



**ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวินพระบาท**

.....

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเวินพระบาท มีความเป็นอิสระ สายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาท ปฏิบัติหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ภายใต้ค่าใช้จ่ายและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม ป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายการทุจริต รั่วไหลทางการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลได้ตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยให้คำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ ทั้งในด้านการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอเพื่อพัฒนาตนเอง และนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่
๕. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ต่อหน่วยรับตรวจด้วยใจบริการ การปฏิบัติหน้าที่เพื่อปรับปรุงแก้ไขและสร้างมูลค่าเพิ่ม มิใช่เป็นการจับผิด
๖. กรณีมีปัญหาจากการปฏิบัติงาน ให้นำปัญหานั้นหารือร่วมกัน เพื่อรับทราบปัญหาและนำมาปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้องต่อไปได้

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สํารวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูล เอกสารต่างๆ และประเมินระบบการควบคุมภายใน
๒. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรมและระดับหน่วยรับตรวจ โดยการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ตามผลการประเมินความเสี่ยง
๔. ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กับหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) เสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ
๒. วางแผนการปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ โดยการจัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบ กระดาษทำการต่างๆ และศึกษาข้อมูลหน่วยรับตรวจ กำหนดวันเวลาที่จะตรวจ และแจ้งหน่วยรับตรวจ
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ทำการเปิดตรวจโดยชี้แจงการตรวจสอบระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง ถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบ
๔. ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารและจัดทำกระดาษทำการ บันทึกรายละเอียดข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ และรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ
๕. แจ้งประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ และรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน
๖. จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระดาษทำการ ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะและสอบทานผลการตรวจสอบโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปจัดทำเป็นรายงานผลการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตามผล

๑. จัดทำรายงานผล เป็นการรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตวิธีปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด ข้อบกพร่องที่ตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาทพิจารณาสั่งการ
๒. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่ เพียงใด โดยมีระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้
 - ๒.๑ หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้รับผิดชอบสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของการดำเนินการ และเสนอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้นายกเทศมนตรีตำบลเวินพระบาททราบ
 - ๒.๒ กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานผลไม่ครบถ้วน ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการรายงาน ให้ติดต่อสอบถามหน่วยรับตรวจถึงความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและชี้แจงทำความเข้าใจเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานและตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานการปรับปรุงแก้ไขต่อไป หรืออาจจะส่งเป็นหนังสือจนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และเมื่อได้รับรายงานแล้วจะสรุปผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เสนอนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลเวินพระบาททราบ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายธีรเดช ขาญชัยวุฒิไกร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน