

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	2/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินงานด้านตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
- 1.2 เพื่อเป็นแนวปฏิบัติด้านการปฏิบัติการตรวจสอบภายในเป็นระบบ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐกำหนด

2. ขอบเขตงาน

ครอบคลุมขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การทำความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตงานตรวจสอบ แจ้งเปิดการตรวจสอบ ปฏิบัติงานตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ เสนอพิจารณาผลการตรวจสอบต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสถาบันฯ

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 ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างมีระบบ
- 4.2 การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสถาบันฯ
- 4.3 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 4.4 กิจกรรมการตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นที่กำหนดในแผนการตรวจสอบภายใน และการให้คำปรึกษา
- 4.5 แผนการตรวจสอบภายใน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในงานปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้เรื่องที่มีความเสี่ยงสำคัญได้รับการตรวจสอบอย่างครอบคลุมและทั่วถึงภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่โดยแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	3/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

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

4.7 สถาบันฯ หมายถึง สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

4.8 คณะกรรมการ หมายถึง คณะกรรมการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

4.9 คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

4.10 ผู้อำนวยการ หมายถึง ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน

4.11 หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของส่วนตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด

4.12 ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง เจ้าหน้าที่สถาบันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

4.13 หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่ภายใต้พันธกิจของสถาบันฯ

5. กฎหมายที่เกี่ยวข้อง/เอกสารอ้างอิง

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

5.2 เอกสาร (DE-703-01-02) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

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.) มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน รับทราบและติดตามผลการดำเนินงานด้านตรวจสอบ หรือข้อสั่งการเพิ่มเติม เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานของสถาบันฯ เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	4/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

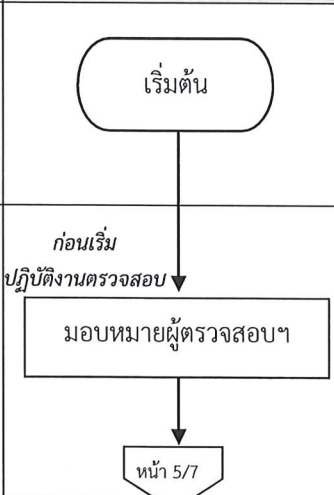
6.2 คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) มีหน้าที่กำกับและดูแลการดำเนินงานของส่วนตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีและระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อสั่งการเพิ่มเติม และติดตามผลการดำเนินงานด้านตรวจสอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการสถาบันฯ

6.3 ผู้อำนวยการ (ผสช.) มีหน้าที่รับทราบและให้ความเห็นต่อแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ หรือข้อสั่งการเพิ่มเติมกรณีปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานตามข้อตรวจสอบ พร้อมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนตรวจสอบภายใน

6.4 ผู้ตรวจสอบภายใน (ผตบ.) ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันฯ ในการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีและระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อ หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน (หน.สตน.) ผู้อำนวยการคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันฯ

6.5 หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน และปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

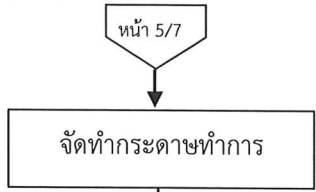
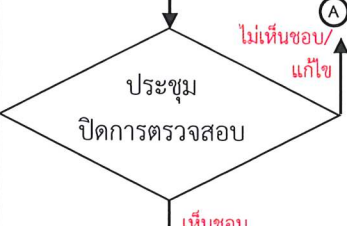
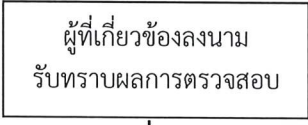
7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
					
1	ก่อนเริ่ม ปฏิบัติงานตรวจสอบ ↓ มอบหมายผู้ตรวจสอบฯ ↓ หน้า 5/7	1 วันทำการ	หัวหน้าส่วนตรวจสอบภายในมอบหมาย ผู้ตรวจสอบภายในที่จะดำเนินการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่อง	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	หน.สตน.

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	5/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
2	หน้า 4/7 ชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตงานตรวจสอบ	2 วันทำการ	ชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตงานตรวจสอบ โดยจัดทำตารางปฏิบัติงานตรวจสอบและรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละกิจกรรม เรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ประเด็นการตรวจสอบ ขอบเขตของการตรวจสอบ ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับหัวหน้าตรวจสอบภายใน	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	หน.สตน./ผตน.
3	ระหว่างปฏิบัติงาน ประชุมหรือแจ้งเปิดการตรวจสอบ	1 วันทำการ	ประชุมหรือแจ้งเปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ โดยแจ้งข้อมูลเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ประเด็นการตรวจสอบ ขอบเขตของการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน./ หน่วยรับตรวจ
4	ปฏิบัติงานตรวจสอบ	20 – 30 วันทำการ	1. การรวบรวมข้อมูล ข้อเท็จจริง และหลักฐานการตรวจสอบ 2. การเข้าสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน เพื่อหาข้อสรุปของการปฏิบัติงานนั้น ๆ ว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด 3. การทำการตรวจสอบ สอบทาน ทดสอบ รายการ เอกสาร และทรัพย์สิน รวมถึงการสอบทานประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน.
5	การปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้น รวบรวมหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง หน้า 6/7	1 วันทำการ	รวบรวมเอกสาร ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ ในการรวบรวมขึ้นระหว่างทำการตรวจสอบ รวมถึงหลักฐานที่ขอเพิ่มเติม เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนความเห็นเกี่ยวกับข้อสรุป หรือข้อตรวจพบในการพิสูจน์ว่าสิ่งที่ได้ตรวจพบนั้นมีความถูกต้องน่าเชื่อถือได้มากน้อยเพียงใด	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน.

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	6/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	กฎหมาย/ เอกสารอ้างอิง	ผู้รับผิดชอบ
6		2 วันทำการ	จัดทำกระดาษทำการ รายละเอียดการทำงานระหว่างการตรวจสอบ ประกอบด้วย ข้อมูลต่าง ๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบ ขอบเขต การตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6 FM-703-01-04	ผตน.
7		5-10 วันทำการ	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเอกสารข้อมูลสนับสนุนผลการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6 FM-703-01-05	ผตน.
8		1 วันทำการ	เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อหัวหน้าส่วนตรวจสอบภายใน พิจารณารายงานผลการตรวจสอบฯ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน./ หน.สตน.
9		1 วันทำการ	จัดประชุมระหว่างส่วนตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบและปิดการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน./ หน่วยรับตรวจ
10		2 วันทำการ	หลังจากประชุมปิดตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำเนินการจัดส่งสรุปผลการตรวจสอบ เสนอผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม (ถ้ามี) พร้อมทั้งเสนอผู้ที่เกี่ยวข้องลงนามรับทราบผลการตรวจสอบ	ตามข้อ 5.1/5.2/5.3/ 5.4/5.6	ผตน./ หน่วยรับตรวจ
					

เอกสารควบคุม สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน)

	สถาบันวิจัยแสงซินโครตรอน (องค์การมหาชน) Synchrotron Light Research Institute (Public Organization)	หมายเลขเอกสาร	WI-703-01-02
		แก้ไขครั้งที่	0
		วันที่ประกาศใช้	25 มีนาคม 2567
ชื่อเอกสาร	วิธีการปฏิบัติงาน (Work Instruction)	หน้าที่	7/7
ชื่อเรื่อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		

8. แบบฟอร์ม/บันทึกที่เกี่ยวข้อง

หมายเลขเอกสาร/ บันทึก	ชื่อเอกสาร/บันทึก	สถานที่เก็บ	ระยะเวลาการเก็บ	ผู้รับผิดชอบ
FM-703-01-04	แบบฟอร์มกระดาดำทำการ	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน
FM-703-01-05	แบบฟอร์มสรุปผลการตรวจสอบ	ระบบเซิร์ฟเวอร์ สถาบันฯ	ไม่น้อยกว่า 10 ปี	ผู้ตรวจสอบภายใน