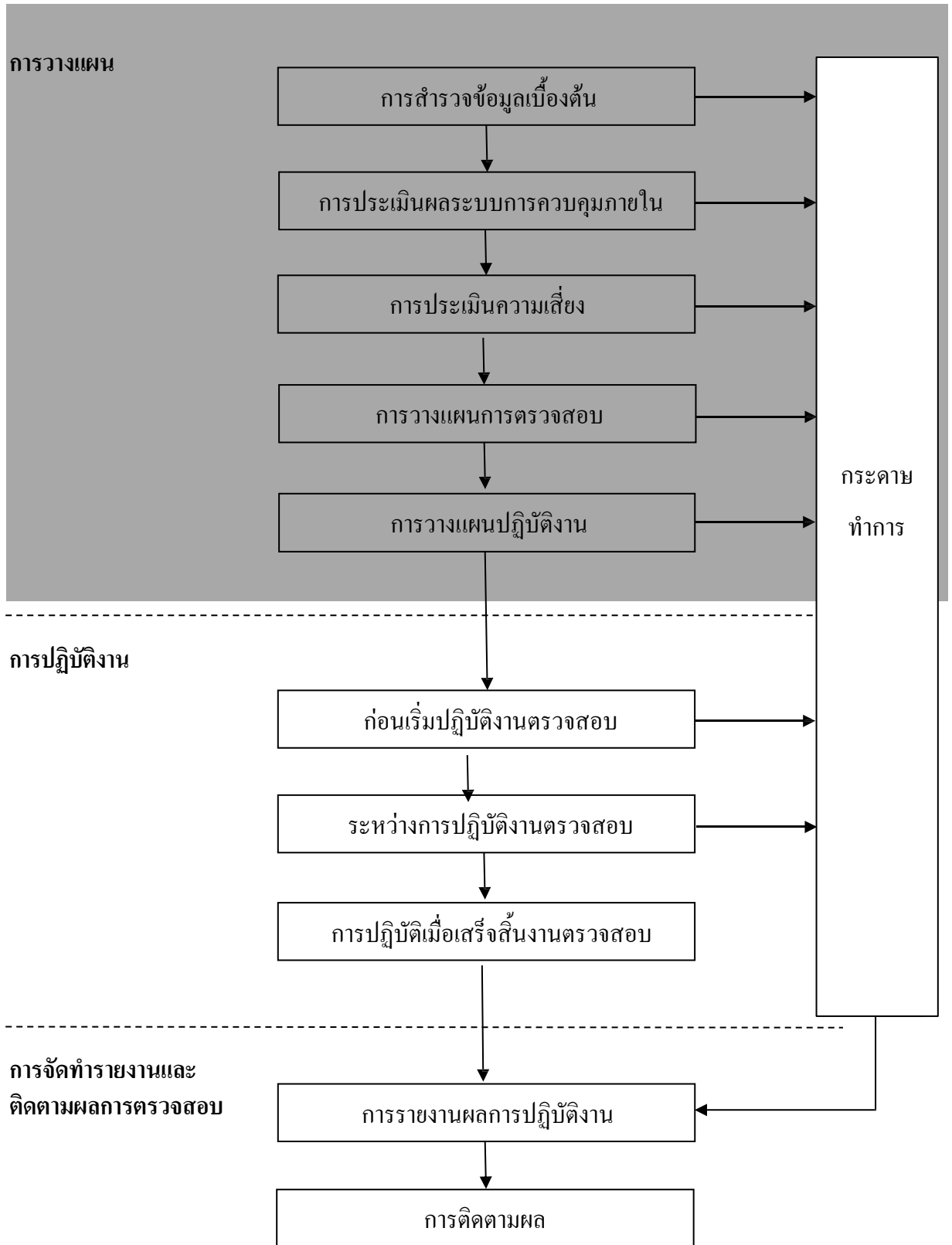


กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
(Internal Audit Process)



รูปที่ ๑ ผังการไหลเวียนของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ๘. ผังการไหลของกระบวนการ (WORK FLOW CHART)

## กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๑.	<pre> graph TD     Start([การวางแผนการตรวจสอบ]) --&gt; 1.1[๑.๑ สำรวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจ]     1.1 --&gt; 1.2[๑.๒ การประเมินผลระบบควบคุมภายใน]     1.2 --&gt; 1.3[ประเมิน ๕ องค์ประกอบ คือ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. การติดตามและประเมินผล]     1.3 --&gt; 1.4[๑.๓ การประเมินความเสี่ยง]     1.4 --&gt; 1.5[๑.๔ หารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง]     1.5 --&gt; 1.6[๑.๕ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและประจำปี]     1.6 --&gt; 1.7{๑.๕ เสนอ}     1.7 -- ไม่เห็นชอบ --&gt; 1.6     1.7 -- เห็นชอบ --&gt; 1.8[๑.๖ แจ้งแผนการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ]     1.8 --&gt; End(( ))   </pre>	๓๐ วัน (ก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี)	<p>๑.๑ ก่อนเข้าตรวจที่หน่วยรับตรวจใด จะต้องทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น โดยการศึกษาข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ</p> <p>๑.๒ นำระบบการควบคุมภายในที่หน่วยรับตรวจได้จัดทำให้มีขึ้นมาประเมินว่าเป็นไปตามเป้าหมายของหน่วยงานหรือไม่</p> <p>๑.๓ ประเมินความเสี่ยง ๓ ขั้นตอน (การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง)</p> <p>๑.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบ ๓ - ๕ ปี และแผนประจำปีให้ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง</p> <p>๑.๕ นำแผนการตรวจสอบทั้งหมด เสนอปลัดกระทรวงแรงงานพิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติ</p> <p>๑.๖ แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

ลำดับ	ผังกระบวนการงาน	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน
๒.		๓๐ วัน	๒.๑ เริ่มจากข้อมูลการสำรวจเบื้องต้น ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยง และหาข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจเพื่อนำมา กำหนดประเด็นในการตรวจสอบ ๒.๒ ระบุวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุม ประเด็นในการตรวจสอบ ๒.๓ กำหนดว่าจะทำการตรวจสอบในเรื่องใด ช่วงเวลาใด เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และประเด็นการตรวจสอบที่ตั้งไว้ ๒.๔ กำหนดแนวทางว่าเรื่องหรือ กิจกรรมที่จะตรวจสอบนี้จะใช้วิธีใด ในการตรวจสอบ ตรวจสอบจากอะไร มีกฎหมาย ระเบียบใดที่เกี่ยวข้อง ๒.๕ นำแผนการปฏิบัติงานเสนอผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงให้ความเห็นชอบ

รูปที่ ๒ ผังการไหลเวียนของกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ

**คำอธิบายสัญลักษณ์**

สัญลักษณ์	คำอธิบาย
	จุดเริ่มต้น หรือ จุดสิ้นสุดของกระบวนการ
	กิจกรรมและการปฏิบัติงาน
	ขั้นตอนการตัดสินใจ
	จุดเชื่อมต่อระหว่างขั้นตอน/กระบวนการ
	จุดต่อเนื่องที่อยู่คนละหน้ากัน
	ทิศทาง/การเคลื่อนไหวของงาน

รูปที่ ๓ คำอธิบายสัญลักษณ์