

แบบยืนยันการปฏิบัติงาน
ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ เรื่อง

ของ (หน่วยรับตรวจ)

ได้ดำเนินการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละขั้นตอนดังนี้

ลำดับ	กระบวนการตรวจสอบ	ดำเนินการแล้ว (✓)	เอกสารอ้างอิง (ถ้ามี)
๑	ไม่ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรม และไม่เป็นกลาง		
๒	มีการกำหนดประเด็นการตรวจสอบ		
๓	ในการเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบมีหนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบ และได้แสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง		
๔	มีการรวบรวมพยานหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม		
๕	มีการประเมินพยานหลักฐานและการสรุปผลการตรวจสอบ		
๖	มีการเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ชี้แจงแสดงพยานหลักฐาน		
๗	รายงานการตรวจสอบประกอบด้วยข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย ความเสียหาย (ถ้ามี) ความเห็นพร้อมเหตุผลและข้อเสนอแนะ		
๘	มีแจ้งผลการตรวจสอบเป็นหนังสือ พร้อมรายงานการตรวจสอบ ให้ผู้รับตรวจ		
๙	ติดตามการดำเนินการของหน่วยรับตรวจแล้วพบว่าผู้รับตรวจ ไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการกำหนดโดยไม่มีเหตุอันสมควร		

ขอรับรองว่าได้ดำเนินการตามที่ให้ข้อมูลจริง

(.....)

ผู้ตรวจสอบ

วันที่.....

(.....)

ผู้ติดตามผลการตรวจสอบ

วันที่.....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนัก/

รองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่.....

คำอธิบายประกอบแบบยืนยันการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ในการพิจารณาลงโทษทางปกครองแก่ผู้รับตรวจ และหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งต้องคำนึงถึงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่ จึงให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเรื่องให้ตรวจสอบ ดำเนินการยืนยันการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ผู้ตรวจสอบ ทำเครื่องหมาย ✓ ในขั้นตอนที่ได้ดำเนินการแล้วตามที่กำหนดไว้ในแบบ และหากมีเอกสารอ้างอิงในขั้นตอนการดำเนินการใดก็ให้ระบุเอกสาร (ถ้ามี) ทั้งนี้ เนื่องจากการตรวจสอบการเงินและการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ที่ปรากฏผลการตรวจสอบพบว่ามี ความเสียหายและต้องแจ้งผลการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจดำเนินการ ตามนัยมาตรา ๘๕ วรรคสอง หรือมาตรา ๘๕ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งต้องมีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายด้วย ดังนั้น แบบยืนยันการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบจึงนำหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย มาใช้เป็นหลักในการจัดทำแบบยืนยันการปฏิบัติงาน โดยนำกระบวนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ดังกล่าวที่เป็นขั้นตอนสำคัญ ๔ ขั้นตอน คือ ๑. การวางแผนการตรวจสอบ ๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. การรายงานผลการตรวจสอบ ๔. การแจ้งและติดตามผลการตรวจสอบ มาจัดลำดับเป็นรายชื่อซึ่งมีที่มาในแต่ละข้อ ดังนี้

๑. การไม่ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรม และไม่เป็นกลาง เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินทั่วไป ในเรื่องความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเป็นกลาง ข้อ ๔.๒.๒

๒. การกำหนดประเด็นการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๔.๒.๑

๓. การเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบมีหนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบ และได้แสดงบัตรประจำตัวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๕.๑.๑ (๑)

๔. การรวบรวมพยานหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๕.๑.๒

๕. การประเมินพยานหลักฐานและการสรุปผลการตรวจสอบ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๕.๒.๑ และข้อ ๕.๒.๒

๖. การเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจชี้แจงแสดงพยานหลักฐาน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๕.๕.๑ และ ข้อ ๕.๕.๒

๗. รายงานการตรวจสอบประกอบด้วยข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย ความเสียหาย ความเห็น พร้อมเหตุผลและข้อเสนอแนะ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๕.๒.๒

๘. การแจ้งผลการตรวจสอบเป็นหนังสือ พร้อมรายงานการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๖.๓

๙. การติดตามการดำเนินการของหน่วยรับตรวจแล้วพบว่า ผู้รับตรวจไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยไม่มีเหตุอันสมควร เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อ ๘

การลงลายมือชื่อในแบบยืนยัน

ผู้ตรวจสอบ หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนัก หรือ รองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ยืนยันการปฏิบัติงานข้อ ๑ ถึงข้อ ๘

ผู้ติดตามผลการตรวจสอบ หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการ สำนัก หรือรองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ให้เป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบ ยืนยันการปฏิบัติงาน ข้อ ๙

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบและผู้ติดตามผลการตรวจสอบเป็นบุคคลเดียวกันให้ลงลายมือชื่อเพียงแห่งเดียวโดยระบุว่า “ผู้ตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบ”

ผู้อำนวยการสำนัก หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ผู้อำนวยการสำนัก ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบโครงการขนาดใหญ่ ผู้อำนวยการ สำนักตรวจสอบระบบสารสนเทศ

รองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน หมายถึง รองผู้ตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภูมิภาคที่ ๑ – ๑๕