

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
บทที่ 1 การตรวจสอบภายใน	1-3
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	1
ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน	1
ประเภทของการตรวจสอบภายใน	2
บทที่ 2 แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน	4-11
การวางแผนตรวจสอบ	4
การปฏิบัติงานตรวจสอบ	5
การจัดทำรายงานและติดตามผล	9
สรุปกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	11
บทที่ 3 การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ	12-25
กิจกรรมที่ตรวจสอบ	12
วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	13
ขอบเขตการตรวจสอบ	13
วิธีการตรวจสอบ	13
1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ	13
1.1 การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง	13
1.2 การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน	15
1.3 การควบคุมการรับ นำส่ง และนำฝากเงิน	16
1.4 การควบคุมเงินทรองราชการ	17
2. การพัสดุ	19
การควบคุมทรัพย์สิน	19
3. การติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	21
3.1 การควบคุมงบประมาณ	21
3.2 การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	21
4. การบันทึกบัญชีตามระบบ GFMS	23
4.1 การควบคุมทั่วไป	23
4.2 การบัญชี	24

ภาคผนวก

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) การตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ