**รายการตรวจติดตามคุณภาพภายใน**

**(Audit Checklist)**

**ครั้งที่ ….…... /………...….**

**หน่วยงาน ………………………………………………………….**

**PM-39 : ระบบการตรวจสอบภายในและระบบบริหารความเสี่ยง**

| **ข้อกำหนด**  **ISO 9001** | **คำถาม** | **เอกสารอ้างอิง** | **บันทึก / อธิบาย / ความเห็น** | **NC** | **OBS** | **C** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.2.3 | * มีคู่มือขั้นตอนการทำงาน ระบบการตรวจสอบภายในและระบบบริหารความเสี่ยง | PM \_\_\_\_\_ | ISSUE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  วันที่บังคับใช้ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ผู้ถือครอง\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  สำเนาที่ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |
| 7.1 | * มีแผนการดำเนินงาน PM-39 ระบบการตรวจสอบภายในและระบบบริหารความเสี่ยง | * แผนการดำเนินงาน PM-39 ระบบการตรวจสอบภายในและระบบบริหารความเสี่ยง | \* หากไม่มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน PM ให้ระบุเป็น OBS |  |  |  |
| **A : ระบบการตรวจสอบภายใน** | | | | | | |
| 7.1 | 1. นักตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการปฎิบัติงานตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.1 | 2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการปฎิบัติงานตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  - แผนการปฎิบัติงานตรวจสอบ |  |  |  |  |
| 7.1 | 3. อธิการบดีพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการปฎิบัติงานตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - ลายมือชื่อและวันที่ ลงนามในแผนฯ |  |  |  |  |
| 5.5.3 | 4. เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการปฎิบัติงานตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - หนังสือแจ้งเวียน |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 5. นักตรวจสอบภายในปฎิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
|  | 6. หน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเบื้องต้นเสนอต่อหน่วยรับตรวจและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - รายงานผลการตรวจสอบ |  |  |  |  |
|  | 7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาสอบทวนรายงานผลการตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.1 | 8. อธิการบดีพิจารณารายงานผลตรวจสอบ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 5.5.3 | 9. เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - หนังสือเวียนให้หน่วยงาน |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 10. หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - ข้อเสนอแนะ |  |  |  |  |
| 8.1 | 11. หน่วยตรวจสอบภายในสรุปผล ประเมินผล และจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานในปีถัดไป  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - แผนปรับปรุงการดำเนินงาน |  |  |  |  |
|  | 12. หน่วยตรวจสอบภายในจัดเก็บเอกสาร  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| **B : ระบบบริหารความเสี่ยง** | | | | | | |
| 6.2.1 | 1. สำนักงานอธิการบดี จัดทำหนังสือเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาลงนามในหนังสือแจ้งเวียนให้เสนอรายชื่อเพื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของหน่วยงานในสังกัด มทร.อีสาน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 6.2.1 | 2. อธิการบดีพิจารณาลงนามในหนังสือเสนอรายชื่อเพื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน |  |  |  |  |
| 5.5.3 | 3. สำนักงานอธิการบดีส่งหนังสือแจ้งเวียน เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด มทร.อีสาน เสนอรายชื่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - หนังสือแจ้งเวียน |  |  |  |  |
| 6.2.1 | 4. คณะ/หน่วยงานเสนอรายชื่อแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 5.5.3 | 5. สำนักงานอธิการบดีรวบรวม/เสนอ และจัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงาน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
|  | 6. อธิการบดีลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน |  |  |  |  |
| 5.5.3 | 7. สำนักงานอธิการบดีแจ้งเวียนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - หนังสือแจ้งเวียน |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 8. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยงานจัดเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 8.4 | 9. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน หน่วยงาน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - แผนบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน |  |  |  |  |
| 8.1 | 10. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย รวบรวมและสรุปภาพรวมของแผนการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 11. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย พิจารณาแผนการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 12. อธิการบดีลงนามให้ความเห็นชอบรายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 13. สำนักงานอธิการบดีจัดทำหนังสือส่งรายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - หนังสือส่งรายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 14. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน (Audit Committee) พิจารณารายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - รายงานการประชุม  - มติการประชุม |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 15. สภามหาวิทยาลัยฯ พิจารณารายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - รายงานการประชุม  - มติการประชุม |  |  |  |  |
| \*8.3 | 16. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและนำบริหารความเสี่ยง มาจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน(แบบ ปอ.1, แบบ ปอ.2)  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - แบบ ปย.1  - แบบ ปย.2 |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 17. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย จัดทำ (แบบ ปอ.1, แบบ ปอ.2, แบบ ปอ.3) และแบบติดตามบริหารความเสี่ยง  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** | - แบบ ปอ.1  - แบบ ปอ.2  - แบบ ปอ.3  - แบบติดตามบริหารความเสี่ยง |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 18. อธิการบดีลงนามใน (แบบ ปอ.1, แบบ ปอ.2, แบบ ปอ.3) และแบบติดตามบริหารความเสี่ยง  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 19. สำนักงานอธิการบดีจัดส่งรายงานผลการการประเมินผลการควบคุมภาย ปอ.2, ปอ.3 เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในแบบ ปส. ประเมิน  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 20. หน่วยตรวจสอบภายในลงนามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปส.  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |
| 7.5.1 | 21. สำนักงานอธิการบดีรวบรวมรายงานบริหารความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน และจัดทำ ปอ.1 และรวบรวมปอ.2 และ ปอ.3  **คำถาม...(4W1H1R)………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………**  **……………………………………………** |  |  |  |  |  |

ลงชื่อ..…….....................………………..

(………….....…........................…………)

ผู้ตรวจติดตามคุณภาพภายใน ………… /……............… /….........….