

แนวทางการดำเนินการและการประสานงาน
ของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละระดับ
เกี่ยวกับการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

วัตถุประสงค์

1. เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ในแต่ละระดับ
2. เพื่อให้ผู้บริหารในแต่ละระดับได้รับทราบความเคลื่อนไหว และผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 อย่างสม่ำเสมอ
3. เพื่อให้เกิดความเชื่อมโยงระหว่างผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในแต่ละระดับ

แนวทางการดำเนินการ

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

1. พิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ของกระทรวง ดังนี้

1.1 สำรวจและรวบรวมโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัด

1.2 ศึกษา วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของโครงการ ตามข้อ 1.1

1.3 รวบรวมและสอบทานแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมว่า ครบถ้วน และครอบคลุมโครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือไม่ กรณีที่พบว่ามีโครงการที่มีความเสี่ยงสูง แต่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด มีข้อจำกัดไม่สามารถเข้าตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงควรพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการดังกล่าวตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.P) เสนอปลัดกระทรวง เพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมกับนำเสนอแผนการตรวจสอบโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวงด้วย ในการจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวง ให้ระบุชื่อโครงการที่ ตรวจสอบ ระดับความเสี่ยง วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบให้ชัดเจน

/ ตามรูปแบบ ...

ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.MP) และสำเนาแผนการตรวจสอบดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง

2. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กรณีมีโครงการที่ต้องตรวจสอบ) ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.R) เสนอกระทรวง และสำเนาให้กรมบัญชีกลาง

3. รวบรวม และสอบทานรายงานผลการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด เพื่อประมวลผลและสรุปเป็นรายงานผลการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวงตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.MR) เสนอกระทรวง และสำเนาให้กรมบัญชีกลาง

4. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

5. ติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม

1. รายงานผลการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.S) เสนอกรมบัญชีกลาง

2. จัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.P) เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติและสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและกรมบัญชีกลางทราบ

3. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.R) และสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกรมบัญชีกลาง

4. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการ

5. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดกรณีมีโครงการที่ต้องดำเนินการในส่วนภูมิภาค เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

/ ผู้ตรวจสอบ ...

ผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด

1. รายงานผลการสำรวจโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด(TKK.S) เสนอกรมบัญชีกลาง
2. จัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด(TKK.P) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ และสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัด) และกรมบัญชีกลาง
3. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด(TKK.R) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัด) และกรมบัญชีกลาง
4. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด(TKK.Pro.)
5. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัดที่เป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการ) เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

แนวทางการประสานงาน

เนื่องจากโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รับผิดชอบดำเนินการโดยส่วนราชการในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ดังนั้น เพื่อให้เกิดการบูรณาการของผู้ตรวจสอบภายในในแต่ละระดับในอันที่จะช่วยให้การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละระดับจึงควรมีการประสานงานกันในเรื่องต่อไปนี้

1. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม เกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในประเด็นต่อไปนี้
 - 1.1 โครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบของกระทรวง และกรม
 - 1.2 ปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสม เช่น โครงการที่มีความเสี่ยงสูง แต่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมหรือผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัดมีข้อจำกัดไม่สามารถตรวจสอบได้ อาจพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงหรือผู้ตรวจสอบภายในของกรมเข้าตรวจสอบ หรือ ดำเนินการตรวจสอบโครงการดังกล่าวร่วมกันแล้วแต่กรณี
2. ระยะเวลาในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

/3. ระยะเวลา...

3. ระยะเวลาในการส่งแผนและรายงานการตรวจสอบให้กับกระทรวง หรือกรมเจ้าสังกัดแล้วแต่กรณี
สำหรับช่องทางการประสานงานให้พิจารณาตามความเหมาะสม ทั้งที่เป็นการติดต่อประสานงาน
อย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เช่น การประสานงานโดยจัดทำเป็นหนังสือ โดยการประชุมหารือร่วมกัน
ประสานงานทางโทรศัพท์ ทาง E-mail เป็นต้น
-