

กลุ่มผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน	มาตรฐานการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน	หมายเลขเอกสาร
	ผู้จัดทำ: คณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบ: คณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	วันที่มีผลบังคับใช้ ปีงบประมาณ 2564
ชื่อกระบวนการ : กระบวนการตรวจสอบภายใน		

1. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานนำข้อปฏิบัติในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ไปปฏิบัติงานในแนวทางเดียวกัน และเพื่อให้เกิดประสิทธิผลของการตรวจสอบ ว่าผู้รับการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือไม่ และข้อบกพร่องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม

2. ขอบเขต: ดำเนินงานตรวจสอบภายในหน่วยงานในประเด็นดังต่อไปนี้

- 2.1 การตรวจสอบด้านการเงิน
- 2.2 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ
- 2.3 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน
- 2.4 การตรวจสอบการบริหารงาน

3. ผู้รับผิดชอบ: ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

- | | | |
|---------------------|-------------|---|
| 3.1 นางสาวพัชราภรณ์ | กาวิละ | ตำแหน่งทันตแพทย์ชำนาญการ |
| 3.2 นางน้ำผึ้ง | รัตนพิบูลย์ | ตำแหน่งเจ้าพนักงานทันตสาธารณสุขชำนาญงาน |
| 3.3 นางสาววิสเพ็ญ | กิจธเนศ | ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 3.4 นางสาวภาวิณี | วรรณศรี | ตำแหน่งนักวิทยาศาสตร์ |

4. แผนภูมิการทำงาน

ลำดับที่	ขั้นตอนกระบวนการ	จุดควบคุม	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ผู้ตรวจสอบวางแผน ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน	กำหนดวันที่จะเข้า ตรวจสอบเพื่อให้ผู้ตรวจ สอบเตรียมความพร้อมตาม วันและเวลาที่กำหนด	1 วัน	ผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน
	แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงาน ในการรับการตรวจสอบ	แจ้งวันเวลาที่กำหนด แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อ	1 วัน	ผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ

ลำดับที่	ขั้นตอนกระบวนการ	จุดควบคุม	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	↓	รับการตรวจและเตรียมเอกสารพร้อมสำหรับการรับการตรวจ		หน่วยงาน
	ดำเนินการตรวจสอบภายในตามประเด็นที่กำหนด	ดำเนินการตรวจสอบตามประเด็นข้อคำถามให้ครอบคลุม และสุ่มดูหลักฐานให้ครบถ้วน	2 วัน	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
	↓ ไม่พบ/พบข้อบกพร่องให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้รับตรวจ	แจ้งข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และข้อเสนอแนะของผู้อำนวยการแก่ผู้รับตรวจสอบ	1 วัน	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
	↓ สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาส และผลการปฏิบัติตามข้อเสนอของผู้ตรวจภายใน เสนอต่อผู้อำนวยการ	ติดตามการดำเนินการปรับปรุงตามตามข้อเสนอแนะ และรายงานภายในวันที่ 15 ของไตรมาสถัดไป	ภายในวันที่ 15 ของไตรมาสถัดไป	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
	↓ ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาส เข้าสู่ระบบของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ทันตามเวลาที่	สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาส และนำขึ้นเว็บไซต์หน่วยงานในทุกไตรมาส	1 วัน	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
	↓ เก็บเข้าแฟ้ม			ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

5. รายละเอียดขั้นตอนปฏิบัติงาน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	รายละเอียดงาน
1. วางแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน	ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบ โดยการ - กำหนดประเด็นการตรวจสอบ - กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ - กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ - กำหนดแนวทางการตรวจสอบ (วิธีตรวจ/เทคนิคการตรวจ)
2. แจ้งเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานในการรับการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานในการรับการตรวจสอบผ่านทางไลน์กลุ่มของหน่วยงาน โดยระบุ - เรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ - กำหนดระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ - เอกสาร/ข้อมูลประกอบการตรวจสอบ
3. ดำเนินการตรวจสอบภายในตามประเด็นที่กำหนด	ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้ - ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบรายการที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และแนวปฏิบัติ - ทดสอบการประมวลทางตัวเลข/ข้อมูล - สอบทานยอดคงเหลือและรายละเอียดประกอบ
4. พบข้อบกพร่อง ให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้รับตรวจ	แจ้งข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และข้อเสนอแนะของผู้อำนวยการแก่ผู้รับตรวจสอบ เพื่อให้มีการปรับปรุง แก้ไข
5. สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาส และผลการปฏิบัติตามข้อเสนอของผู้ตรวจ	- นำข้อเท็จจริงที่พบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ มาสรุปเขียนเป็นข้อตรวจพบ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	รายละเอียดงาน
ภายใน เสนอต่อผู้อำนวยการ	- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะ เสนอต่อผู้อำนวยการ
6. ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาส เข้าระบบของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ทันตามเวลาที่ กำหนด	ดำเนินการส่งผลการตรวจสอบภายในไปยังกลุ่มตรวจสอบ ภายในกรมอนามัย ผ่านระบบ Google From ของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน



(นางสาวพิชราภรณ์ กาวิละ)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
ประจำหน่วยงาน



(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)
ตำแหน่ง ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านทันตสาธารณสุข)
ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ