้าตามระเบียบฯ หรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมวัสดุ การเก็บรักษาวัสดุ เป็นไปตามระเบียบ
๗. เพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในที่กำหนด สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
๘. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำโครงการ

ปีงบประมาณ(๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน)

และปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม)

๒. ตรวจสอบการดำเนินการด้านประชุมสภาฯ กิจการสภาฯ และการส่งเสริมการมีส่วนร่วม

ปีงบประมาณ (๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน)

และปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม)

๓. ตรวจสอบการควบคุมวัสดุ

ปีงบประมาณ (๑ พฤษภาคม - ๓๐ กันยายน)

และปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ และ ปีงบประมาณ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบต่อเนื่อง

จำนวนวันในการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๔- ๒๗ มกราคม

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานการตรวจสอบหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**เอกสารประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์**

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าระบบการบริหารงานของแต่ละฝ่ายถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของแต่ละฝ่ายเป็นไปตาม แผนงานที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
๔. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจ สอบ/วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ	ข้อตรวจ พบ
๑.	<p><u>การต่อสัญญาจ้างพนักงานจ้าง</u></p> <p>๑.๑ ตรวจสอบการต่อสัญญาจ้างเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ คำสั่งและประกาศที่ เกี่ยวข้องหรือไม่</p> <p>๑.๒ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของ เอกสารหลักฐานประกอบสัญญาจ้างของ พนักงานจ้าง</p>				
๒.	<p><u>การพัฒนาบุคลากร</u></p> <p>ตรวจสอบ สอบทานการพัฒนาบุคลากรว่า มีการส่งเสริมพัฒนาความรู้ ความสามารถให้แก่ ข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นหรือไม่ โดย ตรวจสอบ การจัดฝึกอบรมของ อปท. , คำสั่ง หรือหนังสือส่งตัวบุคลากร เอกสารเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์และเอกสารรวมถึงการรายงานผล การฝึกอบรมฯ</p>				
๓.	<p><u>ติดตามผลการตรวจสอบ</u></p> <p>ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อนว่าได้ ปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายในหรือไม่</p>				

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ	ชื่อตรวจพบ
๔.	<u>สอบทานระบบควบคุมภายใน</u> เพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในของการ การต่อสัญญาจ้างของพนักงานจ้างตามภารกิจ และพนักงานจ้างทั่วไป การพัฒนาบุคลากรและ การเบิกจ่ายในการดำเนินการจัดทำโครงการ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน				
๕.	สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทาง ปรับปรุงที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด				
๖.	ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐาน เพิ่มเติมตามที่ต้องการ				
๗.	ประชุมกับหน่วยรับตรวจ				
๘.	สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงานปัญหา				
๙.	สรุปผลการตรวจสอบ				ผู้จัดทำ (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ ๑. กองการเจ้าหน้าที่

๒. กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินการจัดทำโครงการและการรายงานผลโครงการ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. การเบิกค่าใช้จ่ายการจัดทำโครงการมีความเหมาะสมและเกี่ยวข้องกับโครงการที่จัดฝึกอบรม
๓. การจัดฝึกอบรมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และมีการรายงานผลตามระเบียบกำหนด
๔. ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของโครงการจัดการฝึกอบรม

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการฝึกอบรมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบการเบิกค่าใช้จ่ายการจัดทำโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และมีความเหมาะสม
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีผลการรายงานผลโครงการฝึกอบรมตามระเบียบกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทาง เพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงานปีงบประมาณ

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายการจัดทำโครงการ (ฎีกา)
๒. ตรวจสอบโครงการ และการรายงานผลโครงการ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลผู้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ , ข้อมูลรายจ่าย ทะเบียนรายจ่ายในระบบ (e-LAAS)ทะเบียนคุมงบประมาณ / สมุดคู่มือเบิกจ่ายในราชการ , สำเนาเอกสารการเบิกจ่ายโครงการฯ (ฎีกา) , โครงการและรายงานผลโครงการฯ

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการดำเนินการจัดทำโครงการและการรายงานผลโครงการ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระตาศทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดทำโครงการ			
๒.	ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายการจัดทำโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เทียบทะเบียนคุมงบประมาณของกอง และเทียบทะเบียนรายจ่ายในระบบคอมพิวเตอร์ (e-laas)			
๓.	ตรวจสอบการจัดทำโครงการเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ตามวัตถุประสงค์ กลุ่มเป้าหมายที่กำหนด และตรวจสอบการรายงานผลโครงการเป็นไปตามระเบียบกำหนดหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบสำเนาเอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายเทียบกำหนดการว่าถูกต้อง และมีความเหมาะสมกับโครงการที่จัดหรือไม่			
๕.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๖.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๗.	จัดทำกระตาศทำการ สรุปผลกระตาศทำการ จัดทำรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๘.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นการตรวจสอบ

หน่วยงานรับผิดชอบได้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) กำหนด

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยงานที่รับผิดชอบได้มีการปฏิบัติตาม กิจกรรมการปรับปรุงการภายใน ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาเพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม- ๓๑ สิงหาคม

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. สำหรับระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน..... ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ , แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) (งวดวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๐ กันยายน)และรายงานการประชุมคณะกรรมการการควบคุมภายใน

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้ช่วยตรวจสอบ

ผู้ตรวจทานงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจทานงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจทานงานตรวจสอบ

ผู้จัดทำ.....

(.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบตรวจติดตามกิจกรรมการควบคุมภายใน

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑			
๒.	ตรวจสอบกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร เทียบรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เทียบแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด			
๓.	ตรวจสอบกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ขององค์กร/หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามที่กำหนด			
๔.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข			
๕.	สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด			
๖.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ, สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๗.	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร หนังสือเสนอรายงานผลการตรวจสอบ และหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๒)

ประเด็นการตรวจสอบ

หน่วยงานรับผิดชอบได้มีการปฏิบัติตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... ตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๒) แผนจัดการความเสี่ยง มาตรการควบคุมเพิ่มเติม (๙) กำหนด

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

- ๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒
- ๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยงานที่รับผิดชอบได้มีการปฏิบัติตามแผนจัดการความเสี่ยง มาตรการควบคุมเพิ่มเติมกำหนด
- ๓. เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการบริหารจัดการความเสี่ยง และเพื่อเสนอต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
- ๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบแผนการจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-๒) ด้านแผนจัดการความเสี่ยง มาตรการควบคุมเพิ่มเติม (๙) โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ สิงหาคม

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ , รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (กองแผนฯ), และรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
..... ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒			
๒.	ตรวจสอบแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM ๒) ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กร เทียบรายงานการประชุมคณะกรรมการ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด			
๓.	ตรวจสอบกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง แผนจัดการความเสี่ยง มาตรการควบคุมเพิ่มเติม (๙) ว่าหน่วยงานที่รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามที่กำหนดหรือไม่			
๔.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข			
๕.	สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด			
๖.	จัดทำกระดาษทำการผลการตรวจสอบ , สรุปผลการตรวจสอบจากการกระดาษทำการ และประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			
๗.	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร หนังสือเสนอรายงานผลการตรวจสอบ และหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิระประวัติ) นครสวรรค์

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมงบประมาณ และการบริหารงบประมาณเป็นไปตามแผนปฏิบัติการศึกษาประจำปีงบประมาณ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมงบประมาณ และการบริหารงบประมาณมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการควบคุมงบประมาณ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบประมาณ และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ
๓. ระบบการควบคุมภายในด้านการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบปีงบประมาณและปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม- ๓๐ พฤศจิกายน.....)

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการ และเป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ.....และปีงบประมาณ
๒. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน การบันทึกรายการทะเบียนคุมงบประมาณเทียบสมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. และปีงบประมาณ
โอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลง, ทะเบียนคุมงบประมาณ สมุดคู่มือเบิกเงินเพื่อจ่ายในราชการ และข้อมูลใน
ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมงบประมาณ และการบริหารงบประมาณ			
๒.	ตรวจสอบทะเบียนคุมงบประมาณเทียบแผนปฏิบัติการ เทียบข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด งบประมาณรายจ่ายประจำปีการโอนเพิ่ม/ลด และแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการตั้งงบประมาณถูกต้องครบถ้วน และสัมพันธ์กันหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบอำนาจผู้อนุมัติโอนงบประมาณแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติจริงหรือไม่และถูกต้องตรงตามระเบียบหรือไม่			
๔.	ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการบันทึก รายการทะเบียนคุมงบประมาณเทียบสมุดคู่มือเบิกเงิน เพื่อจ่ายในราชการว่าถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันและสัมพันธ์กันหรือไม่			
๕.	จัดทำแบบสรุบบงบประมาณรายจ่ายและจ่ายจริง เปรียบเทียบกับยอดรายจ่ายจริงตามแผนงาน หมวดรายจ่าย ประเภทรายจ่าย และแหล่งเงินงบประมาณ รายจ่าย เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินอยู่ในขอบเขตงบประมาณกรณีมีการจ่ายเงินเกินงบประมาณให้บันทึกคำชี้แจงเป็นหลักฐาน			
๖.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๗.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๘.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ (ปิดตรวจ)			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัส กระดาษ ทำการ
๙.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร			
	สรุปผลการตรวจสอบ	ผู้จัดทำ..... (.....) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน วันที่..... ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน วันที่.....		

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

ฝ่ายที่ตรวจสอบ โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย (จิระประวัตติ) นครสวรรค์

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการ
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
๓. ประเมินระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบระบบการบริหารงานโรงเรียน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคู่มือปฏิบัติงานและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชี เป็นไปตามหลักการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชี การทำรายงานทางการเงินและงบการเงิน ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๕. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
๖. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและการบริหารงบประมาณโรงเรียน
๒. ตรวจสอบเอกสารประกอบการรับเงินและการบันทึกบัญชี
๓. ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี
๔. สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ของการบันทึกบัญชี
๕. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีทุกประเภท
๖. สอบทานการจัดทำงบการเงิน
๗. สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในที่ส่วนงานได้จัดวางไว้
๘. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข ที่ได้จากการตรวจสอบ ทั้งหมด
๙. ขยายผลการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ
๑๐. ประชุมกับหน่วยรับตรวจ
๑๑. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงานปัญหา

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อมูลปีงบประมาณ.....

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
๓. ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทานการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(.....)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**ประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์**

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบระบบการบริหารงานโรงเรียน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคู่มือที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกรายการบัญชี เป็นไปตามหลักการบัญชีครบถ้วน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชี การทำรายงานทางการเงินและงบการเงิน ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
๕. เพื่อให้ทราบ ระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
๖. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

แนวทางการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำ การ	ข้อตรวจ พบ
๑	<p><u>ตรวจสอบการควบคุมงบประมาณและ การบริหารงบประมาณ</u></p> <p>๑.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณของสถานศึกษา ของอปท.</p> <p>๑.๒ ตรวจสอบ สอบทานการรับเงินอุดหนุนจากกระทรวงศึกษาธิการ</p> <p>๑.๓ ตรวจสอบการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการประจำปีโรงเรียนเทียบสมุดคุมงบประมาณของโรงเรียน</p> <p>๑.๔ ตรวจสอบอำนาจการสั่งซื้อ หรือจ้าง และการอนุมัติจ่ายเงินรายได้ของสถานศึกษา</p> <p>๑.๕ ตรวจสอบ สอบทานความถูกต้องของทะเบียนคุมงบประมาณเปรียบเทียบกับงบการเงินว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่</p> <p>๒. <u>ตรวจสอบการจัดทำและการบริหาร แผนปฏิบัติการศึกษา</u></p> <p>๒.๑ ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการศึกษาเป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบการดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการศึกษาหรือไม่</p>				
๓	<p><u>การรับเงิน เก็บรักษาเงิน และการนำฝากเงิน</u></p> <p>๓.๑ ตรวจนับเงินสดและหลักฐานแทนตัวเงินเปรียบเทียบกับบัญชีรายได้สถานศึกษา บัญชีเงินฝากธนาคารและสมุดเงินฝากธนาคารพร้อมจัดทำใบตรวจนับเงิน</p> <p>๓.๒ ตรวจสอบสถานที่เก็บรักษาเงิน ระยะเวลาในการเก็บเงิน การเก็บรักษาบัญชี และกรรมการเก็บรักษาเงิน</p>				

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำ การ	ชื่อตรวจ พบ
	<p>๓.๓ ตรวจสอบ สอบทานใบนำฝากเงิน ธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารและหรือ หนังสือคำรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นงวดและวันตัดยอดและตรวจสอบว่าได้ มีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร</p> <p>๓.๔ ทดสอบรายการฝาก-ถอนที่ปรากฏใน บัญชีกับสมุดเงินฝากธนาคาร</p> <p>๓.๕ ตรวจสอบ สอบทานรายงานการจัดทำ เช็คต้นขั้วเช็คเทียบกับทะเบียนคุมการจ่าย เช็ค</p>				
๔	<p>สอบทานการบันทึกบัญชี</p> <p>๔.๑ ตรวจสอบ สอบทานบัญชีเงินรายได้ เข้าบัญชีแยกประเภท</p> <p>๔.๒ ตรวจสอบ สอบทาน บัญชีค่าใช้จ่ายเข้า บัญชีแยกประเภท</p> <p>๔.๓ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารเทียบ สมุดเงินฝากธนาคาร</p> <p>๔.๔ ตรวจสอบบัญชีเงินรายได้สะสม</p> <p>๔.๕ ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท</p>				
๕	<p>สอบทานรายงานการเงินและงบการเงิน</p> <p>๕.๑ ตรวจสอบการปิดบัญชีการรับและ จ่ายเงิน ณ วันสิ้นปี</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบการจัดทำรายงานรายรับ - รายจ่ายเพื่อเสนอผู้บริหารภายในเดือน ธันวาคมของทุกปี</p>				

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำ การ	ข้อตรวจพบ
๖	<p>ตรวจสอบรายรับ-รายจ่าย</p> <p>๖.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๖.๒ ตรวจสอบการเรียกเก็บเงินบำรุงการศึกษาถูกต้องตรงตามระเบียบหรือไม่</p> <p>๖.๓ ตรวจสอบต้นขั้วใบเสร็จรับเงินเข้าบัญชีเงินรายได้ของสถานศึกษา</p> <p>๖.๔ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายของสถานศึกษา และตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน และผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๖.๕ ตรวจสอบทะเบียนคุมรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงิน และตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ เพื่อให้ทราบว่าใบเสร็จคงเหลือถูกต้องครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมรับ-จ่าย การเก็บรักษา เป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัย</p>				
๗	<p>ตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงิน</p> <p>๗.๑ ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ</p> <p>๗.๒ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารการเบิกจ่ายเงิน (ฎีกา) รวมทั้งการอนุมัติจากผู้มีอำนาจการเบิกจ่าย</p> <p>๗.๓ ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน (ฎีกา) ว่าถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ หรือไม่</p>				
๘	<p>ติดตามผลการตรวจสอบ</p> <p>ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อนว่าได้ปฏิบัติตามข้อสั่งเกตและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในหรือไม่</p>				
๙	<p>สอบทานระบบควบคุมภายใน</p> <p>สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี ปฏิบัติถูกต้อง ครบถ้วน รัดกุม</p>				

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ปริมาณงานที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ/ วันที่ตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำ การ	ข้อตรวจพบ
	เพียงพอและสามารถลดความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นได้หรือไม่				
๙	สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทาง ปรับปรุงที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด				
๑ ๐	ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐาน เพิ่มเติมตามที่ต้องการ				
๑ ๑	ประชุมกับหน่วยรับตรวจ				
๑ ๒	สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน				
๑ ๓	สรุปผลการตรวจสอบ	<p>ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....) นักวิชาการตรวจสอบภายใน วันที่.....</p> <p>ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน (.....) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน วันที่.....</p>			

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ ฝ่ายกิจการขนส่ง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของปริมาณการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. ระบบการควบคุมภายในของการใช้ และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลมีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลมีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานจัดการและการควบคุม และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ

๑. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของปริมาณการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงกับอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง
๒. ตรวจสอบการกำหนดปริมาณการส่งจ่าย
๓. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแยกประเภท (แบบ ๒)
๔. ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาต/ขอเบิกน้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓)
๕. ตรวจสอบการบันทึกสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๔)
๖. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหาย (แบบ ๕)
๗. ตรวจสอบการตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
๘. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๙. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

แบบขออนุญาตใช้รถ/ขอเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบ ๓) , สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๔) , ต้นข้าวใบสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง , บัญชีกำหนดอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงความจุถังน้ำมันเชื้อเพลิง และอัตราปริมาณการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
..... ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
..... พนักงานจ้างเหมา

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการตรวจสอบการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง			
๒.	ตรวจสอบการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง และการกำหนดปริมาณการส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกำหนดหรือไม่			
๓.	ตรวจสอบการจัดทำบัญชีแยกประเภท (แบบ ๒)			
๔.	ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง/ขอเบิกน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบ ๓) และสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๔) ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกันหรือไม่			
๕.	ตรวจสอบหลักฐาน กรณีเกิดการสูญหายหรือเสียหายขึ้นกับรถยนต์ส่วนกลาง ผู้รับผิดชอบได้รายงานให้ผู้บริหารทราบทันทีหรือไม่ (แบบ ๕)			
๖.	ตรวจสอบการจัดทำบันทึกรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๖)			
๗.	ตรวจสอบตราเครื่องหมายและอักษรชื่อขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกำหนดหรือไม่			
๘.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๙.	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่			
๑๐.	จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบ ประชุมกับหน่วยรับตรวจ(ปิดตรวจ)			
๑๑.	จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร			

	<p>สรุปผลการตรวจสอบ</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<p>ผู้จัดทำ</p> <p>(.....)</p> <p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p>
--	--	--

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
การจัดเก็บรายได้และการนำส่งรายได้
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุข

ฝ่ายที่ตรวจสอบ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ประเด็นการตรวจสอบ ๑. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการ

๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

๓. ประเมินระบบการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ การรับเงิน และการนำส่งเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้และการนำส่งรายได้ และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาและการจัดทำ ทะเบียนคุม-ใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบจำนวนใบเสร็จคงเหลือในมือทั้งหมด

๒. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

๓. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข ที่ได้จากการตรวจสอบทั้งหมด

๔. ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานเพิ่มเติมตามที่ต้องการ

๕. ประชุมกับหน่วยรับตรวจ

๖. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนวันในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ช่วยตรวจสอบ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

..... ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

..... พนักงานจ้างเหมา

ผู้สอบทานงานตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ.....

(.....)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	<p><u>การจัดเก็บรายได้และการนำส่งเงินรายได้</u></p> <p>๑. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการรับเงิน การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากธนาคาร</p> <p>๒. ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน ว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีการบันทึกการรับ-จ่าย มีการลงลายมือชื่อผู้รับและผู้จ่ายครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จตามที่ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่</p> <p>๓. สุ่มตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงินที่จัดเก็บตรงกับใบนำส่งเงิน ว่าถูกต้องครบถ้วนตรงกันหรือไม่</p> <p>๔. สุ่มตรวจสอบการรับเงิน-ส่งเงินระหว่างผู้จัดเก็บเงินกับเจ้าหน้าที่การเงินมีการลงนามผู้ส่งเงิน และผู้รับเงินครบถ้วน และได้นำเงินที่จัดเก็บนำส่งให้เจ้าหน้าที่ทุกวันที่มีการจัดเก็บเงินหรือไม่</p> <p>๕. มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งเงินกับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่</p>			
๒	<p>สอบทานระบบควบคุมภายในเพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน</p>			
๓	<p>สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและ แนวทางการแก้ไข</p>			
๔	<p>ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่</p>			
๕	<p>จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลกระดาษทำการ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบประชุมกับหน่วยรับตรวจ(ปิดตรวจ)</p>			
๖	<p>จัดทำรายงานการตรวจสอบ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร</p>			

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๗	สรุปผลการตรวจสอบ	<p>ผู้จัดทำ</p> <p>(.....)</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p> <p>ผู้สอบทาน</p> <p>(.....)</p> <p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p>		

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

เรื่องที่ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจทาน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑.

๒.

๓.

ขอบเขตการตรวจสอบ

.....
.....
.....

วิธีการตรวจสอบ

๑.

๒.

๓.

๔.

๕.

สรุปผลการตรวจสอบ

.....
.....
.....

ข้อเสนอแนะ

๑.

๒.

๓.

การควบคุมภายใน

.....
.....
.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ความเห็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....
.....

.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....
.....

.....
(.....)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....
.....

(.....)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary)
รายงานผลการตรวจสอบ
งานสารบรรณ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นว ๕๑๐๑๒/..... ลงวันที่

เดือน.....พ.ศ. เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ตั้งแต่วันที่..... โดยแจ้งเข้าตรวจสอบ

มีข้อตรวจพบ ดังนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ข้อเสนอแนะ

๑.
๒.
๓.

(.....)
ตำแหน่ง

(.....)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(.....)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

(.....)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

เอกสารประกอบคำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ
 จากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ.....
 สำนัก/กอง.....

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.....	๑.....
๒.....	๒.....
๓.....	๓.....

..... ผู้ให้คำแนะนำ
 (.....)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
 วันที่.....

..... ผู้รับคำแนะนำ
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....

วาระการประชุม

เปิดการประชุมตามแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ครั้งที่.....วันที่..... เวลา.....น.

หน่วยรับตรวจ

ณ..... องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานกล่าวเปิดการประชุม การเปิดการประชุมตามแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

.....

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุม

.....

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

- แจ้งรายละเอียดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

.....

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

.....

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

.....

วาระการประชุม

ปิดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ครั้งที่.....วันที่..... เวลา.....น.

หน่วยรับตรวจ

ณ..... องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานกล่าวเปิดการประชุม

.....
.....
.....

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องการรับรองรายงานการประชุม

-
.....

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

- แจ้งผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

.....
.....
.....
.....

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

.....
.....
.....



**แบบประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

คำชี้แจง

๑. แบบประเมินชุดนี้จัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินผลการปฏิบัติงาน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในด้วยตนเอง และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในประเมินผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลการประเมิน ปัญหาที่พบ มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนาบุคลากร และปรับปรุงงาน การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับคำตอบของท่าน หรือเติมข้อความในช่องว่าง โดยแบบประเมินแบ่งออกเป็น ๔ ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ ๑ การประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ การประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม

ส่วนที่ ๓ ปัญหา อุปสรรค ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ส่วนที่ ๔ แผนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

จึงขอให้ท่าน โปรดตอบแบบประเมินนี้ตามความเป็นจริง คำตอบของท่านจะนำมาซึ่งการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ต่อไป

ขอขอบพระคุณอย่างยิ่ง
หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑-๒ คะแนนความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง □ ตามความคิดเห็นของท่าน

- ๕ = ระดับคะแนนพอใจมากที่สุด
- ๔ = ระดับคะแนนพอใจมาก
- ๓ = ระดับคะแนนพอใจปานกลาง
- ๒ = ระดับคะแนนพอใจน้อย
- ๑ = ระดับคะแนนพอใจน้อยที่สุด

ส่วนที่ ๑ : การประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สิ่งที่ประเมิน	ระดับคะแนน					ความคิดเห็นเพิ่มเติม
	๕	๔	๓	๒	๑	
ข้อ ๑ : ประเมินภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน						
๑. ภาพลักษณ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน						
๒. สัมพันธภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ						
๓. การมีมนุษยสัมพันธ์ในการติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ						
๔. การประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ในช่องทางต่าง ๆ						
ข้อ ๒ : ประเมินผู้ตรวจสอบภายใน						
๑. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการตรวจสอบ						
๒. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีอัธยาศัยดี สุขุม รอบคอบ รู้จักกาลเทศะ สุภาพอ่อนโยน (บุคลิกที่เหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่)						
๓. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีทักษะในการสื่อสารที่ชัดเจนและมีประสิทธิภาพ						
๔. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีแนวคิดในเชิงบวกและสร้างสรรค์						
๕. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง						
ข้อ ๓ : ประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน						
๑. ท่านเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีการอธิบายขอบเขตและวัตถุประสงค์การตรวจสอบไว้อย่างชัดเจน						
๒. การตรวจสอบภายในของท่านส่งผลกระทบต่อการทำงานของบุคลากรในระดับที่เหมาะสม						
๓. ประเภทและปริมาณของข้อมูลที่ท่านขอมีความสมเหตุสมผล						
๔. ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของท่านมีความเหมาะสม						
๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของท่านได้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและสำคัญ						
๖. การเข้าตรวจของท่านมีความถี่ที่ความเหมาะสม						
๗. ท่านมีส่วนร่วมในการช่วยหน่วยรับตรวจแก้ไขปัญหาให้การปฏิบัติงานมีความครบถ้วนสมบูรณ์						
๘. ท่านให้คำแนะนำ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ รวมถึง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน เหมาะสม						
๙. ความคิดเห็นของท่านต่อการให้คำปรึกษาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน						
ข้อ ๔ : ประเมินการรายงานผลการตรวจสอบภายใน						
๑. ท่านได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างรวดเร็วและเหมาะสม						
๒. ท่านได้ชี้แจงประเด็นที่ตรวจพบและรายงานอย่างถูกต้อง						
๓. ท่านได้จัดทำข้อมูลที่ปรากฏในรายงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้						
๔. ท่านได้จัดทำข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานเป็นประโยชน์และสามารถปฏิบัติได้						
๕. ท่านได้รายงานการตรวจสอบมีเนื้อความที่กระชับ ชัดเจนและเข้าใจง่าย						
๖. ท่านได้เปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ						
๗. ท่านได้มีการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะในครั้งก่อนอย่างเหมาะสม						
ข้อ ๕ : ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะอื่นๆ						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						

ส่วนที่ ๔ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ

ลงชื่อ.....ผู้ประเมินตนเอง
(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

ความคิดเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ลงชื่อ.....
(.....)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
วันที่.....

ความคิดเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

.....
.....
.....
.....

ลงชื่อ.....
(.....)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
วันที่.....

ความคิดเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

.....
.....
.....
.....

ลงชื่อ.....
(.....)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
วันที่.....



แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

เพื่อเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.
ว่าผลการปฏิบัติงานเป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการที่กรมบัญชีกลาง
กำหนดไว้หรือไม่

คำชี้แจงในการกรอกแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ส่วน

ส่วนที่ ๑ เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ เป็นแบบประเมินผลการปฏิบัติงานในเบื้องต้นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามเกณฑ์ของประเด็นที่ใช้
พิจารณา สำหรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จำนวน ๔ ด้าน ๑๖ ประเด็น
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกัน
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติหรือไม่ ดังนี้

๑. ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องต่างๆ ดังนี้

ช่องผลการประเมิน “มี/ใช่” หมายถึง ได้ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา
ในแต่ละประเด็นการประเมินอย่างครบถ้วน

ช่องผลการประเมิน “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึง ไม่ได้ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์
การพิจารณาในแต่ละประเด็นการประเมินอย่างครบถ้วน

๒. จากคำถามในแต่ละประเด็นการประเมิน

๒.๑ หากมีการปฏิบัติ

ให้ระบุวิธีการปฏิบัติหรือวิธีการดำเนินการตามประเด็นในข้อคำถาม ลงในช่อง
“วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค”

๒.๒ หากไม่มีการปฏิบัติ

ให้ระบุสาเหตุของปัญหาหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
อย่างไร ลงในช่อง “วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค”

๒.๓ เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

๒.๔ การสรุปผลแบบประเมินการปฏิบัติงานในเบื้องต้น

- ๑) พิจารณาให้คะแนนตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดในแต่ละประเด็น
- ๒) คำนวณหาคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในแต่ละด้าน (ด้านการกำกับดูแล, ด้านบุคลากร, ด้านการจัดการ และด้านกระบวนการ กำหนดน้ำหนัก ๐.๑๕, ๐.๒๐, ๐.๓๐ และ ๐.๓๕ ตามลำดับ)
- ๓) การสรุปผลแบบประเมินการปฏิบัติงานในเบื้องต้น โดยนำคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละด้านมารวมกัน และจัดระดับผลการประเมิน ดังนี้

ผลการประเมินการปฏิบัติงาน	คะแนน
เป็นไปตามมาตรฐาน (GC : General Conforms)	๓.๐๐-๔.๐๐
เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (PC : Partially Conforms)	๒.๐๐-๒.๙๙
ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (DNC : Does Not Conforms)	๐.๐๐-๑.๙๙

ส่วนที่ ๓ เป็นการสรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานภาพรวม

ส่วนที่ ๔ เป็นปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

ส่วนที่ ๕ เป็นแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ประเมินผลตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙)
๒. ประเมินผลการปฏิบัติงานในส่วนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๓. ข้อมูล เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลเป็นข้อมูล เอกสาร/หลักฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกันในการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.....

แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

- (๑) ชื่อหัวหน้าส่วนราชการ พลตำรวจเอกสมศักดิ์ จันทะพิงค์
 ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
- (๒) ชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ..นางนัจฉรินทร์...พีระญาอานนท์
- (๓) จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามกรอบอัตรากำลัง ..๑๕ คน
- (๔) จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงาน ๗ คนประกอบด้วย

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง
๑	นางนัจฉรินทร์ พีระญาอานนท์ (๒๒ ๑ ๑๒ ๓๒๐๕ ๐๐๑)	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๓๒ ปี (๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๓๔)
๒	นางสาวอังคณา อ้อยยาตี (๒๒ ๑ ๑๒ ๓๒๐๕ ๐๐๒)	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	๙ ปี (๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๗)
๓	นางธัญลักษณ์ สีทอง (๒๒ ๑ ๑๒ ๓๒๐๕ ๐๐๕)	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	๓ ปี (๑ กันยายน ๒๕๖๓)
๔	- ว่าง -	นักจัดการงานทั่วไป ปก/ชก	
๕	สิบเอก อุเทน พ่วงเฟื่อง (๒๒ ๑ ๑๒ ๔๑๐๑ ๐๑๗)	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	๒๒ ปี (๙ มิถุนายน ๒๕๔๔)
๖	จำสิบเอก จิรัฎฐ์ ธนะปัทม์ (๒๒ ๑ ๑๒ ๔๒๐๑ ๐๑๒)	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน	๒๖ ปี (๑๒ มีนาคม ๒๕๔๐)
๗	- ว่าง -	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก/ชก	
๘	- ว่าง -	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก/ชก	
๙	- ว่าง -	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก/ชก	
๑๐	- ว่าง -	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก/ชก	
๑๑	นางสาวชินี จันทโคตร	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	
๑๒	- ว่าง -	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๓	- ว่าง -	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๔	- ว่าง -	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๕	- ว่าง -	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	

ส่วนที่ ๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานในเบื้องต้น

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น ประกอบด้วย

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑) โครงสร้างและสายการรายงาน
(มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้ ๑) มีการเสนอแผนการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และอนุมัติแผนการตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ			
	๒) มีการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ			
๒	มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้ ๑) มีองค์ประกอบที่ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม			
	๒) มีการเสนอกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ			
	๓) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ			
	๔) มีการเผยแพร่กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน			
๓	ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี			
๔	มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าส่วนราชการ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๒) มาตรการตรวจสอบภายใน
(มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการจัดทำมาตรการตรวจสอบภายใน ดังนี้ ๑) มีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย - วัตถุประสงค์ - สายการบังคับบัญชา - อำนาจหน้าที่ - ความรับผิดชอบ - คำนียามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงาน ให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา			
	๒) มีการให้ความเห็นชอบกฏบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ			
๒	มีการเผยแพร่กฏบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงาน ภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน			
๓	มีการทบทวนกฏบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการทุกปี			
๔	มีการบริหารและพัฒนา ดังนี้ ๑) มีการบริหารงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฏบัตร การตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบ			
	๒) มีการทบทวนกฏบัตรการตรวจสอบภายในที่ก่อให้เกิดการ พัฒนาปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ ภายใน ๓ ปี			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๓) การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
(มาตรฐานรหัส ๑๓๐๐ การประกัน และปรับปรุงคุณภาพงาน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการประเมินผลจากภายใน ดังนี้ ๑) มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระดับบุคคลและระดับหน่วยงานด้วยตนเอง หรือสอบถามโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการ			
	๒) มีการรายงานผลการประเมินจากภายในให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ			
๒	มีการประเมินผลจากภายนอก ดังนี้ ๑) มีการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี โดยผู้ที่มีความรู้ ประสบการณ์การตรวจสอบภายใน			
	๒) มีการรายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ			
๓	มีการกำหนดแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมิน			
๔	มีผลการประเมินและสรุปผล ดังนี้ ๑) มีผลการประเมินจากภายในและภายนอกมีความสอดคล้องเป็นไปในทิศทางเดียวกัน			
	๒) มีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอหัวหน้าส่วนราชการ			
	๓) มีการสรุปผลการดำเนินการพัฒนาตามแผนหรือแนวทางการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมินเสนอหัวหน้าส่วนราชการ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

๒. ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น ประกอบด้วย
 ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๔) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
 (มาตรฐานรหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวังรอบคอบ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน	คำอธิบาย/เอกสารอ้างอิง
๑	บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนร้อยละ ๑๐ - ๕๐		บุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวน ... คน
๒	บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปริญญาตรีด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนร้อยละ ๑๐ - ๕๐		๑. มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ หรือ ๕ ปีจำนวน ... คน คิดเป็นร้อยละ..... (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)
๓	๑) บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๓ ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)		๒. มีวุฒิปริญญาตรีด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ... คน คิดเป็นร้อยละ... (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)
	๒) บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปริญญาตรีด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)		
๔	๑) บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า ๕ ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)		
	๒) บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิปริญญาตรีด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๖๕ ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)		

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๕) ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอของผู้ประกอบวิชาชีพ
(มาตรฐานรหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญ และความระมัดระวังรอบคอบ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบและความเหมาะสมของ ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจ ได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม			
๒	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องตาม วัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดในแผนการตรวจสอบ และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ			
๓	มีการบ่งชี้โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดพลาด การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีนัยสำคัญ และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความเสียหาย ในการดำเนินงาน			
๔	มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้			
	๑) มีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วย การตรวจสอบ/วิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือ สิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น			
	๒) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ระบุความเชื่อมโยง ของความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านอื่นๆ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ , ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๖) การพัฒนาบุคลากร
(มาตรฐานรหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	๑) มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคล			
	๒) มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน			
๒	๑) มีการดำเนินการพัฒนาบุคลากรครบถ้วนตามแผน			
	๒) มีการศึกษาหาความรู้หรือฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชม. : คน : ปี			
๓	มีการสรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับ และเผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน มากกว่า ๒ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรมตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๔	มีการสรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับ และเผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมากกว่า ๒ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรมตามแผนการตรวจสอบประจำปี			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ , ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

๓. ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น ประกอบด้วย
 ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๗) กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 (มาตรฐานรหัส ๒๐๓๐ การบริหารทรัพยากร)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการกำหนดกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ รวมทั้งครอบคลุมถึงทิศทางของหน่วยงานตรวจสอบภายในและการบริหารทรัพยากรภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน			
๒	มีการกำหนดกรอบงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และบริหารงบประมาณเป็นไปตามกรอบงบประมาณ			
๓	มีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และบริหารให้มีการบรรจุแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเต็มจำนวนตามกรอบอัตรากำลัง			
๔	มีการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสม เพียงพอ และสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ , ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๘) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

(มาตรฐานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน			
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค	
๑	มีการประเมินความเสี่ยง ดังนี้				
	๑) มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ				
	๒) มีการกำหนดระดับปัจจัยเสี่ยงทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม				
	๓) มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง				
๒	๔) มีการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง				
	มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบโดยมีการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ				
	๓	มีการปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง			
	๔	มีการพัฒนาการประเมินความเสี่ยง ดังนี้			
๑) มีการจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกันของบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน					
	๒) มีการนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละกิจกรรมหรือหน่วยงานมาใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ หรือหารือร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในการใช้ดุลพินิจในการระบุความเสี่ยง				

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๙) การวางแผนการตรวจสอบ

(มาตรฐานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ)

(มาตรฐานรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้ ๑) มืองค์ประกอบครบถ้วนประกอบด้วย - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - ขอบเขตการตรวจสอบ - ผู้รับผิดชอบ - งบประมาณ (ถ้ามี) โดยองค์ประกอบดังกล่าวต้องครอบคลุมลักษณะงาน ให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา			
	๒) มีการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าส่วนราชการ อนุมัติภายในเดือนกันยายน			
๒	มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/ กิจกรรม (Audit Universe) และไม่เกิน ๕ ปี			
๓	มีการวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย/ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ			
๔	มีการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภท งานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่			
	๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)			
	๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)			
	๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)			
	๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)			
	๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)			
๖) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)				

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๐) นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน

(มาตรฐานรหัส ๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๕๐ การประสานงาน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน/แผนการตรวจสอบและสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ			
๒	มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้			
	๑) คู่มือที่กำหนดขั้นตอนและรายละเอียดการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ			
	๒) คู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๓) เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม				
๓) มีการสื่อสารคู่มือดังกล่าวให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ				
๓	มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานเพื่อให้ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน			
๔	มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้			
	๑) มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน			
	๒) มีการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายฯ			
๓) มีการจัดทำคู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบที่เป็นปัจจุบันและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีมากกว่า ๓ เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม				

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๑) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(มาตรฐานรหัส ๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน			
๒	มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด			
๓	มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วน ได้แก่			
	๑) ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และ			
	๒) ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ			
	๓) ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และ/หรือ			
๔) ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด				
๔	มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีและพัฒนา รูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ รวมทั้งเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๒) การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม (มาตรฐานรหัส ๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น			
	- เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ			
	- ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ			
	- มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการ			
	- มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอกผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของส่วนราชการ			
๒	มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ จากผลการประเมิน เช่น			
	- วัตถุประสงค์ของหน่วยงานมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกับพันธกิจของส่วนราชการ			
	- การระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ			
	- การเลือกใช้แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้			
	- การสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ถูกตรวจพบทั้งหน่วยงานอย่างทันเวลา			
๓	มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและช่วยสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ เช่น			
	- ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน			
	- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน			
	- การดูแลรักษาทรัพย์สิน			
	- การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ			
๔	มีการให้ข้อเสนอแนะที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการให้ปฏิบัติและหน่วยรับตรวจยอมรับนำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ปรับปรุงระบบงาน/กระบวนการทำงานครอบคลุมทั้ง ๓ ด้าน			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๓) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
(มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วน ทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๒	มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้			
	๑) มืองค์ประกอบครบถ้วนและสัมพันธ์กัน ประกอบด้วย			
	- วัตถุประสงค์			
	- ขอบเขตการปฏิบัติงาน			
	- การจัดสรรทรัพยากร			
	- แผนการปฏิบัติงานที่มีรายละเอียดของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในขั้นตอนต่างๆ ซึ่งระบุวิธีการในการคัดเลือก ข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับ ในระหว่างการปฏิบัติงาน รวมทั้งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ การตรวจสอบ			
	๒) มีการให้ความเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยครบถ้วนทุกภารกิจงาน ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๓	มีการนำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๔	มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบปีปัจจุบัน โดยอาศัยข้อมูลจากผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบของปีก่อน			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม
(มาตรฐานรหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการบันทึกข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๒	มีการสอบถามจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๓	มีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
๔	มีการนำผลการวิเคราะห์ และการสรุปข้อตรวจพบมาใช้ในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงาน/พัฒนาองค์กรได้			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๕) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
(มาตรฐานรหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้ ๑) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยครบถ้วน ทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี			
	๒) มีการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ หน่วยรับตรวจ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบประจำปี			
๒	มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้ ๑) มุ่งเป้าครอบคลุมครบถ้วน ประกอบด้วย - วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - ขอบเขตการตรวจสอบ - สรุปผลการตรวจสอบ (ผลการตรวจสอบ ความเสี่ยง/ผลกระทบและสาเหตุ) - ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้			
	๒) มีการจัดทำบทสรุปผู้บริหารเพื่ออธิบายผลการตรวจสอบ ในภาพรวม ให้ผู้บริหารสามารถให้ความสำคัญและมุ่งเน้น การปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงเป็นอันดับแรก			
๓	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา (เสนอรายงาน ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒ เดือนนับจากวัน ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ)			
๔	มีการแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่ม ให้แก่ส่วนราชการในภาพรวมโดยครอบคลุมหน่วยรับตรวจ เป็นส่วนใหญ่			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๖) การติดตามผลการตรวจสอบ
(มาตรฐานรหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล)

ข้อที่	เกณฑ์การพิจารณา	ผลการประเมิน		
		มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	วิธีการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค
๑	มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน			
๒	มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามระบบ/เกณฑ์การติดตามผลที่กำหนด			
๓	มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการภายในเดือนกันยายน)			
๔	มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ			

คะแนนที่ได้ คะแนน

เกณฑ์คะแนนการประเมิน ๔ = ดำเนินการ ๔ ข้อ, ๓ = ดำเนินการ ๓ ข้อ, ๒ = ดำเนินการ ๒ ข้อ, ๑ = ดำเนินการ ๑ ข้อ, ๐ = ไม่ได้ดำเนินการ

สรุปผลแบบประเมินการปฏิบัติงานในเบื้องต้น
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต

ประเด็นที่ใช้พิจารณา		คะแนนตามประเด็น	คะแนนตามด้านการประเมิน		
			คะแนนเฉลี่ย	น้ำหนัก	คะแนนสุทธิ
ด้านการกำกับดูแล (Governance)					
๑	โครงสร้างและสายการรายงาน				
๒	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน				
๓	การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน				
ด้านบุคลากร (Staff)					
๔	ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน				
๕	ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอของผู้ประกอบวิชาชีพ				
๖	การพัฒนาบุคลากร				
ด้านการจัดการ (Management)					
๗	กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน				
๘	การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ				
๙	การวางแผนการตรวจสอบ				
๑๐	นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน				
๑๑	การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน				
ด้านกระบวนการ (Process)					
๑๒	การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม				
๑๓	การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ				
๑๔	การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม				
๑๕	การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ				
๑๖	การติดตามผลการตรวจสอบ				
คะแนนประเมินภาพรวม					
ผลการประเมิน					
<input type="checkbox"/> เป็นไปตามมาตรฐาน (General Conforms : GC) <input type="checkbox"/> เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (Partially Conforms : PC) <input type="checkbox"/> ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (Does not Conforms : DNC)					

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/ วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลา ดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่.....



แบบประเมินความพึงพอใจ ของหน่วยตรวจรับ และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม
หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช
ประจำปีงบประมาณ

คำชี้แจง

1. แบบประเมินชุดนี้จัดทำขึ้นมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมที่หน่วยรับตรวจมีต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องการทราบระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน นำผลการประเมิน รวมทั้งข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์จากหน่วยรับตรวจมาทบทวนและวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงงาน การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

2. โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับคำตอบของท่าน หรือเติมข้อความในช่องว่าง โดยแบบประเมินแบ่งออกเป็น 6 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ตอบแบบประเมิน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลของหน่วยงาน

ส่วนที่ 3 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ

ส่วนที่ 4 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 5 การประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

จึงขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตอบแบบประเมินนี้ ตามความเป็นจริง คำตอบของท่านจะนำมาซึ่งการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช ต่อไป

ขอขอบพระคุณอย่างยิ่ง
หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล

๑. เพศ

- ชาย
- หญิง

๒. อายุ

- ๒๐ - ๓๐
- ๓๑ - ๔๐
- ๔๑ - ๖๐

๓. วุฒิการศึกษา

- ปวช.
- ปวส.
- อนุปริญญา
- ปริญญาตรี
- ปริญญาโทขึ้นไป

๔. ตำแหน่ง

- พนักงานจ้าง
- ลูกจ้างประจำ
- ข้าราชการ
- อื่นๆ

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ

- สำนัก
- กอง/งาน
- โรงเรียน

ผู้ประเมิน

- ผู้บริหาร
- ผู้ปฏิบัติงาน

ส่วนที่ ๓ การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ
แบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

๕ = ระดับความพึงพอใจมากที่สุด

๔ = ระดับความพึงพอใจมาก

๓ = ระดับความพึงพอใจปานกลาง

๒ = ระดับความพึงพอใจน้อย

๑ = ระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๑. มีการนัดหมาย

และส่งหนังสือ

แจ้งเข้าตรวจสอบ
กับหน่วยรับตรวจ
อย่างเป็นทางการ

๒. เปิดโอกาสให้

หน่วยรับตรวจ

ชี้แจงการปฏิบัติ
งานในความรับ
ผิดชอบ

๓. ชี้แจงผลการ

ตรวจสอบด้วยวาจา

เมื่อมีการปฏิบัติงาน

เสร็จเพื่อเปิดโอกาส

ให้หน่วยรับตรวจ

ชี้แจงผลการ

ตรวจสอบ

๔. ระยะเวลาที่ใช้

ในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

มีความเหมาะสม

๕. การปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายใน

ได้ครอบคลุม

กิจกรรมที่มีความ

เสี่ยงและสำคัญ

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๖. ความถี่ในการ

เข้าตรวจสอบ
ที่เหมาะสม

๗. การรายงานผล

การตรวจสอบ
เป็นไปอย่างรวดเร็ว
และเหมาะสม

๘. ประเด็นที่ตรวจ

พบมีการชี้แจง
และรายงานอย่าง
ถูกต้อง

๙. ข้อมูลที่ปรากฏ

ในรายงานเป็น
ประโยชน์และ
สามารถปฏิบัติได้

๑๐. ข้อเสนอแนะ
ที่ปรากฏในรายงาน

เป็นประโยชน์และ
สามารถปฏิบัติได้

๑๑. มีการติดตาม

ผลการตรวจสอบ
ตามข้อเสนอแนะ
ในครั้งก่อนอย่าง
เหมาะสม

๑๒. มีมนุษย์สัมพันธ์

ในการติดต่อประสาน
งานกับหน่วยรับตรวจ
แบบกัลยาณมิตร

ส่วนที่ ๔ การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

๕ = ระดับความพึงพอใจมากที่สุด

๔ = ระดับความพึงพอใจมาก

๓ = ระดับความพึงพอใจปานกลาง

๒ = ระดับความพึงพอใจน้อย

๑ = ระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด

	๕ พึงพอใจมากที่สุด	๔ พึงพอใจมาก	๓ พึงพอใจปานกลาง	๒ พึงพอใจน้อย	๑ พึงพอใจน้อยที่สุด
๑. มีเวลาให้คำ					
ปรึกษาแก่หน่วย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
รับตรวจอย่าง					
สม่ำเสมอ					
๒. การให้คำปรึกษา					
แนะนำเกี่ยวกับ					
วิธีการปฏิบัติงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ของหน่วยรับตรวจ					
๓. การให้คำปรึกษา					
เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง					
แก่หน่วยตรวจรับ					
๔. การใช้ปฏิญาณ					
ไหวพริบสติปัญญา					
แก้ไขปัญหาให้หน่วย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
รับตรวจอย่างสร้างสรรค์					
๕. ท่านต้องการ					
ให้หน่วยงาน					
ตรวจสอบภายใน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ช่วยเหลือแนะนำ					
มากน้อยเพียงใด					

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๖. โดยรวมหน่วย

งานตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจเกี่ยวกับ หน่วยรับตรวจมาก น้อยเพียงใด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๗. ท่านพอใจในการ
ทำหน้าที่การให้

คำปรึกษาแก่ท่าน มากน้อยเพียงใด	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

ส่วนที่ ๕ การประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
แบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

๕ = ระดับความพึงพอใจมากที่สุด

๔ = ระดับความพึงพอใจมาก

๓ = ระดับความพึงพอใจปานกลาง

๒ = ระดับความพึงพอใจน้อย

๑ = ระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด

ข้อ ๑ ความซื่อสัตย์

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่ด้วย

ความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติตามกฎหมาย

ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูล	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน
ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับ
การกระทำใดๆที่ขัดต่อ

กฎหมาย หรือไม่เข้าไป มีส่วนร่วมในการกระทำ ที่อาจสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน
ให้ความเคารพและ
สนับสนุนการปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ จรรยาบรรณ
ของทางราชการ

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

ข้อ ๒ ความเที่ยงธรรม

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน
ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง
สร้างความสัมพันธ์ใดๆ
ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง
กับประโยชน์ของทาง
ราชการรวมทั้งการกระทำใดๆ
ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง
จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ
ปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบ
ได้อย่างเที่ยงธรรม

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน
ไม่รับสิ่งของใดๆ
ที่จะทำให้เกิดหรือ
อาจก่อให้เกิดความ
ไม่เที่ยงธรรมในการ
ใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยง
ผู้ประกอบการวิชาชีพ
พึงปฏิบัติ

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน
เปิดเผยหรือรายงาน
ข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญ
แก่หน่วยตรวจรับ

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

ข้อ ๓ การปกปิดความลับ

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน

มีความรอบคอบ

ในการใช้และ

รักษาข้อมูลต่างๆ

ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน

ไม่นำข้อมูลต่างๆ

ที่ได้รับจากการ

ปฏิบัติงานไปใช้

แสวงหาผลประโยชน์

เพื่อตนเอง และไม่

กระทำการใดๆ

ที่ขัดต่อกฎหมาย

และประโยชน์ของ

ทางราชการ

ข้อ ๔ ความสามารถในหน้าที่

๕ พึงพอใจมากที่สุด ๔ พึงพอใจมาก ๓ พึงพอใจปานกลาง ๒ พึงพอใจน้อย ๑ พึงพอใจน้อยที่สุด

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะ

ในส่วนที่ตนมี

ความรู้ ความสามารถ

ทักษะ และประสบการณ์

ที่จำเป็นสำหรับปฏิบัติงาน

เท่านั้น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่โดยยึด

หลักมาตรฐาน

การตรวจสอบภายใน

สำหรับหน่วยงาน

ของรัฐ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน

พัฒนาศักยภาพของ

ตนเอง รวมทั้งพัฒนา

ประสิทธิผลและคุณภาพ

ให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

และต่อเนื่อง



รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

คำชี้แจง

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

เป็นข้อมูลทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานเจ้าสังกัด และชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในและรายชื่อผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ การประเมินผล

เป็นการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- ใส ๑ ในช่อง **ใช่** ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด
- ใส ๐.๕ ในช่อง **ใช่บางส่วน** ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน
- ใส ๐ ในช่อง **ไม่ใช่** ถ้าไม่ได้มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมิน

รวมคะแนนจากช่องที่ระบุไว้ **ใช่** และ **ใช่บางส่วน** พร้อมทั้งระบุเอกสารอ้างอิง

สรุปคะแนน เป็นการคำนวณเทียบบัญญัติไตรยางค์ของจำนวนข้อที่สามารถทำได้กับจำนวนข้อทั้งหมด โดยมีคะแนนเต็ม ๕ คะแนน $((\text{คะแนนรวม} \times ๕) \div \text{จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน})$

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา เป็นการระบุข้อเสนอแนะหรือแผนการปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ส่วนที่ ๓ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวม

เป็นการนำคะแนนที่ได้ในแต่ละรหัสของมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณมาสรุปในภาพรวม เพื่อนำไปสู่การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และจัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการกำกับดูแล เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส ๑๐๐๐ ๑๑๐๐ ๑๓๐๐ และจรรยาบรรณ ทหารด้วย ๔
๒. ด้านบุคลากร เป็น ผลคะแนนของรหัส ๑๒๐๐
๓. ด้านการบริหารจัดการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส ๒๐๐๐ ๒๑๐๐ และ ๒๖๐๐ ทหารด้วย ๓
๔. ด้านกระบวนการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส ๒๒๐๐ ๒๓๐๐ ๒๔๐๐ และ ๒๕๐๐ ทหารด้วย ๔

ส่วนที่ ๔ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน ปัญหา และอุปสรรคในแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการบริหารจัดการ และด้านกระบวนการ รวมถึงการพิจารณาแนวทางการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการเทียบเคียงกับมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่ดีของหน่วยงานอื่น

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

แผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปรับปรุงการตรวจสอบภายในให้เป็นที่ไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในใช้แนวคิดการปรับปรุงการทำงานอย่างต่อเนื่องมาเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานเชิงรุกในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรอย่างแท้จริง

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ชื่อหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยงานเจ้าสังกัด กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

ชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน

จำนวนบุคลากร ๖ คน ประกอบด้วย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางนัจฉรินทร์

พีระญาอานนท์

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รายชื่อผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด (ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน)

๑. นางสาวอังคณา อ้อยยาศี

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. นางสาวธัญลักษณ์ สีทอง

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายชื่อผู้ปฏิบัติงานอื่นของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ถ้ามี)

๑. นางสาวปณิตตรา หัตโต

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๒. จำสิบเอกจิรัฐ ณะปะปทุม

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๓. สิบเอกอุเทน พ่วงเฟื่อง

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ส่วนที่ ๒ การประเมินผล

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

รหัส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ สายการรายงานตามหน้าที่ และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา</p> <p>๔. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้มีการนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและให้คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เห็นชอบ</p> <p>๕. กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีการสอบถามความเหมาะสมอย่างน้อยปีละครั้ง</p> <p>๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)</p>				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๖ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐ คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : เอกสารกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารประกอบการเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับล่าสุด เอกสารกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และรายงานการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. โครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ)</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงฝ่ายบริหารระดับสูง หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ได้โดยตรงและไม่มีข้อจำกัด</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการยืนยันกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เกี่ยวกับความเป็นอิสระระดับองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง</p> <p>๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานตามหน้าที่โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ)</p> <p>๕. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) ได้เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน</p> <p>๖. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p>๗. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) ได้อนุมัติแผนงบประมาณและแผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๘. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) ได้รับทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแผนงาน</p> <p>๙. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ)</p> <p>๑๑. *การกำหนดมาตรการป้องกัน เพื่อจำกัดความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน (เช่น การกำกับดูแล หรือการบริหารความเสี่ยง)</p> <p>๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา</p> <p>๑๓. *ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี</p>				

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑๔. *การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบ อยู่นั้น มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑๕. *การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเคยให้บริการคำปรึกษา มาก่อน ได้มีการพิจารณาผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม</p> <p>๑๖. *ในการจัดสรรทรัพยากรบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยบริการ ให้คำปรึกษาก่อน ได้มีการบริหารจัดการและพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมในระดับบุคคล</p> <p>๑๗. *ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถ บริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยเหตุหรือ ข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น</p> <p>๑๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจาก การขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม</p> <p>๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสื่อสารคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมไปยังบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดรูปแบบรายงานหรือแบบฟอร์มใน การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๒๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ โดยไม่มีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยไม่มีผู้บริหาร ระดับสูงอื่นร่วมด้วย</p>				

*ข้อ ๑๑ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ และ ๑๗ หน่วยงานของรัฐสามารถข้ามการประเมินในกรณีที่ไม่มีเหตุการณ์ได้
โดยระบุ N/A ไว้ในช่องเลขที่เอกสารอ้างอิง

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๑๖ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน) – จำนวนข้อที่ระบุว่าสามารถข้าม
การประเมินได้)...๑๖x๕÷๑๖...=..๕.๐๐.....คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

**หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่ง
กรมบัญชีกลาง) :** ผังโครงสร้างองค์กร เอกสารกฏบัตรการตรวจสอบภายใน คู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ เที่ยง
ธรรม เอกสารกฏบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) รายงานการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้า
หน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เอกสารการ
ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารคู่มือ/นโยบาย
เกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมไปยังบุคลากร รูปแบบรายงานหรือแบบฟอร์มในการเปิดเผยข้อมูลความ
ขัดแย้งทางผลประโยชน์

รหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ๒. การวางแผนการตรวจสอบมีการกำหนดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๓. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบภายในตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป ๔. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการในเรื่องที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ๕. ผู้ตรวจสอบภายในเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประเมิน ความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของ หน่วยงานของรัฐ ๖. ผู้ตรวจสอบภายในเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงและการ ควบคุมด้าน IT รวมทั้งเทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานที่ ได้รับมอบหมาย ๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำ และความช่วยเหลือ เมื่อทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนบางส่วนหรือทั้งหมด				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๗ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน)) $6 \times 5 \div 7 = \dots 4.28 \dots$ คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่ง
 กรมบัญชีกลาง) : เอกสารการวิเคราะห์คุณสมบัติความสามารถของบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงาน
 ตามแผนการตรวจสอบประจำปี แบบคุณลักษณะงานแต่ละบุคคล (Job Descriptions) เอกสารนโยบายและ
 วิธีการปฏิบัติงาน แบบบันทึกการฝึกอบรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน วุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายในของผู้
 ตรวจสอบภายใน

รหัส ๑๓๐๐ : การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บางส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำโครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในในทุกด้านของการปฏิบัติงานและการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เพื่อกำกับดูแลโครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) เกี่ยวกับรูปแบบและความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก</p> <p>๔. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานมีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีการระบุโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น</p> <p>๕. กระบวนการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้เป็นประจำ</p> <p>๖. หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน และแผนการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน คุณสมบัตินิสระของบุคคลหรือคณะบุคคลที่ประเมินรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น ผลการประเมิน และแผนการปรับปรุงแก้ไข</p>	<p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p> <p>๑</p>		<p>๐</p> <p>๐</p> <p>๐</p> <p>๐</p>	

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๘ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๒.๕๐.....คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : โครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ รายงานผลการประเมินภายนอก รายงานการประชุมเกี่ยวกับโครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ)

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบโดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	๑			
๒. ในการวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๑			
๓. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบอาศัยข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงที่ประเมินเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างน้อยปีละครั้ง และมีการนำข้อมูลจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) มาพิจารณา	๑			
๔. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร และมีการจัดลำดับความเสี่ยง	๑			
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสื่อสารแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อการสอบทานและอนุมัติ	๑			
๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสื่อสารผลกระทบของข้อจำกัดของทรัพยากรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)	๑			
๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้บริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสม (มีการกำหนดความรู้ ทักษะ และความสามารถต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน) เพียงพอ (มีการระบุปริมาณทรัพยากรที่จำเป็น) และเกิดประสิทธิผล ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	๑			
๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑			
๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล มีการประสานงาน และมีการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน	๑			
๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดกระบวนการสำหรับการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น	๑			
๑๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานเป็นระยะ ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๑			
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ	๑			

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ</p> <p>๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงานโดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน</p> <p>๑๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการรายงานและการสื่อสารเกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของแผนการตรวจสอบ ความต้องการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)</p>	๑			

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๑๔ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐...คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : รายงานการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) วิธีการประเมินความเสี่ยง แผนการตรวจสอบประจำปี แผนการจัดสรรทรัพยากรและผลการใช้ทรัพยากร กระบวนการ/แนวทางการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น

รหัส ๒๑๐๐ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ มีระเบียบ และอาศัยความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐเป็นพื้นฐาน</p> <p>๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม โครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่มีความเกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐมีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์หน่วยงานของรัฐ</p> <p>๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการกำกับดูแลการดำเนินงาน และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การดูแลทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่าง ๆ</p> <p>๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต</p> <p>๘. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และระมัดระวังความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอื่น</p> <p>๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ช่วยหน่วยงานของรัฐในการรักษาระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม และโดยการสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม เพื่อให้การควบคุมที่มีอยู่สามารถตอบสนองความเสี่ยงภายใต้การกำกับดูแลการดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การดูแลและรักษาทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่าง ๆ</p>				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๑๐ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐.....คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่

เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เอกสารเกี่ยวกับการประเมินและการให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลขององค์กร เอกสารเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง/การควบคุม กระต่ายทำการที่เกี่ยวข้อง

รหัส ๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร</p> <p>๒. ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณายุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวิธีการที่จะนำมาใช้ในการควบคุมผลการดำเนินงานของกิจกรรมนั้น</p> <p>๓. ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ วัตถุประสงค์ ทรัพยากร และการดำเนินงานของกิจกรรม ตลอดจนวิธีการที่จะนำมาใช้จัดการกับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๔. ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกิจกรรมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือรูปแบบการควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาโอกาสในการปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกิจกรรมให้ดีขึ้น</p> <p>๖. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่น ๆ ของผู้รับบริการ ในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญต้องมีการบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๗. ในการวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายในแต่ละงาน</p> <p>๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบต้องสะท้อนผลการประเมินความเสี่ยงนั้น</p> <p>๙. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ และข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์ของฝ่ายบริหารและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐว่ามีความเพียงพอในการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงาน ในกรณีหลักเกณฑ์ที่กำหนดมีความเพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้หลักเกณฑ์เดียวกันนั้นในการประเมินผล แต่ถ้าพิจารณาแล้วว่า หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ไม่เพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับฝ่ายบริหารและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินที่เหมาะสม</p> <p>๑๑. วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ตามขอบเขตที่มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ</p> <p>๑๒. วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษามีความสอดคล้องกับคุณค่ายุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑๓. ขอบเขตของการปฏิบัติงานมีความเพียงพอที่จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> <p>๑๔. ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ</p>				

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่น ๆ</p> <p>๑๕. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานไว้เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ หากในระหว่างปฏิบัติงานมีการปรับปรุงเงื่อนไขเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงเงื่อนไขที่ปรับปรุงนั้นเพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่</p> <p>๑๖. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและต้นตอต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยพิจารณาจากลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่</p> <p>๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๑๙. ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย วิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน</p> <p>๒๐. แนวทางการปฏิบัติงานได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที</p>				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๒๐ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐...คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : ตัวอย่างแผนการปฏิบัติงานงานบริการให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างแผนการปฏิบัติงานงานบริการให้คำปรึกษา ตัวอย่างกระดาษทำการที่ใช้ประกอบการวางแผนการปฏิบัติงานงานบริการให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างกระดาษทำการที่ใช้ประกอบการวางแผนการปฏิบัติงานงานบริการให้คำปรึกษา ตัวอย่างแนวทางการปฏิบัติงานงานบริการให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างแนวทางการปฏิบัติงานงานบริการให้คำปรึกษา นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการวางแผนการปฏิบัติงาน

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บางส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และในการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอกทราบ ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ/หรือหลังจากมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ต้องให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คุณภาพได้รับการรับรอง และผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา โดยหลักฐานของการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานได้ถูกจัดเก็บและบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร</p>				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๕ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐...คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : ตัวอย่างกระดาษทำการประกอบการปฏิบัติงานงานให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างกระดาษทำการประกอบการปฏิบัติงานงานให้คำปรึกษา นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาข้อมูล

รหัส ๒๔๐๐ : การรายงานผลการตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บางส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นโดยคำนึงถึงความคาดหวังของหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนต้องมี ข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไว้ใน รายงานผลการตรวจสอบด้วย</p> <p>๔. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกหน่วยงานของรัฐทราบต้อง ระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย</p> <p>๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบถามและอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบ ชุดสุดท้ายก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ</p> <p>๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและ วิธีการเผยแพร่รายงาน</p> <p>๗. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานของรัฐ ปกป้องกับหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐและ/หรือที่ปรึกษาด้านกฎหมายตามความเหมาะสม และควบคุมการเผยแพร่ รายงานผลการตรวจสอบโดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานดังกล่าว</p> <p>๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบ การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ</p>				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๘ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐..คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่ง
กรมบัญชีกลาง) : ตัวอย่างรายงานผลการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างรายงานผล
การตรวจสอบงานบริการให้คำปรึกษา นโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเผยแพร่รายงาน

รหัส ๒๕๐๐ : การติดตามผล

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการ ติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของ การปฏิบัติตามแผน เป็นต้น ๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการที่ต้องดำเนินการ ในกรณี ที่ผู้บริหารไม่ดำเนินการแก้ไขตามแผนการปรับปรุงแก้ไข ๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการติดตามการปฏิบัติตามผลของงานบริการ ให้คำปรึกษาตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๓ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐.....คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่ง
 กรมบัญชีกลาง) : คู่มือ/นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการติดตามผลการตรวจสอบ ตัวอย่างรายงาน
 การติดตามการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบ

รหัส ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
๑. ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และกรณีไม่ได้ข้อยุติได้เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาหาข้อยุติ				

สรุปคะแนน (รวมคะแนน x ๕)๕.๐๐...คะแนน.....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการสื่อสารความเสี่ยงที่ยอมรับได้ขององค์กร เอกสารรายงานการประชุมเกี่ยวกับการหารือด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง กระดาษทำการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายในเมื่อเทียบกับระดับความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารยอมรับได้

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บางส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
๑. นโยบายระดับหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการระบุให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒. มีหลักฐานว่านโยบายด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและ ผู้ตรวจสอบภายในเข้าใจนโยบายดังกล่าว ๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิด ความลับ และความสามารถในหน้าที่				

สรุปคะแนน ((รวมคะแนน x ๕) ÷ ๓ (จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))๕.๐๐.....คะแนน.....

คะแนนที่หน่วยงานตรวจสอบภายในคาดหวัง (จากคะแนนรวม ๕ คะแนน).....

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

หมายเหตุ ตัวอย่างเอกสารอ้างอิงเพื่อประกอบการพิจารณาให้คะแนน (หน่วยงานไม่ต้องจัดทำเป็นเอกสารแนบส่งกรมบัญชีกลาง) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เอกสารประกอบการรับทราบนโยบายด้านจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๓	สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน
	ผลคะแนนด้านการกำกับดูแล.....๔.๓๘.....
	(ผลคะแนนของรหัส ๑๐๐๐ ๑๑๐๐ ๑๓๐๐ และจรรยาบรรณ ทารด้วย ๔)
	ผลคะแนนด้านบุคลากร.....๕.๐๐.....
	(ผลคะแนนของรหัส ๑๒๐๐)
	ผลคะแนนด้านการบริหารจัดการ.....๕.๐๐.....
	(ผลคะแนนของรหัส ๒๐๐๐ ๒๑๐๐ และ ๒๖๐๐ ทารด้วย ๓)
	ผลคะแนนด้านกระบวนการ.....๕.๐๐.....
	(ผลคะแนนของรหัส ๒๒๐๐ ๒๓๐๐ ๒๔๐๐ และ ๒๕๐๐ ทารด้วย ๔)

ผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ของหน่วยตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค

จากผลการประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปี ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้ง ๔ ด้าน รวมคะแนนทั้งสิ้น ๑๙.๓๘ (จากคะแนนเต็มด้านละ ๕ คะแนน รวม ๒๐ คะแนน) จำแนกโดยภาพรวมดังนี้

สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้ง ๔ ด้าน หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ลำดับที่	มาตรฐาน	ประเด็นการประเมิน	คะแนนเฉลี่ย	ผลคะแนนที่ได้
		ด้านการกำกับดูแล ประกอบด้วย ๔ ประเด็น		
๑	๑๐๐๐	วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	๕.๐๐	
๒	๑๑๐๐	ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๕.๐๐	
๓	๑๓๐๐	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๒.๕๐	
๔		จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๕.๐๐	
		รวมคะแนน	๑๗.๕๐	๔.๓๘
		ด้านบุคลากร ประกอบด้วย ๑ ประเด็น		
๑	๑๒๐๐	ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	๕.๐๐	
		รวมคะแนน	๕.๐๐	๕.๐๐
		ด้านการบริหารจัดการ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น		
๑	๒๐๐๐	การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐	
๒	๒๑๐๐	ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕.๐๐	
๓	๒๖๐๐	การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๕.๐๐	
		รวมคะแนน	๑๕.๐๐	๕.๐๐
		ด้านกระบวนการ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น		
๑	๒๒๐๐	การวางแผนการปฏิบัติงาน	๕.๐๐	
๒	๒๓๐๐	การปฏิบัติงาน	๕.๐๐	
๓	๒๔๐๐	การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๕.๐๐	
๔	๒๕๐๐	การติดตามผล	๕.๐๐	
		รวมคะแนน	๒๐.๐๐	๕.๐๐

สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้ง ๔ ด้าน รวมคะแนนทั้งสิ้น	๑๙.๓๘
---	-------

หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานทั้ง ๔ ด้าน จากคะแนนเต็มด้านละ ๕ คะแนน รวม ๔ ด้าน คะแนนเต็ม ๒๐ คะแนน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้คะแนน ๑๙.๓๘ คะแนน เมื่อพิจารณาทางด้าน ๔ ด้าน โดยเรียงลำดับคะแนนจากคะแนนมากไปน้อย ได้แก่

๑. ด้านบุคลากร ประกอบด้วย ๑ ประเด็น ได้คะแนน ๕.๐๐ คะแนน (ผลคะแนนของรหัส ๑๒๐๐)
๒. ด้านกระบวนการ ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ได้คะแนน ๕.๐๐ คะแนน (ผลรวมคะแนนของรหัส ๒๒๐๐ ๒๓๐๐ ๒๔๐๐ และ ๒๕๐๐ ทหารด้วย ๔)
๓. ด้านการบริหารจัดการ ประกอบด้วย ๓ ประเด็น ได้คะแนน ๕.๐๐ คะแนน (ผลรวมคะแนนของรหัส ๒๐๐๐ ๒๑๐๐ และ ๒๖๐๐ ทหารด้วย ๓)
๔. ด้านการกำกับดูแล ประกอบด้วย ๔ ประเด็น ได้คะแนน ๔.๓๘ คะแนน (ผลรวมคะแนนของรหัส ๑๐๐๐ ๑๑๐๐ ๑๓๐๐ และจรรยาบรรณ ทหารด้วย ๔)

การสรุปคะแนน เป็นการคำนวณเทียบบัญญัติไตรยางค์ของจำนวนข้อที่สามารถทำได้กับจำนวนข้อทั้งหมดโดยมีคะแนนเต็ม ๕ คะแนน (คะแนนรวม x ๕) / จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน)

ส่วนที่ ๔ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

.....ปริมาณที่ต้องทำการตรวจสอบมีปริมาณเพิ่มมากขึ้นแต่บุคลากรลดลงและไม่ครบตามกรอบ อัตรากำลังที่กำหนดไว้ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ.....

แนวความคิด

๑. วางแผนพัฒนาบุคลากร
๒. ปรับแผนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับทรัพยากรที่มี
๓. แต่งสรรหาบุคลากรให้เป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้งานบรรลุตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑. ๒.	- องค์กรความรู้ในงานที่รับผิดชอบ - ความรู้เรื่องระเบียบฯ กฎหมาย และหนังสือสั่งการใหม่ๆ	๑) ศึกษาหาความรู้ด้วยตนเองทางอินเทอร์เน็ต ๒) แนะนำขณะปฏิบัติงาน ๓) ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานรายงานปัญหาอุปสรรคทุกเดือนเข้ารับการ ๔) พัฒนาความรู้ อบรมใน ๕ หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติ ๕) เข้ารับการพัฒนาความรู้อบรมในหลักสูตรตามสายงานตนเอง	ต.ค.๖๖-ก.ย.๖๗	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	๑๐๐,๐๐๐ บาท	บุคลากรทุกคนของหน่วยตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนาองค์ความรู้เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบหรืองานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยคนละ ๑ หลักสูตร

รายชื่อผู้ประเมิน

ลงชื่อ.....

(.....นางสาวอังคณา อ้อยยาศี.....)

ตำแหน่ง... นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ.....

ลงชื่อ.....

(.....นางสาวธัญลักษณ์ สีทอง.....)

ตำแหน่ง.....นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ.....

ลงชื่อ.....

(.....จำสืบเอกจิรัฎฐ์ ธนะปัทม์.....)

ตำแหน่ง.....เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน.....

ลงชื่อ.....

(.....สืบเอกอุเทน พ่วงเฟื่อง.....)

ตำแหน่ง..... เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน.....

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(.....นางนัจวนันท์ พิระญาอนันท์.....)

ตำแหน่ง.....นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ.....

.....หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน.....

ตัวอย่าง

วิธีการกรอกแบบฟอร์มรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ

รหัส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

เกณฑ์การประเมิน	ใช่	ใช่ บาง ส่วน	ไม่ใช่	เลขที่ เอกสาร อ้างอิง
<p>๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ สายการรายงานในทางหน้าที่ และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ) การกำหนดสิทธิในการเข้าถึง ข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายในระบุถึงการตรวจสอบภายในทั้งที่เป็นลักษณะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการตรวจสอบภายในที่เป็นลักษณะของงานบริการให้คำปรึกษา</p> <p>๔. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้มีการนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ</p> <p>๕. กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละครั้ง</p> <p>๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐการตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ</p>				

สรุปคะแนน๒.๕*.....

(*วิธีการคำนวณ = $(๓ \times ๕) \div ๖ = ๒.๕$)

(๓ มาจาก ใช่ ๒ ข้อ = $๒ \times ๑ = ๒$ ใช่บางส่วน ๒ ข้อ = $๒ \times ๐.๕ = ๑$ รวมเป็น ๓)

(๖ คือ จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน))

ข้อเสนอแนะ/แผนการปรับปรุงและพัฒนา

๑. กำหนดขั้นตอน วิธีการ และระยะเวลาในการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๒. กำหนดให้มีการประชุมร่วมระหว่างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือร่วมกันเกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ภารกิจงานตรวจสอบภายใน ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๓. สร้างความตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในผ่านการประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ได้รับการสนับสนุนการปฏิบัติงานที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นในปฏิบัติงาน เพื่อให้หน่วยงาน
ตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มคุณค่าขององค์กร ปรับปรุงการทำงานการขององค์กร และบรรลุความ
คาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เอกสารอ้างอิงประกอบการพิจารณาให้คะแนน :

เอกสารอ้างอิงเลขที่ ๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เอกสารอ้างอิงเลขที่ ๒ มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เอกสารอ้างอิงเลขที่ ๓ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตัวอย่างการจัดทำตารางรายการเอกสารประกอบการประเมินตนเองเป็นระยะ

เลขที่เอกสารอ้างอิง	รายการเอกสาร
๑	กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๒	มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๓	กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะผู้จัดทำ

นางนัจฉรินทร์ พิระญาอนนท์
นางสาวอังคณา อ้อยยาดี
นางธัญลักษณ์ สีทอง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
ตำบลนครสวรรค์ตก อำเภอเมืองนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ 60000
โทรศัพท์ 056-803569
e-mail : 2600101@dla.go.th