



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โทร.๐-๒๙๔๐-๗๒๔๓ audit@oae.go.th

ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/พิเศษ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เพื่อทราบและถือปฏิบัติ ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตั้งแต่วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

นางสาวเพียงเพ็ญ บุญชูดวง

ผู้อำนวยการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ทวบ	จางาน	ทวป	ทพ	ทวาม	ทวบ



ประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)

เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานของ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เป็นไปตามมาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ของกรมบัญชีกลาง และให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบาย และ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Policy)

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๓. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดียิ่งขึ้น
๔. จัดกิจกรรมให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ
๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษา หาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๖. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน
๗. ให้มีการนำโปรแกรมการตรวจสอบคอมพิวเตอร์มาใช้เป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้รับ ประโยชน์สูงสุด
๘. ให้มีการพัฒนาองค์ความรู้ในการสอนงานให้กับผู้ร่วมงานในหลักสูตรที่ได้ไปอบรมมา และ การเรียนรู้ด้วยตนเองจากเว็บไซต์ หรือจากหนังสือเวียน ระเบียบ ข้อบังคับ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหา จากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไข และข้อมความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุง แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง
๑๐. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามภารกิจ
๑๑. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อนำ ข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการเพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพเป็นยอมรับมากขึ้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Operation)

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ สํารวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูล เอกสารต่าง ๆ การจัดแบ่งส่วนงาน นโยบาย เป้าหมาย วัตถุประสงค์ ระเบียบปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๒ ประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยงระดับกิจกรรมและระดับหน่วยรับตรวจโดยระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ นำแผนการตรวจสอบภายใน เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อพิจารณานุมัติ

ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยได้รับการอนุมัติจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๖ แผนปฏิบัติงานก่อนเข้าตรวจสอบ ให้จัดเตรียมข้อมูลการตรวจสอบกระดาศทำการ และข้อมูลหน่วยรับตรวจ

ขั้นตอนที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- แจ้งการเปิดตรวจ ระยะเวลาการตรวจ เรื่องที่ตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และอื่นๆ ให้หน่วยรับตรวจทราบ
- ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานและกระดาศทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ
- ประชุมปิดตรวจแจ้งข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ร่วมพิจารณากับหน่วยรับตรวจ และรับฟังคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน
- หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าเบื้องต้นภายในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน
- สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไข หรือความก้าวหน้าของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามที่ได้ตกลงร่วมกัน
- จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบจากหลักฐานเอกสาร กระดาศทำการ ประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ และสอบทานผลการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน นำร่างรายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจให้ความเห็น หากต้องการปรับปรุงแก้ไขก็สามารถส่งเอกสารหรือคำชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อสรุปรายงานผลการตรวจสอบเสนอกรมต่อไป

ขั้นตอนที่ ๘ รายงานผลการตรวจสอบเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อทราบและสั่งการ

ขั้นตอนที่ ๙ แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยให้มีการรายงานความก้าวหน้า การปฏิบัติงาน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ท่านเลขาธิการสั่งการ หากไม่มีข้อเสนอแนะ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการตรวจสอบ

ขั้นตอนที่ ๑๐ การติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยมีระบบ/เกณฑ์ การติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบที่รับผิดชอบให้มีการติดตามการรายงานของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะนับแต่วันที่ครบกำหนด


๒. เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบในแต่ละประเด็น ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น

๓. กรณีที่ไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดต่อสอบถามหน่วยงานรับตรวจถึงความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินการแก้ไขนั้นๆ/แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

๔. สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยครอบคลุมถึงกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา รายงานต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

๕. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี โดยพิจารณารูปแบบรายงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ ส่วนที่เป็นสาระสำคัญ เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป


นางสาวเพ็ชร์เพ็ญ บุญชูดวง
เลขาธิการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน