



คู่มือการปฏิบัติงาน
การตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปะอาว
อำเภอเมืองอุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลปะอาว ตามคำนิยาม “หน่วยงานของรัฐ” ถือเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จะต้องดำเนินการจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการระบบการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปะอาว ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เพื่อรวบรวมเนื้อหาสาระจากหนังสือ ตำราทางวิชาการและเอกสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับความหมาย ความสำคัญ ลักษณะงานตรวจสอบภายใน กระบวนการ ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปะอาวเข้มแข็ง เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป รวมทั้งผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายในได้ ซึ่งผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานไม่มากก็น้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้จัดทำขออภัยไว้ และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลปะอาว
๗ มีนาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	๑
ความหมายของการตรวจสอบภายใน	๑
ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	๒
ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน	๒
ประเภทของการตรวจสอบภายใน	๓
อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	๔
ความเป็นอิสระ (Independence)	๕
มาตรฐานการตรวจสอบภายใน	๖
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	๙
บทที่ ๒ กระบวนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)	๑๑
การวางแผนตรวจสอบ	๑๑
การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑๒
การจัดทำรายงานและติดตามผล	๑๕
แผนผังกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)	๑๗
บทที่ ๓ เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique)	๑๘
บทสรุป	๒๒
บรรณานุกรม	๒๓