



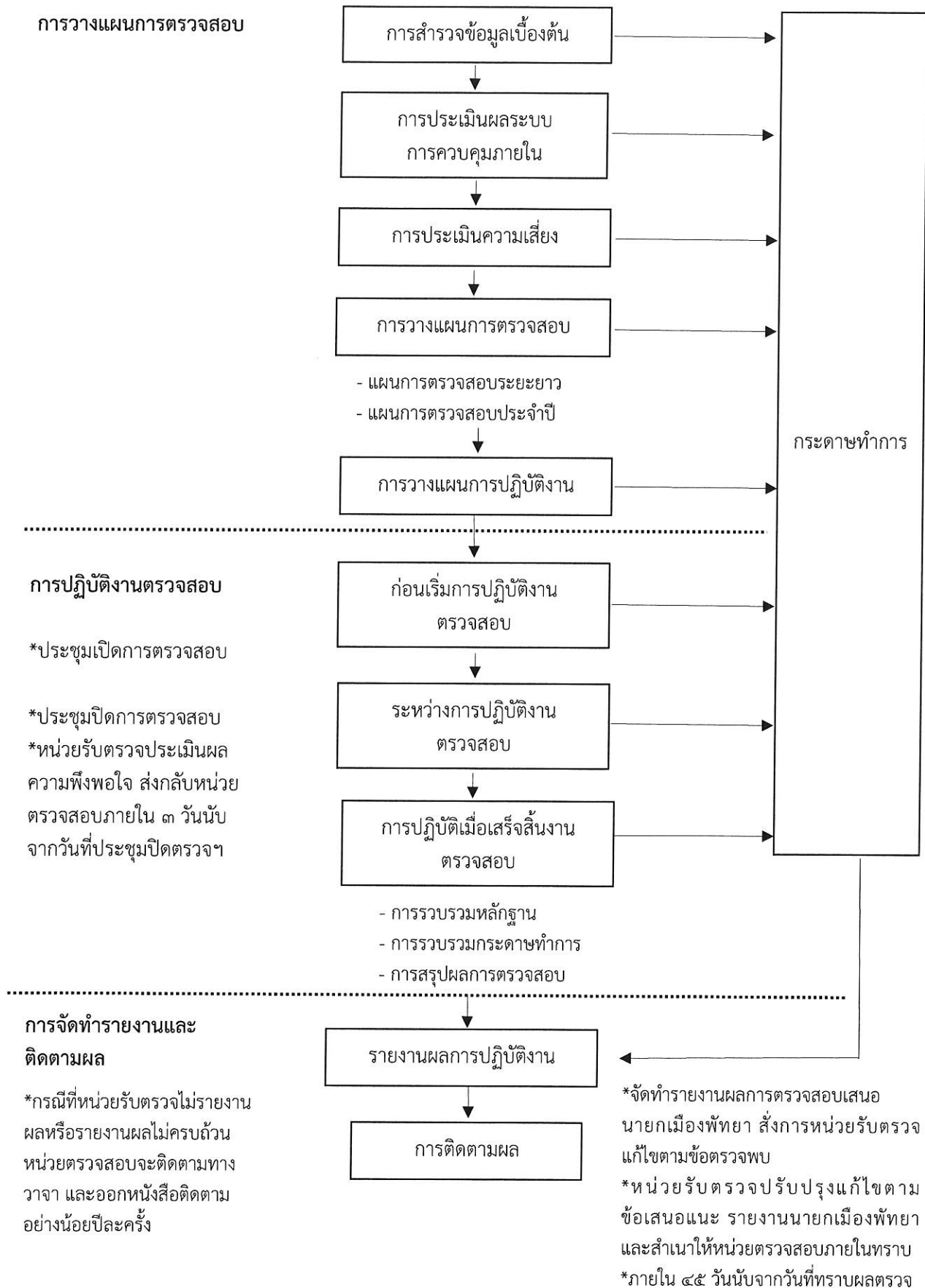
## นโยบายการตรวจสอบภายในและวิธีปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เมืองพัทยา

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายในและวิธีปฏิบัติงานฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Services) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นกลไกสำคัญในการเพิ่มคุณค่าให้การดำเนินงานของเมืองพัทยาเกิดผลสัมฤทธิ์ โปร่งใส ตรวจสอบได้

### นโยบายการตรวจสอบภายใน

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เมืองพัทยา
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใสเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่บุคคลในครอบครัว (บิดา มารดา บุตร คู่สมรส) เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- ๔) ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ๕) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อหน่วยรับตรวจ ต้องอยู่บนวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด
- ๖) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ
- ๗) ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
- ๘) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณานำเทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อได้ผลลัพธ์ที่มีประโยชน์สูงสุด
- ๙) การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน (กรณีไม่ได้จัดทำขึ้นเองให้ใช้คู่มือของกรมบัญชีกลาง)
- ๑๐) จัดให้มีการประชุมในหน่วยตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขและซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้อง
- ๑๑) จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการมาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับมากขึ้น

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
(Internal Audit Process)



## กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ตามแผนผัง หน้า ๒)

### ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนตรวจสอบ

๑) การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในเรียนรู้และทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานของหน่วยงานที่ต้องทำการตรวจสอบในรายละเอียด ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยง ในขั้นต้นเพื่อกำหนดประเด็นที่คาดว่าจะปัญหาสำคัญที่ควรตรวจสอบ ก่อนจะดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

๒) การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในที่หน่วยรับตรวจจัดวางไว้นั้นได้นำไปปฏิบัติตามที่กำหนด และผลงานบรรลุตามเป้าหมายของเมืองพัทยา

๓) การประเมินความเสี่ยง พิจารณาถึงความเสี่ยงหรือความน่าจะเป็นที่อาจเกิดขึ้นและเป็นผลทำให้การทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของเมืองพัทยา ซึ่งหากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความสำคัญในระดับสูง ก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันที

ขั้นตอนในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๓.๑) การระบุปัจจัยเสี่ยง เป็นการค้นหาถึงสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงขึ้นภายในองค์กร

๓.๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อสามารถระบุสาเหตุความเสี่ยงภายในองค์กรแล้ว ก็ทำการวิเคราะห์ว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นมีผลกระทบอย่างไรต่อองค์กร และมีโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด ผลกระทบที่เกิดอาจเทียบกับจำนวนเงินที่ต้องเสียไปจากการดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ หรือการระบุผลกระทบเป็นปริมาณหรือตัวเลข

๓.๓) จัดลำดับความเสี่ยง โดยนำหน่วยงานหรือกิจกรรมมาวางแผนการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากสูงมากไปหาน้อยสุด

๔) จัดทำแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อนายกเมืองพัทยา เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ในกรณีที่การวางแผนการตรวจสอบภายในมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกเมืองพัทยา เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งเสนอการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้นายกเมืองพัทยาพิจารณาอนุมัติ

๕) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษรตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี ด้วยการรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง นำมาวางแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญ รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา แนวทาง/วิธีการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่จะใช้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

### ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ หลังการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบใน แสดงรายละเอียดของการตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรม ขอบเขตตรวจสอบ กำหนดวัน/เวลาที่จะปฏิบัติงาน และผู้รับผิดชอบ

๒) ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการดังนี้

- เริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบอธิบายวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจทราบ

- ดำเนินการตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติขององค์กร รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยนำ



แผนการปฏิบัติงานมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลต่างๆ และรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบในกระตาดำการให้เพียงพอดต่อการสนับสนุนข้อตรวจพบ

- สรุปผลการตรวจสอบ จากกระตาดำการ หลักฐานการตรวจสอบ เอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่างๆ ในการรวบรวมชั้นระหว่างทำการตรวจสอบ

ก) ประชุมปิดการตรวจ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยต้องเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและยืนยันความถูกต้องเหมาะสมของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะด้วย

กำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง โดยปกติให้เก็บรักษาไว้อย่างน้อย ๑๐ ปี

### ขั้นตอนที่ ๓ การรายงานผลการตรวจสอบ

๑) รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเมืองพัทยาภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และการควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางาน รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป

ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่สอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอนายกเมืองพัทยาให้ความเห็นชอบ และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๒) รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อนายกเมืองพัทยา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยครอบคลุมกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนด

### ขั้นตอนที่ ๔ การติดตามผลการตรวจสอบ

เป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับการตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบหรือไม่ และข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม

๑) ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือติดตาม เมื่อหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อนายกเมืองพัทยาภายใน ๔๕ วันนับจากรับทราบผลการตรวจสอบภายใน

๒) รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบในทุกประเด็นการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่องต่อนายกเมืองพัทยา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓) จัดเก็บหลักฐานการติดตามไว้อย่างเป็นระบบ

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายในและวิธีปฏิบัติงาน ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ ..... ผู้จัดทำ

(นางสาวกัญจน์ภัส พิสิฐพงศกร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบ

(นายปรเมศวร์ งามพิเชษฐ์)

นายกเมืองพัทยา