

บันทึกการแก้ไขเอกสารฉบับนี้

เอกสารควบคุม สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	2/6
ชื่อเรื่อง	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินงานด้านตรวจสอบภายในอย่างป็นระบบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
- 1.2 เพื่อเป็นแนวปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในเป็นระบบ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

2. ขอบเขตงาน

ครอบคลุมขั้นตอนการดำเนินงานการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การประเมินระบบควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนการตรวจสอบ เสนอพิจารณาต่อผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ รวมถึงการเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

3. ทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง

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

4. คำอธิบายศัพท์หรือนิยามเชิงปฏิบัติการ

- 4.1 การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันฯ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สถาบันฯ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างมีระบบ
- 4.2 การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสถาบันฯ
- 4.3 การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสถาบันฯ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสถาบันฯ ให้ดียิ่งขึ้น
- 4.4 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 4.5 กิจกรรมการตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน และการให้คำปรึกษา
- 4.6 แผนการตรวจสอบภายใน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในงานปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้เรื่องที่มีความเสี่ยงสำคัญได้รับการตรวจสอบอย่างครอบคลุมและทั่วถึงภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่โดยแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	3/6
ชื่อเรื่อง	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		

4.7 แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานในรายละเอียดที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามกิจกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) และทรัพยากรที่ใช้ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จ

4.8 สถาบันฯ หมายถึง สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

4.9 คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

4.10 คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

4.11 ผู้อำนวยการ หมายถึง ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

4.12 หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของส่วนตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด

4.13 ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง เจ้าหน้าที่สถาบันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

4.14 หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบันฯ

5. กฎหมายที่เกี่ยวข้อง/เอกสารอ้างอิง

5.1 เอกสาร (DE-703-01-01) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

5.2 เอกสาร (DE-703-01-03) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564

5.3 เอกสาร (DE-703-01-04) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

5.4 เอกสาร (SD-703-01-01) ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและส่วนตรวจสอบภายในของสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2566

5.5 เอกสาร (SD-703-01-02) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน พ.ศ. 2566

5.6 เอกสาร (SD-703-01-03) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2565

6. ความรับผิดชอบ

6.1 คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (คกก.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

6.2 คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) มีหน้าที่พิจารณาและให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำกับให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบครอบคลุมตามหัวข้อที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานของสถาบันฯ เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ก่อนนำเสนอคณะกรรมการสถาบันฯ

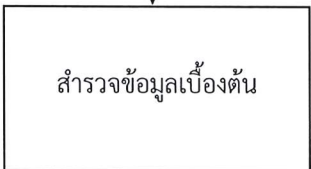
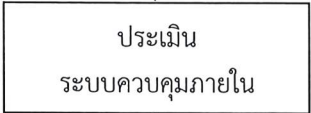
	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	4/6
ชื่อเรื่อง	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		

6.3 ผู้อำนวยการ (ผศช.) มีหน้าที่พิจารณาและให้ความเห็นต่อแผนการตรวจสอบ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

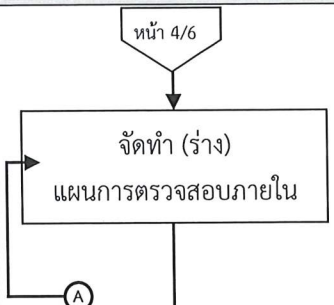
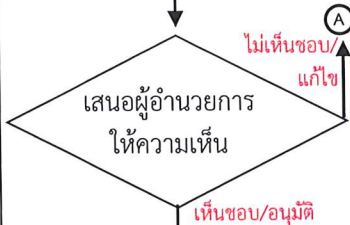
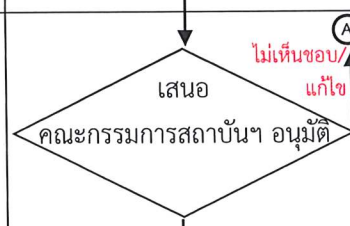
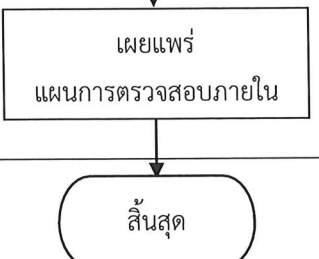
6.4 หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน (หน.สตน.) มีหน้าที่วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของสถาบันฯ รวมถึงการให้ความเห็นชอบแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

6.5 ผู้ตรวจสอบภายใน (ผตน.) มีหน้าที่จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของหน่วยงานของสถาบันฯ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
					
1		5 วันทำการ	ดำเนินการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนและข้อมูลจากฝ่ายบริหารองค์กร ได้แก่ ผู้อำนวยการสถาบันฯ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6 FM-703-01-01	ผตน./หน.สตน./ ผศช./คตส./ คกก.
2		5 วันทำการ	ประเมินระบบควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเหมาะสมและเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่มีของหน่วยรับตรวจ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6 FM-703-01-02	หน.สตน.
3		5 วันทำการ	ประเมินความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยง เกณฑ์การประเมิน วิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดลำดับหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูง เลือกเข้าตรวจสอบก่อน	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน.

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	5/6
ชื่อเรื่อง	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
4		11 วันทำการ	นำข้อมูลที่ได้มาจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) และวางแผนการปฏิบัติ (Engagement Plan)	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน./ผตน.
5		1 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนการตรวจสอบภายใน ต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาให้ความเห็น ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน./ผสช.
6		5 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนการตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในก่อนเสนอ คณะกรรมการสถาบันฯ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน./คตส.
7		5 วันทำการ	นำเสนอ (ร่าง) แผนการตรวจสอบภายใน ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบต่อคณะกรรมการสถาบันฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ภายใน	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน./คกก.
8		1 วันทำการ	ดำเนินการเผยแพร่แผนการตรวจสอบภายใน ที่ผ่านความเห็นชอบ ให้รับทราบ โดยทั่วทั้งสถาบันฯ และหน่วยรับตรวจ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.5/5.6	หน.สตน.
	สิ้นสุด				

เอกสารควบคุม สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-01
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	6/6
ชื่อเรื่อง	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน		

8. แบบฟอร์ม/บันทึกที่เกี่ยวข้อง

หมายเลขเอกสาร/ บันทึก	ชื่อเอกสาร/บันทึก	สถานที่เก็บ	ระยะเวลาการเก็บ	ผู้รับผิดชอบ
FM-703-01-01	แบบสอบถามผู้บริหารเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 5 ปี	หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน
FM-703-01-02	แบบประเมินประเมินระบบควบคุมภายในตามกรอบของ COSO	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 5 ปี	หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน
FM-703-01-03	แบบฟอร์มวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน