

คู่มือกระบวนการ

ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์การดำเนินงานของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย



กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

คำนำ

การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Quality Award : PMQA) เป็นกรอบการบริหารจัดการองค์การ ที่สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการนำไปใช้ในการประเมินองค์การด้วยตนเองที่ครอบคลุมภาพรวมในทุกมิติ เพื่อยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล โดยมุ่งเน้นให้หน่วยงานราชการปรับปรุงองค์การอย่างรอบด้านและอย่างต่อเนื่องครอบคลุมทั้ง ๗ หมวด โดยหมวด ๖ : การจัดการกระบวนการ เป็นการประเมินการจัดการกระบวนการ การให้บริการ และกระบวนการอื่นที่ช่วยสร้างคุณค่าแก่ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และกระบวนการสนับสนุน เพื่อให้บรรลุพันธกิจขององค์การ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จัดทำคู่มือติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ทราบถึงขั้นตอนของกระบวนการในภาพรวม และผู้บริหารได้ทราบถึงผลการดำเนินงานการตรวจสอบในภาพรวมของหน่วยงานในสังกัด อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และคุณภาพ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

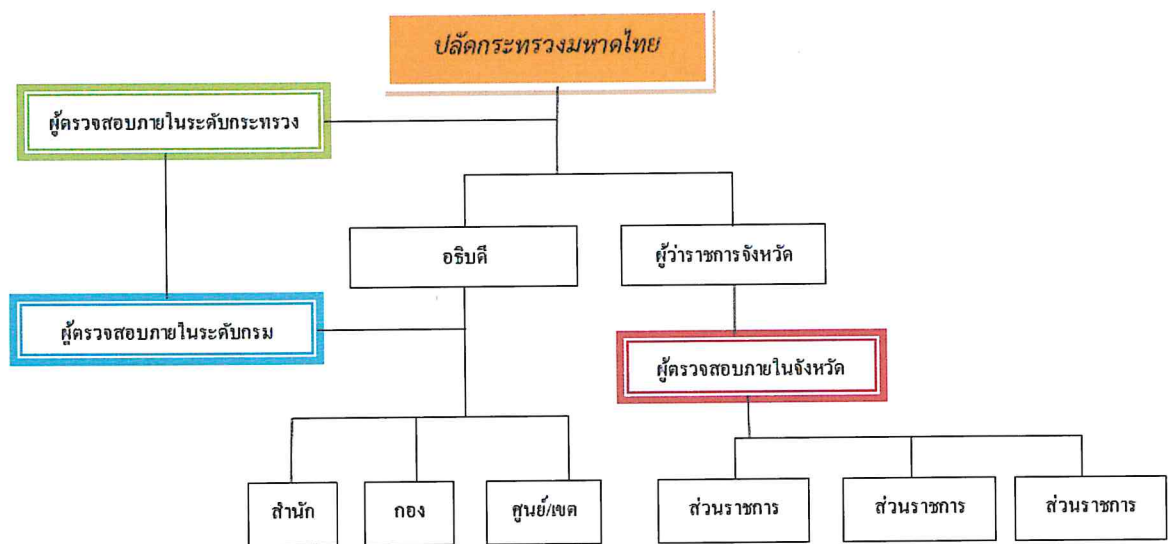
สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
บทนำ	๑
คู่มือกระบวนการ	
ยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน	๒
คำจำกัดความ	๒
หน้าที่ความรับผิดชอบ	๒
กระบวนการของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	๔
แผนผังขั้นตอน/มาตรฐานการปฏิบัติงาน	๕
แนวทาง Work Flow	๖
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	๗
การประเมินผลการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	๙
แผนภาพแสดงขั้นตอนตามแบบ SIPOC Model	๑๐
การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกระบวนการ	๑๑
ภาคผนวก	
(๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดและกรม (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑)	
(๒) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖	
(๓) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖	
(๔) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖	
(๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑	
(๖) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐	

บทนำ

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนายุทธศาสตร์และแปลงนโยบายของกระทรวงเป็นแผนปฏิบัติจัดสรรทรัพยากร บริหารราชการประจำของกระทรวง การรักษาความมั่นคงภายใน การรักษาความสงบเรียบร้อยและอำนวยความเป็นธรรม การส่งเสริมสนับสนุนการบริหารราชการ ส่วนภูมิภาคเพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจของกระทรวง โดยมีกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย ประกอบด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม

โครงสร้างองค์การงานตรวจสอบภายในกระทรวงมหาดไทย



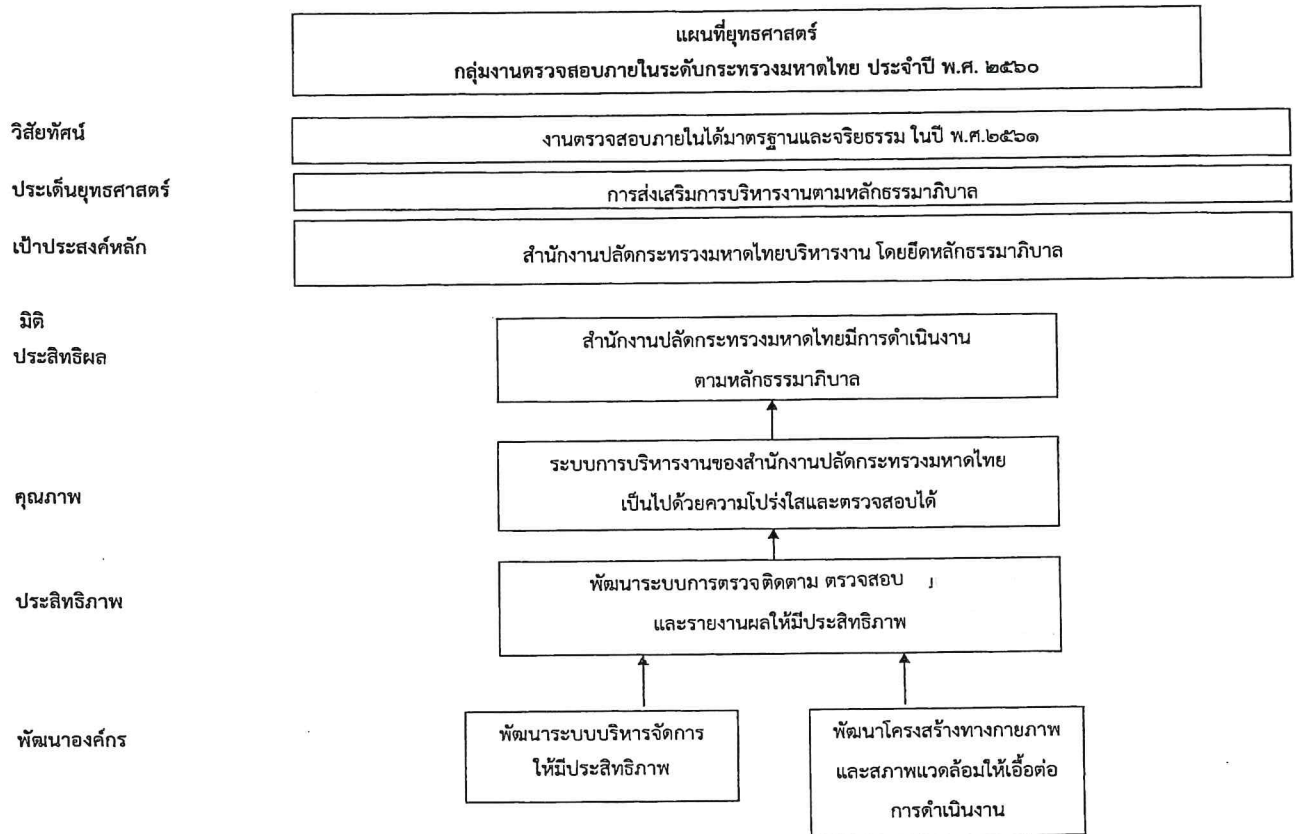
งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายในคือ *การสนับสนุนส่งเสริม* ให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ผู้ตรวจสอบภายในจึงควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักและวิธีการตรวจสอบ ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน แนวทาง และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จึงจัดทำ คู่มือกระบวนการสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ได้ทราบถึง ขั้นตอนของกระบวนการตรวจสอบในภาพรวม โดยเริ่มตั้งแต่การทบทวนและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง กำหนดเรื่องการตรวจสอบ กำหนดรูปแบบการรายงานและระยะเวลาในการรายงาน จนถึงการสรุปแผนการตรวจสอบในภาพรวม อันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และคุณภาพ

ยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย จัดทำแผนที่ยุทธศาสตร์ เพื่อเป็นทิศทาง ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

วิสัยทัศน์ สป.มท. จังหวัดมีความสามารถในการพัฒนาและแก้ไขปัญหาในระดับพื้นที่
พันธกิจ สป.มท. (3) ส่งเสริมการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพ



คำจำกัดความ

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชี ของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย (กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๔)

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เป็นไปในแนวทางเดียวกัน อย่างมีประสิทธิภาพ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทยมีหน้าที่ สนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบแก่หน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประกอบด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จำนวน ๗๖ จังหวัด และหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวน ๗ กรม รวมทั้งสิ้น ๘๓ หน่วยงาน

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ หรือเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงานปลัดกระทรวง มหาดไทย ประกอบด้วย

(๑) หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง ปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นผู้พิจารณาอนุมัติ แนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นผู้ เสนอแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๓) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จำนวน ๗๖ จังหวัด และ หน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวน ๗ กรม รวมทั้งสิ้น ๘๓ หน่วยงาน

คู่มือกระบวนการ
ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์การดำเนินงาน
ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

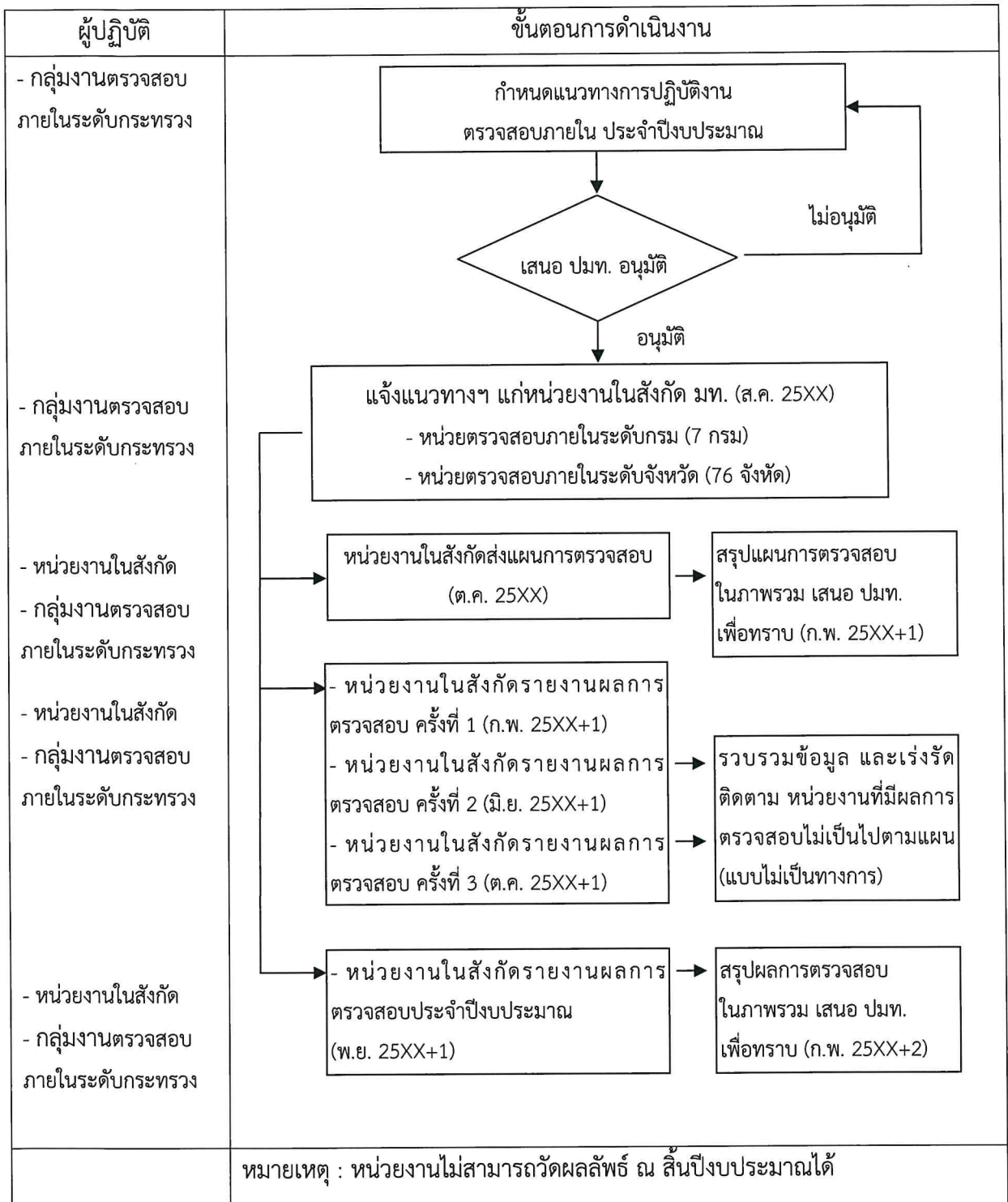
กระบวนการของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีหน้าที่กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด จัดทำแผนการตรวจสอบ และเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ให้เสนอแผนการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยได้วิเคราะห์ประสิทธิภาพของกระบวนการ ดังนี้

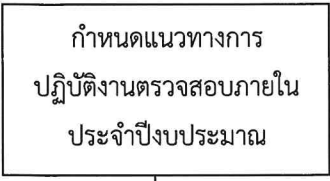
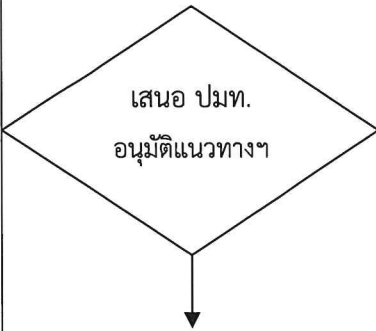
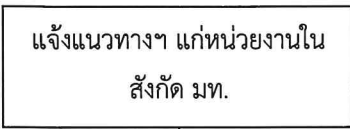
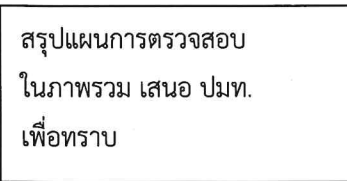
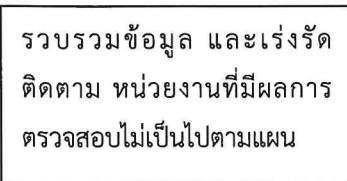
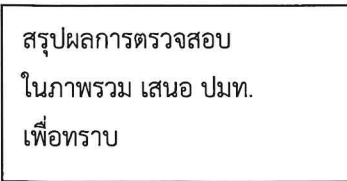
กระบวนการ	ผลผลิต	ข้อกำหนดที่สำคัญ	ตัวชี้วัดกระบวนการ
๑. สนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบแก่หน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย	รายงานสรุปผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัด	การดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลา และแนวทางฯ ที่กำหนด	ร้อยละของผลการดำเนินงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
๒. รวบรวมรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ			

แผนผังขั้นตอน/มาตรฐานการปฏิบัติงาน

- กระบวนการ : การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
- หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน
- ผลผลิต : แนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
- ตัวชี้วัด : แจ้างแนวทางฯ แก่หน่วยตรวจสอบในสังกัด มท. ภายใน ส.ค. ของทุกปี
- เป้าหมาย : เพื่อให้หน่วยตรวจสอบในสังกัด มท. ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด



แนวทาง Work Flow

ที่	กระบวนการ	รายละเอียด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	 <p>กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำและทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ผ่านมา จากแนวทางฯ ในปีก่อน - สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๒๙๒ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน 	๓๐ วัน (เดือน ก.ค. ของทุกปี)	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
๒	 <p>เสนอ ปมท. อนุมัติแนวทางฯ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - นำเสนอแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ ปมท. อนุมัติ 	๓ วัน	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
๓	 <p>แจกแนวทางฯ แก่หน่วยงานในสังกัด มท.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - แจกแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่หน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย (๗ กรม/๗๖ จังหวัด) - หน่วยงานในสังกัดส่งแผนการตรวจสอบ(ภายใน ต.ค. ของทุกปี) 	ภายใน ส.ค. ของทุกปี	<ul style="list-style-type: none"> - กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง - หน่วยงานในสังกัด
๔	 <p>สรุปแผนการตรวจสอบในภาพรวม เสนอ ปมท. เพื่อทราบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - รวบรวมแผนการตรวจสอบ เพื่อจัดทำเป็นภาพรวมเสนอ ปมท. เพื่อทราบ 	ภายใน ก.พ. ของทุกปี	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
๕	 <p>รวบรวมข้อมูล และเร่งรัดติดตาม หน่วยงานที่มีผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - รวบรวมข้อมูล และเร่งรัดติดตาม หน่วยงานที่มีผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผน (แบบไม่เป็นทางการ) 	ระหว่างปีงบประมาณ	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
๖	 <p>สรุปผลการตรวจสอบในภาพรวม เสนอ ปมท. เพื่อทราบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - รวบรวมผลการตรวจสอบ เพื่อจัดทำเป็นภาพรวมเสนอ ปมท. เพื่อทราบ 	ภายใน ก.พ. ของทุกปี	กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้จัดทำแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณขึ้นตามหลักการของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางไว้ ๓ ฉบับ ได้แก่

(๑) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖

(๒) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖

(๓) แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน : การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๖

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยจัดทำไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา แผนการตรวจสอบ แบ่งเป็น ๒ ระดับ คือ แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี

ซึ่งมีรายละเอียดในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ

(๑) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยง ทุกหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ เริ่มจากประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (กรม หมายถึง หน่วยงานส่วนกลาง/หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาคและหน่วยงานส่วนภูมิภาค จังหวัด หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค)

(๒) กำหนดเรื่องการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร

การตรวจสอบประเภทนี้ อาจจะทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่

กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ให้ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่าส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ต่อการป้องกันการทุจริต

- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit) ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าจะระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและมีการใช้งานจริง

- ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษาที่จะช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยงและปรับปรุงงานของส่วนราชการ ให้กำหนดงานให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (2010.01) ซึ่งการที่จะกำหนดงานการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดงานดังกล่าวไว้ในกฎบัตรด้วย

(๓) กำหนดรูปแบบการรายงานที่เกี่ยวข้อง และระยะเวลาในการจัดส่งรายงานต่างๆ

๒ เสนอ ปมท. อนุมัติแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เมื่อจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้เสนอแนวทางฯ ประจำปีงบประมาณต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓ แจ้างแนวทางฯ แก่หน่วยงานในสังกัด มท.

เมื่อปลัดกระทรวงมหาดไทยอนุมัติแล้ว แจ้างหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยภายในเดือนสิงหาคมของทุกปี ประกอบด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จำนวน ๗๖ จังหวัด และหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวน ๗ กรม รวมทั้งสิ้น ๘๓ หน่วยงาน เพื่อให้ดำเนินการตามที่แนวทางกำหนดต่อไป

๔ สรุปแผนการตรวจสอบในภาพรวม เสนอ ปมท. เพื่อทราบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รวบรวมแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและจังหวัด จัดทำแผนการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวงมหาดไทยเสนอ ปมท. เพื่อทราบ และจะได้ติดตามผลการตรวจสอบตามแผนฯ ดังกล่าวต่อไป

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยจัดทำไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาในการตรวจสอบ แต่ละเรื่อง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของงานตรวจสอบเป็นระยะ เพื่อให้งานตรวจสอบดำเนินไปอย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา แผนการตรวจสอบ แบ่งเป็น ๒ ระดับ คือ แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี

การประเมินผลการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (๑ ต.ค.๖๐ -๓๑ มี.ค. ๖๑) กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สามารถปฏิบัติงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในเป็นไปตามขั้นตอน รวบรวมแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและจังหวัด จัดทำแผนการตรวจสอบใน ภาพรวมของกระทรวงมหาดไทยเสนอ ปมท. เพื่อทราบ และได้ติดตามเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแผน ฯ ดังกล่าว ภายในเดือน กุมภาพันธ์ ของทุกปี โดยพบว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในบางหน่วยรายงานผลการ ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี จึงได้แจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการกำชับและเร่งรัดผู้ตรวจ สอบภายในปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณถัดไป โดยเคร่งครัด

การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกระบวนการ

การปรับปรุงการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้แจ้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ทราบพร้อมทั้งกำชับให้หน่วยงานตรวจสอบภายในที่ยังไม่รายงานผลการปฏิบัติงานปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ โดยเคร่งครัด พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

เมื่อรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดและกรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ให้ ปมท.ทราบ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้รายงานผลฯ ดังกล่าว แก่หน่วยงานตรวจสอบในสังกัดกระทรวงมหาดไทย และเผยแพร่ผ่าน <http://www.auditor0216.moi.go.th/>

ภาคผนวก



ปมท.
เลขที่ 2182
วันที่ 25 เม.ย. 2561

บันทึกข้อความ

งานเลขานุการกองกลาง สป.

วันที่ 25 เม.ย. 2561
โทรเลข ๕๑๖๒๗ - ๘ 7926
เลขที่รับที่.....
เวลา.....

ส่วนราชการ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน
ที่ มท ๐๒๑๖/๐๔๔ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

๑. เรื่องเดิม

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย จำนวน ๕ ประเภท และให้เสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติให้แล้วเสร็จ ภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๐ โดยกำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจ รูปแบบการรายงาน และระยะเวลาการส่งรายงาน ดังนี้ (เอกสาร ๑)

๑) กำหนดหน่วยรับตรวจ โครงการหรือกิจกรรมในการวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ประเภทงานตรวจสอบ	หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม	หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด
๑. ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ให้เน้นกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและการบัญชี และการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐)	คนละไม่น้อยกว่า ๕ หน่วยงาน	- คนละไม่น้อยกว่า ๓ หน่วยงาน (สนจ. ให้ตรวจรหัส ๑๕๐๒ และรหัส G ปีละ ๑ ครั้ง) - โครงการงบจังหวัด (รหัส G) คนละไม่น้อยกว่า ๓ โครงการ
๒. ด้านการดำเนินงาน	ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ	คนละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ/ปี
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ปีละไม่น้อยกว่า ๑ ระบบ	ปีละไม่น้อยกว่า ๑ ระบบ
๔. ด้านการปฏิบัติงาน	ปริมาณงานตามความเหมาะสม	ปริมาณงานตามความเหมาะสม
๕. ด้านการบริหาร	ปริมาณงานตามความเหมาะสม	ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๒) ให้อำนาจสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแบบรายงาน ตก. ๐๘ ปีละ ๓ ครั้ง ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบครั้งที่	ผลการตรวจสอบระหว่างเดือน	กำหนดส่งภายในเดือน
๑	ตุลาคม ๒๕๖๐ - มกราคม ๒๕๖๑	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
๒	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ - พฤษภาคม ๒๕๖๑	มิถุนายน ๒๕๖๑
๓	มิถุนายน ๒๕๖๑ - กันยายน ๒๕๖๑	ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้รวบรวมรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑) เรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้ (เอกสาร ๒)

/ลำดับที่...

Handwritten signature

ลำดับที่	ระดับการปฏิบัติงานตามแผนฯ (ร้อยละ)	หน่วยงานตรวจสอบภายใน		หมายเหตุ
		ระดับจังหวัด (จำนวน)	ระดับกรม (จำนวน)	
๑	๑๐๐	-	-	- หน่วยงานที่ปฏิบัติงานตามแผนฯ ร้อยละ ๐ มี ๓๒ จังหวัด ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี - กรมโยธาธิการและผังเมืองดำเนินการเข้าตรวจสอบ ครบ ๓๒ หน่วยรับตรวจ เฉพาะในเรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง คิดเป็นร้อยละ ๒๕ คงเหลืออีก จำนวน ๑๒ เรื่องที่ยังไม่ได้ตรวจสอบ
๒	๖๘ - ๙๙	-	-	
๓	๓๔ - ๖๗	๖	-	
๔	๑ - ๓๓	๓๘	๗	
๕	๐	๓๒	-	
รวมทั้งสิ้น		๗๖	๗	

๓. ข้อพิจารณา

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงพิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๓.๒ รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

๓.๓ ลงนามในหนังสือแจ้งขอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและหัวหน้าส่วนราชการระดับกรม กำชับ ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยเคร่งครัดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในภาครัฐให้มีความเข้มแข็งต่อไป

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือตามที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวพิชญา เปลื้องหน้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำเนาสูดบับ



ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๒๒๓๖

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอิษฐาน์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๓) เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๔๔๘๘ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑

ตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีละ ๓ ครั้งส่งกระทรวงมหาดไทย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด นั้น

กระทรวงมหาดไทยได้สรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดบางจังหวัดยังไม่รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี จึงขอให้จังหวัดกำชับ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด/หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยเคร่งครัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในภาครัฐ ให้มีความเข้มแข็งต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

สน.ตท.มท.....

นวก.ตท.....

จนท.....

จนท.พิมพ์ทาน..... ๒๕๖๑



สำเนาสูบลับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงมหาดไทย กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๕๑ - ๒
ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๒๒๓๕ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง สรุปลผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑
เรียน หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๒๑๖/ว ๔๔๘๗ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ กระทรวงมหาดไทยกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้รายงานสรุปลผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีละ ๓ ครั้ง ส่งกระทรวงมหาดไทย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในกรม นั้น

กระทรวงมหาดไทยได้สรุปลผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมบางกรม ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด จึงขอให้หน่วยงานกำกับผู้ตรวจสอบภายในกรม/หน่วยงานตรวจสอบภายในกรม ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยเคร่งครัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในภาครัฐให้มีความเข้มแข็งต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ค.น.ต.ก.มท.
น.ว.ก.ค.ก.
จ.น.ท.
จ.น.ท. พิมพ์/ทาน 3 ๒๗/๒๕๖๑

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด
(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑)

ลำดับ	รายชื่อจังหวัด	คน	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของแผนที่ ดำเนินการตาม เกณฑ์ที่ มท. กำหนด	ผลการดำเนินงาน					ต.ภ.มท. ๐๘	ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน
				F&C		P	IT	รวม		F&C		P	IT	รวม		
				หน่วยงาน	โครงการ					หน่วยงาน	โครงการ					
๑	จันทบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๖	๖	๐	๑๒	/	๔๘.๐๐
๒	นครปฐม	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๒	๙	๐	๐	๑๑	/	๔๔.๐๐
๓	ภูเก็ต	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๕	๒	๐	๐	๗	/	๔๑.๑๘
๔	ฉะเชิงเทรา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๘	๒	๐	๐	๑๐	/	๔๐.๐๐
๕	ชุมพร	๒	๑๗	๗	๗	๔	๑	๑๙	๑๐๐	๑	๖	๐	๐	๗	/	๓๖.๘๔
๖	สระแก้ว	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๙	๐	๐	๙	/	๓๖.๐๐
๗	พระนครศรีอยุธยา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๙	๒	๒	๐	๘	/	๓๒.๐๐
๘	เพชรบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๒	๙	๒	๐	๘	/	๓๒.๐๐
๙	น่าน	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๙	๐	๒	๐	๖	/	๒๔.๐๐
๑๐	ชัยนาท	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๙	๐	๐	๐	๙	/	๒๓.๕๓
๑๑	อุทัยธานี	๒	๑๗	๗	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐	๖	๒	๐	๐	๘	/	๒๒.๒๒
๑๒	นครพนม	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๕	๐	๐	๐	๕	/	๒๐.๐๐
๑๓	สพบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๓	๒	๐	๐	๕	/	๒๐.๐๐
๑๔	ลำพูน	๒	๑๗	๖	-	๔	๑	๑๑	๖๕	๒	๐	๐	๐	๒	/	๑๘.๑๘
๑๕	ประจวบคีรีขันธ์	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๓	๐	๐	๓	/	๑๗.๖๕
๑๖	กาฬสินธุ์	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๓	๐	๐	๔	/	๑๖.๐๐
๑๗	สมุทรสาคร	๒	๑๗	๑๕	๘	๖	๑	๓๐	๑๐๐	๒	๒	๐	๐	๔	/	๑๓.๓๓
๑๘	ปัตตานี	๒	๑๗	๙	-	๖	๑	๑๖	๙๔	๒	๐	๐	๐	๒	/	๑๒.๕๐
๑๙	พิษณุโลก	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๓	๐	๐	๓	/	๑๒.๐๐
๒๐	เพชรบูรณ์	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๓	๐	๓	/	๑๒.๐๐
๒๑	สุราษฎร์ธานี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๒	๐	๐	๓	/	๑๒.๐๐
๒๒	อุดรธานี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๓	๐	๐	๓	-	๑๒.๐๐
๒๓	ตราด	๒	๑๗	๗	๕	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๒	๐	๐	๐	๒	-	๑๑.๗๖
๒๔	นครนายก	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๑	๐	๐	๒	/	๑๑.๗๖
๒๕	ปทุมธานี	๓	๒๕	๖	๖	๔	๑	๑๗	๖๘	๐	๒	๐	๐	๒	/	๑๑.๗๖
๒๖	สมุทรสงคราม	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๑	๐	๐	๒	/	๑๑.๗๖
๒๗	สุรินทร์	๓	๒๕	๑๐	๙	๖	๑	๒๖	๑๐๐	๓	๐	๐	๐	๓	/	๑๑.๕๔
๒๘	กำแพงเพชร	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๒	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๒๙	ชัยภูมิ	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๒	๐	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๓๐	พิจิตร	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๑	๑	๒	-	๘.๐๐
๓๑	ระยอง	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๒	๐	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๓๒	ลำปาง	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๒	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๓๓	ศรีสะเกษ	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๑	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๓๔	หนองคาย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๒	๐	๐	๐	๒	/	๘.๐๐
๓๕	กาญจนบุรี	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๕.๘๘
๓๖	นราธิวาส	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๑	๐	๐	๑	/	๕.๘๘
๓๗	แพร่	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๕.๘๘
๓๘	พะเยา	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๕.๘๘
๓๙	ชลบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๑	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๐	เชียงราย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๑	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๑	นครศรีธรรมราช	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๒	นครสวรรค์	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๓	พัทลุง	๒	๑๗	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๔	เลย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๑	๐	๑	/	๔.๐๐
๔๕	กระบี่	๑	๙	๓	๓	๒	๑	๙	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐
๔๖	ขอนแก่น	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐
๔๗	เชียงใหม่	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐
๔๘	ตรัง	๓	๒๕	๖	๖	๔	๑	๑๗	๖๘	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐
๔๙	ตาก	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐

ลำดับ	รายชื่อจังหวัด	คน	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของแผนที่ ดำเนินการตาม เกณฑ์ที่ มท. กำหนด	ผลการดำเนินงาน					ต.ภ.มท. ๐๘	ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน	
				F&C		P	IT	รวม		F&C			P	IT			รวม
				หน่วยงาน	โครงการ					หน่วยงาน	โครงการ	รวม					
๕๐	นนทบุรี	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๑	นครราชสีมา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๒	บึงกาฬ	๑	๙	๓	๓	๒	๑	๙	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๓	บุรีรัมย์	๓	๒๕	๙	๙	๙	๑	๒๘	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๕๔	ปราจีนบุรี	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๕	พังงา	๒	๑๗	๖	๖	๔	๒	๑๘	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๖	มหาสารคาม	๓	๒๕	๖	๖	๔	๑	๑๗	๖๘	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๕๗	มุกดาหาร	๒	๑๗	๗	๔	๔	๑	๑๖	๙๔	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๘	แม่ฮ่องสอน	๑	๙	๓	๓	๒	๑	๙	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๕๙	ยะลา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๐	ยโสธร	๓	๒๕	๑๗	๙	๖	๑	๓๓	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๑	ระนอง	๒	๑๗	๗	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๒	ร้อยเอ็ด	๑	๙	๖	๖	-	๑	๑๓	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๖๓	ราชบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๔	สกลนคร	๒	๑๗	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๕	สงขลา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๖	สตูล	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๖๗	สมุทรปราการ	๒	๑๗	๑๐	๖	๔	๑	๒๑	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๖๘	สระบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๖๙	สิงห์บุรี	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๗๐	สุโขทัย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๗๑	สุพรรณบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๗๒	หนองบัวลำภู	๑	๙	๔	๓	๓	๑	๑๑	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	-	๐.๐๐	
๗๓	อ่างทอง	๑	๙	๓	๓	๒	๑	๙	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๗๔	อุดรดิตถ์	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๗๕	อุบลราชธานี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
๗๖	อำนาจเจริญ	๒	๑๗	๗	๖	๔	๒	๑๙	๑๐๐	๐	๐	๐	๐	๐	/	๐.๐๐	
รวม		๑๘๙	๑,๕๘๘	๕๙๙	๕๕๕	๓๘๒	๗๘	๑,๖๑๔	๑๐๐	๗๑	๗๐	๑๗	๑	๑๔๖	/	๙.๐๕	

หมายเหตุ

เกณฑ์ ที่ มท. กำหนด (หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๔๔๘๘ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐)

จำนวนบุคลากร (คน)	ด้านF&C		ด้าน performance	ด้าน IT (ระบบ)	รวม
	หน่วยงาน	โครงการ			
๑	๓	๓	๒	๑	๙
๒	๖	๖	๔	๑	๑๗
๓	๙	๙	๖	๑	๒๕

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม
(ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑)

ลำดับ	รายชื่อกรม	บุคลากร	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของแผนที่ ดำเนินการตาม เกณฑ์ที่ มท. กำหนด	ผลการดำเนินงาน					ต.ภ.มท. ๐๘	ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน
				F&C		P	IT	รวม		F&C	P	IT	รวม			
				หน่วยงาน	โครงการ									หน่วยงาน		
๑	กรมโยธาธิการและผังเมือง	๔	๒๓	๓๒	-	-	-	๓๒	๑๐๐.๐๐	๓๒	-	-	-	๓๒	/	๑๐๐.๐๐
๒	กรมที่ดิน	๑๓	๖๘	๑๕๑	-	๑	๑	๑๕๓	๑๐๐.๐๐	๕๐	-	-	-	๕๐	/	๓๒.๖๘
๓	กรมการปกครอง	๑๔	๗๓	๓๔๘	-	๖	๑	๓๕๕	๑๐๐.๐๐	๗๐	-	-	-	๗๐	/	๑๙.๗๒
๔	กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๔	๒๓	๓๓	-	๒	๑	๓๖	๑๐๐.๐๐	๕	-	-	-	๕	/	๑๓.๘๙
๕	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย	๔	๒๓	๑๗	-	๔	๑	๒๒	๙๕.๖๕	๓	-	-	-	๓	/	๑๓.๖๔
๖	กรมการพัฒนาชุมชน	๕	๒๘	๓๖	-	๒	๑	๓๙	๑๐๐.๐๐	๕	-	-	-	๕	/	๑๒.๘๒
๗	กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๑๓	๓๘	๒	๒	๑	๔๓	๑๐๐.๐๐	๒	-	-	-	๒	/	๔.๖๕
รวม		๔๖	๒๓๓	๖๕๕	๒	๑๗	๖	๖๘๐	๑๐๐.๐๐	๑๖๗	-	-	-	๑๖๗	/	๒๔.๕๖

หมายเหตุ

เกณฑ์ ที่ มท. กำหนด (หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๔๔๘๗ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐)



ที่ กค 0416.2/ ๖๑๙

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๕ กันยายน 2546

เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ณ นครเซี่ยงไฮ้
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ด้วยกรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้เป็นประโยชน์ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและแนวทางในการปฏิบัติงาน อันเป็นการเพิ่มความรู้และประสิทธิภาพในการทำงานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในดังกล่าว กรมบัญชีกลางได้จัดทำขึ้นจากการรวบรวมมาตรฐาน หลักการ แนวการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง และตามหลักการสากลที่ถือปฏิบัติโดยทั่วไป เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และก่อให้เกิดความคุ้มค่า อันจะส่งเสริมให้ส่วนราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีและการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและมอบให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายสุวิทย์ อรรถวิทย์
ผู้อำนวยการ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน
โทร. 0-2270-6427
โทรสาร 0-2273-9796



แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

หน้า

บทนำ

บทที่ 1 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- ความหมาย 1
- ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน 1
- วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน 2
- ประเภทของการตรวจสอบภายใน 3
- ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน 5
- มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 5
- จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 7
- คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน 8
- โครงสร้างองค์การงานตรวจสอบภายในภาครัฐการ 9

บทที่ 2 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- การวางแผนตรวจสอบ 11
- การปฏิบัติงานตรวจสอบ 20
- การจัดทำรายงานและติดตามผล 28

บทที่ 3 เทคนิคการตรวจสอบ

34

บทสรุป

40

ภาคผนวก

บทนำ

แนวปฏิบัตินี้จัดทำเป็นแนวทาง (Guideline) ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเบื้องต้น โดยรวบรวมเนื้อหาสาระจากหนังสือ ตำราทางวิชาการ และเอกสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ทั้งของภาครัฐและภาคเอกชนแล้วนำมาประยุกต์ให้เหมาะสมกับองค์กรของภาคราชการ ซึ่งเนื้อหาของหนังสือเริ่มต้นจากหลักการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับความหมาย ความสำคัญ ประโยชน์ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ประเภทของการตรวจสอบภายใน รวมถึงการแนะนำให้ทราบความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่และคุณสมบัติของผู้ที่จะมาทำหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน กรอบการปฏิบัติงาน มาตรฐานการปฏิบัติงานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นคัมภีร์สำคัญในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังให้ทราบถึงโครงสร้างองค์กรงานตรวจสอบภายในภาคราชการ กระบวนการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของภาคราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจที่ถูกต้องและสามารถนำหลักการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไปประยุกต์ใช้กับการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่าต่อไป อันจะส่งเสริมให้ทางราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) และทำให้เกิดการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป



ที่ กค 0416.3/ว 380

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

8 ธันวาคม 2546

เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนมากที่ กค 0510/237 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2537

2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0528.3/ว 11 ลงวันที่ 28 มกราคม 2541

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่องการประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

2. แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ
และแผนการปฏิบัติงาน

เพื่อปฏิบัติตามความในข้อ 21 แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางการวางแผน
การตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของ
ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2545 เป็นต้นไป

กรมบัญชีกลางจึงเห็นสมควรยกเลิกมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
ฉบับที่ 4 มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ และคู่มือการวางแผน
การตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และ 2 และให้ใช้แนวปฏิบัติ
การตรวจสอบภายในภาคราชการ เรื่องการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และ
เรื่องการวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานนี้แทน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
1 และ 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสานิต รุ่งน้อย)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

โทร. 0-2270-0427, 0-2270-0401

โทรสาร 0-2273-9796



แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการ

การวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน
กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

ธันวาคม 2546
ISBN 974-7700-38-7

คำนำ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2545 ซึ่งเป็นการปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ 1 มาตรฐานทั่วไป ให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ใช้อ้างอิงกันในระดับสากล คือ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (The Professional Practice Standards for Internal Auditing) ของสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditor : IIA) โดยได้ขยายขอบเขตงานตรวจสอบภายในให้มีความหลากหลายมากขึ้น กล่าวคือ งานตรวจสอบภายในคืองานบริการที่จะให้หลักประกันที่เที่ยงธรรมและค่าปริศึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณค่าแก่ส่วนราชการ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลภายในส่วนราชการอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลสำเร็จตามที่มุ่งหวัง ทั้งนี้ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ออกโดยกรมบัญชีกลางดังกล่าว

ดังนั้น มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ฉบับที่ 4 มาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ รวมทั้งคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการถือปฏิบัติ จึงจำเป็นต้องยกเลิกและกำหนดใหม่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าว โดยได้จัดทำแนวปฏิบัติการวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมกิจกรรมต่าง ๆ ที่อาจเกิดความเสี่ยงหรือโอกาส หรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นอย่างดีเหมาะสมและเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด

แนวปฏิบัติการวางแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานนี้ กรมบัญชีกลางได้รับความร่วมมือและช่วยเหลือทางวิชาการอย่างยิ่งจากคณะกรรมการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลางจึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
ความทั่วไป	1
ส่วนที่ 1 แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)	5
● ความหมาย	7
● วัตถุประสงค์	8
● ประโยชน์	8
● ข้อควรคำนึงถึงในการวางแผนการตรวจสอบ	9
● แนวปฏิบัติการวางแผนการตรวจสอบ	13
- ประเภทและส่วนประกอบของแผนการตรวจสอบ	14
- ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ	18
- การเสนอแผนการตรวจสอบ	27
- การทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบ	28
ส่วนที่ 2 แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)	29
● ความหมาย	31
● วัตถุประสงค์	32
● ประโยชน์	32
● ข้อควรคำนึงถึงในการวางแผนการปฏิบัติงาน	33
● แนวปฏิบัติการวางแผนการตรวจสอบ	34
- ส่วนประกอบของแผนการปฏิบัติงาน	37
- ขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงาน	38
- การเสนอแผนการปฏิบัติงาน	43
- การทบทวนและปรับปรุงแผนการปฏิบัติงาน	44
ส่วนที่ 3 เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ	45
บทสรุป	55

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ภาคผนวก	57
● ตัวอย่างแนวทางการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี	59
● ตัวอย่างแนวทางการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	83
รายนามคณะกรรมการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	92
บรรณานุกรม	93

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)

การวางแผน

การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น

การประเมินผล
ระบบการควบคุมภายใน

การประเมินความเสี่ยง

การวางแผนการตรวจสอบ

การควบคุมการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงาน

ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน
ตรวจสอบ

ระหว่างการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบ

การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้น
งานตรวจสอบ

การจัดทำรายงานและ
ติดตามผล

การรายงานผลการปฏิบัติงาน

การติดตามผล





แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

คำนำ

แนวปฏิบัติการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ จัดทำขึ้นสำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยปรับจากแนวคิดเดิมของการวางแผนการตรวจสอบที่พิจารณาเฉพาะผลการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในแต่เพียงอย่างเดียว ซึ่งให้ผลการประเมินเฉพาะกิจกรรมที่เป็นงานประจำที่หน่วยงานจัดระบบการควบคุมภายในเท่านั้น จึงทำให้การวางแผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และงานโครงการที่สำคัญขององค์กร การนำแนวคิดการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในขั้นตอนการบริหารงานตรวจสอบเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ จะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีเกณฑ์ในการพิจารณา วิเคราะห์ข้อมูลและสภาพแวดล้อมของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ต้องรับผิดชอบตรวจสอบที่ครอบคลุมและเป็นระบบยิ่งขึ้น เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ นอกจากจะพิจารณาผลการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในแล้ว ยังพิจารณาถึงปัจจัยอื่น ๆ ประกอบการวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยงของทุกหน่วยงานหรือทุกกิจกรรมในองค์กรโดยอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์เดียวกัน ผลจากการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบว่าหน่วยงานใดหรือกิจกรรมใดในองค์กรมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด ซึ่งช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถจัดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดก่อนหลังได้เหมาะสมกับจำนวนทรัพยากรที่มีอยู่ และเมื่อประกอบกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบจะช่วยบ่งชี้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจและบริหารความเสี่ยงต่อไปด้วย

แนวปฏิบัติการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบนี้ประกอบด้วยสาระสำคัญ 3 ส่วน โดยในส่วนแรก จะกล่าวถึงหลักการทั่วไปเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบภายในและจะเป็นประโยชน์ในการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติม รวมทั้งการต่อยอดความคิดในโอกาสต่อไป ส่วนที่สอง จะเป็นการประยุกต์หลักการดังกล่าวและนำเสนอให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในในภาครัฐ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของตนเอง ส่วนที่สาม จะแสดงตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงในภาครัฐ เพื่อเสริมให้เกิดความเข้าใจและเพื่อให้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานต่อไป

การจัดทำแนวปฏิบัติการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบนี้
กรมบัญชีกลางได้รับคำแนะนำอย่างดียิ่งจากคณะกรรมการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน
ภาคราชการ และคุณเกษฎา ช. เจริญยิ่ง ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัท ตลาดรอง
สินเชื่อที่อยู่อาศัย กรมบัญชีกลางจึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

สารบัญ

	หน้า
● คำอธิบาย	1
● ส่วนที่ 1 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	7
- ความทั่วไป	7
- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	8
- ประโยชน์	9
- กลยุทธ์การประเมินความเสี่ยง	9
- การประเมินความเสี่ยง	12
- บัญชีรายการความเสี่ยง	18
● ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบในภาคราชการ	19
- วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบในภาคราชการ	19
● บทสรุป	28
● ส่วนที่ 3 ตัวอย่างการประเมินความเสี่ยงในภาคราชการ	29
v ตัวอย่างที่ 1 การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน	30
v ตัวอย่างที่ 2 การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม	47
● ภาคผนวก	61
- ตารางเปรียบเทียบ	63
- ตารางคำอธิบายความเสี่ยง	65
- ตารางกริด (Matrix)	67
- ตารางปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	70
● รายงานคณะกรรมการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในภาคราชการ	77
บรรณานุกรม	79

6022

ด่วนมาก

ที่ กค 0408/0-104



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒ กันยายน พ. 2551

เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด เลขานุการ ผู้อำนวยการ อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0528.3/ว 94 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2542

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

ด้วยกระทรวงการคลังเห็นสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานและมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2550 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0505/ว 97 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2550 เรื่อง การพัฒนามติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของภาคราชการ จึงยกเลิกระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 และให้ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แทนตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอุทิศ ธรรมวาทีน)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการตรวจสอบภาครัฐ

โทร 0-2270-0427

โทรสาร 0-2273-9796



ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
พ.ศ. 2551

โดยที่เห็นสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ
ส่วนราชการ พ.ศ. 2542 อาศัยอำนาจตามความในข้อ 106 แห่งระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 กระทรวงการคลังจึงกำหนดระเบียบการตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ของส่วนราชการ พ.ศ. 2551”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิก ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
พ.ศ. 2542 และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0528.3/ว.94 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2542
บรรดาระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้
หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้
คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ
ส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์
ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม
และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการ
ที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าและจังหวัด แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า ปลัดกระทรวง อธิบดี หรือหัวหน้า
ของส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าและผู้ว่าราชการจังหวัด

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

/ “ผู้ตรวจสอบภายใน”



ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๕๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๓๕๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

เพื่ออนุวัติตามความในข้อ ๑๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเป็นสากล มีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งเป็นที่ยอมรับจากส่วนราชการยิ่งขึ้น ในการเป็นเครื่องมือที่จะสนับสนุนให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพ ตลอดจนบรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

กรมบัญชีกลางจึงเห็นควรปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน โดยให้ยกเลิกมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามหนังสือที่อ้างถึง และให้ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการฉบับนี้แทนตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๑๒

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗