

เอกสารควบคุม สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้า	2/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินงานด้านตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
- 1.2 เพื่อเป็นแนวปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในเป็นระบบ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

2. ขอบเขตงาน

ครอบคลุมกระบวนการสำคัญตามขอบเขตหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (การปฏิบัติการตรวจสอบ) งานให้คำปรึกษา งานทบทวนกฎบัตร และงานบริหารจัดการผู้สอบบัญชี

3. ทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง

- 3.1 ระบบเซิร์ฟเวอร์สถาบันฯ : \\10.1.10.250\audit
- 3.2 เว็บไซต์สถาบันฯ: <https://www.slri.or.th/th/>
- 3.2 ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail)

4. คำอธิบายศัพท์หรือนิยามเชิงปฏิบัติการ

- 4.1 การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันฯ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันฯ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างมีระบบ
- 4.2 การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสถาบันฯ
- 4.3 การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสถาบันฯ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสถาบันฯ ให้ดียิ่งขึ้น
- 4.4 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 4.5 จรรยาบรรณในการตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ
- 4.6 กิจกรรมการตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน และการให้คำปรึกษา
- 4.7 แผนการตรวจสอบภายใน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในงานปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้เรื่องที่มีความเสี่ยงสำคัญได้รับการตรวจสอบอย่างครอบคลุมและทั่วถึงภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่โดยแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้าที่	3/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

- 4.8 แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานในรายละเอียดที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามกิจกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) และทรัพยากรที่ใช้ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จ
- 4.9 กฎบัตร หมายถึง เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในในกฎบัตรควร ประกอบด้วย กำหนดกิจกรรมงานตรวจสอบภายในไว้ในโครงสร้างองค์กร สิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ บุคลากร และ ทรัพยากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน
- 4.10 ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นในผลงานของตน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบโดยไม่อยู่ภายใต้อาณัติหรืออิทธิพลของผู้ใดผู้หนึ่ง
- 4.11 สถาบัน หมายถึง สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)
- 4.12 คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
- 4.13 คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ
- 4.14 ผู้อำนวยการ หมายถึง ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน
- 4.15 ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง เจ้าหน้าที่สถาบันฯ ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ
- 4.16 หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในสถาบันฯ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบันฯ

5. กฎหมายที่เกี่ยวข้อง/เอกสารอ้างอิง

- 5.1 มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (SP-703-02) กระบวนการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ
- 5.2 มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (SP-703-03) กระบวนการจัดทำกฎบัตร
- 5.3 มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (SP-703-04) การจัดหา แต่งตั้ง และรายงานผลการดำเนินงานผู้สอบบัญชีของสถาบันฯ
- 5.4 วิธีการปฏิบัติงาน (WI-703-01-02) การบริการให้ความเชื่อมั่น/การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 5.5 วิธีการปฏิบัติงาน (WI-703-01-03) การสรุปและรายงานผลการตรวจสอบ
- 5.6 วิธีการปฏิบัติงาน (WI-703-01-04) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
- 5.7 เอกสาร (DE-703-01-01) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- 5.8 เอกสาร (DE-703-01-02) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562
- 5.9 เอกสาร (DE-703-01-03) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้าที่	4/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

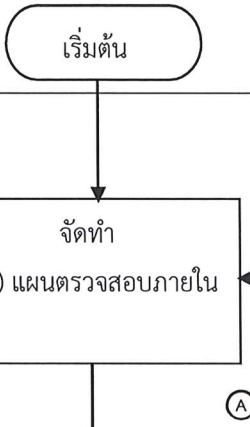
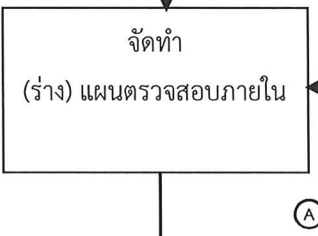
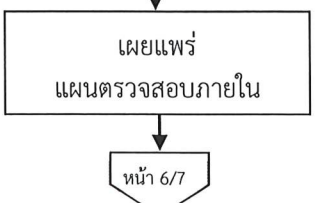
- 5.10 เอกสาร (DE-703-01-04) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566
- 5.11 เอกสาร (DE-703-01-05) ระเบียบคกก. ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2562
- 5.12 เอกสาร (DE-703-01-06) ประกาศผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ พ.ศ. 2564
- 5.13 เอกสาร (SD-703-01-01) ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและ ส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2566
- 5.14 เอกสาร (SD-703-01-02) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน พ.ศ. 2566
- 5.15 เอกสาร (SD-703-01-03) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2565

6. ความรับผิดชอบ

- 6.1 คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (คกก.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติแผนตรวจสอบภายใน รับทราบและติดตามผลการดำเนินงานด้านตรวจสอบ หรือข้อสั่งการเพิ่มเติม เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานของสถาบันฯ เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 6.2 คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) มีหน้าที่กำกับและดูแลการดำเนินงานของส่วนตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบ การดำเนินงานของสถาบันฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดีและระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งให้ความเห็นชอบแผนตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ หรือข้อสั่งการเพิ่มเติม และติดตามผลการดำเนินงานด้านตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการสถาบันฯ
- 6.3 ผู้อำนวยการ (ผสช.) มีหน้าที่รับทราบและให้ความเห็นต่อแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ หรือข้อสั่งการเพิ่มเติมกรณีปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานตามข้อตรวจพบ พร้อมทั้ง สนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน
- 6.4 ผู้ตรวจสอบภายใน (ผตบ.) ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันฯ ในการตรวจสอบการดำเนินงาน ของสถาบันฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดีและ ระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อ หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน (หน.สตบ.) ผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันฯ
- 6.5 หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐาน เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้ ชี้แจงและตอบข้อซักถาม ต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน และปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้าที่	5/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
					
1		25 วันทำการ	รวบรวมข้อมูลการดำเนินงานในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย 1. การบริการให้ความเชื่อมั่น/การปฏิบัติงานตรวจสอบ (WI-703-01-02) 2. การบริการให้คำปรึกษา (SP-703-02) 3. งานพัฒนางานตรวจสอบภายใน 4. การจัดทำกฎบัตร (SP-703-03) 5. การบริหารผู้สอบบัญชี (SP-703-04)	ตามข้อ 5.1-5.15	หน.สตน.
2		1 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนตรวจสอบภายใน ต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.7/ 5.9/ 5.14/ 5.15	หน.สตน./ ผสช.
3		5 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในก่อนเสนอคณะกรรมการสถาบันฯ	ตามข้อ 5.7/ 5.9/ 5.14/ 5.15	หน.สตน./ คตส.
4		5 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนตรวจสอบภายใน ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสถาบันฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน	ตามข้อ 5.7/ 5.9/ 5.14/ 5.15	หน.สตน./ คกก.
5		1 วันทำการ	ดำเนินการเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านความเห็นชอบ ให้รับทราบโดยทั่วทั้งสถาบันฯ และหน่วยรับตรวจ	ตามข้อ 5.7/ 5.9/ 5.14/ 5.15	หน.สตน.

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้าที่	6/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
6	หน้า 5/7 ↓ ปฏิบัติการตรวจสอบตาม กิจกรรมที่กำหนด แผนการตรวจสอบภายใน	รายไตรมาส	ดำเนินงาน/การปฏิบัติการตรวจสอบ ภายใน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ดังนี้ - WI-703-01-02 - SP-703-02 - SP-703-03 - SP-703-04	ตามข้อ 5.2/5.3/5.4/ 5.5/5.6	ผตน.
7	↓ สรุปและรายงาน ผลการตรวจสอบ	รายไตรมาส	ดำเนินงานด้านการสรุปผล และรายงาน ผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และเป็นไปตาม WI- 703-01-03-การสรุปและรายงานผลการ ตรวจสอบ	ตามข้อ 5.5	ผตน./ หน.สตน.
8	↓ ติดตามผลการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะ	รายไตรมาส	ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และเป็นไปตาม WI-703-01-04-การ	ตามข้อ 5.6	ผตน./ หน.สตน.
9	↓ สรุปผลการดำเนินงาน ประจำปี ↓ สิ้นสุด	20 วันทำการ	รวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานประจำปีใน ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งประกอบด้วย 1. การบริการให้ความเชื่อมั่น/การ ปฏิบัติงานตรวจสอบ (WI-703-01-02) 2. การบริการให้คำปรึกษา (SP-703-02) 3. งานพัฒนางานตรวจสอบภายใน 4. การจัดทำกฎบัตร (SP-703-03) 5. การบริหารผู้สอบบัญชี (SP-703-04) นำเสนอผลการดำเนินงานประจำปีฯ ต่อ - ผู้อำนวยการ - คณะกรรมการตรวจสอบ - คณะกรรมการสถาบันฯ	ตามข้อ 5.1/ 5.2/ 5.3/ 5.4/ 5.7/ 5.9/ 5.14/ 5.15	หน.สตน.

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	SP-703-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	มาตรฐานขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedures)	หน้าที่	7/7
ชื่อเรื่อง	กระบวนการตรวจสอบภายใน		

8. แบบฟอร์ม/บันทึกที่เกี่ยวข้อง

หมายเลขเอกสาร/ บันทึก	ชื่อเอกสาร/บันทึก	สถานที่เก็บ	ระยะเวลาการเก็บ	ผู้รับผิดชอบ
FM-703-01-01	แบบสอบถามผู้บริหารเพื่อจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 5 ปี	หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน
FM-703-01-02	แบบประเมินประเมินระบบควบคุมภายใน ตามกรอบของ COSO	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 5 ปี	หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน
FM-703-01-03	แบบฟอร์มวางแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ (Engagement Plan)	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน
FM-703-01-04	แบบฟอร์มกระดาษทำการ	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน
FM-703-01-05	แบบฟอร์มสรุปผลการตรวจสอบ	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน
FM-703-01-06	แบบฟอร์มการติดตามผลการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะ	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน
FM-703-01-07	แบบฟอร์มการขอรับบริการคำปรึกษา	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน