



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

นโยบายการตรวจสอบ

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่น ในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะ ผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้นมิใช่ลักษณะการจับผิด
4. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
5. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร เสริมสร้างให้มีระบบบริหาร จัดการที่ดี เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ พร้อมเป้าหมายและมีผลคุ้มค่า

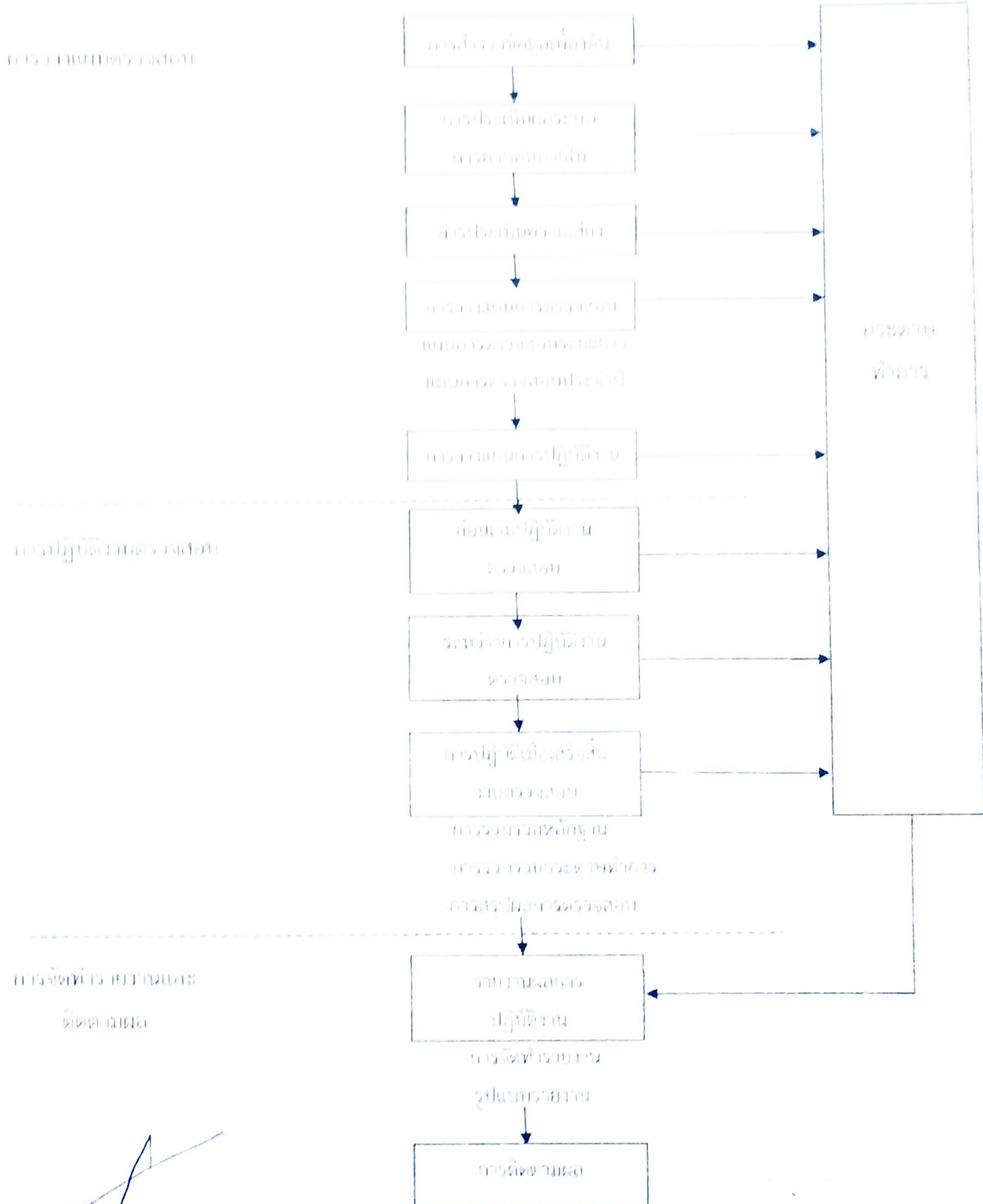
นโยบายการดำเนินงาน

1. นโยบายงานตรวจสอบด้านการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูล เอกสารต่าง ๆ จากกระดาษทำการและรายงาน ผลการปฏิบัติงานในครั้งก่อนและประเมินระบบ การควบคุมภายใน
2. นโยบายงานตรวจสอบประเมินผลระบบการควบคุมภายในแต่ละหน่วยรับตรวจและประเมินความ เสี่ยง

3. นโยบายงานตรวจสอบจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาวตามผลการ จัดลำดับความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร ภายในเดือนกันยายนของทุกปี
4. นโยบายงานตรวจสอบจัดทำแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานและกระตาดำทำการ
5. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)



(นางประยูร เวहनารักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่