

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် အရည်အသွေးပြည့်ဝမှန်ကန်သောချာစေရန်
စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန်

နိဒါန်း

၁။ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် အရည်အသွေးပြည့်ဝမှန်ကန်သောချာစေရန် စိစစ်သုံးသပ်မှု (Audit Quality Assurance Review) ဆိုသည်မှာ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်အဆင့်ဆင့် (စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း ကြိုတင်ပြင်ဆင်ခြင်း ၊ အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်ခြင်း ၊ အစီရင်ခံခြင်းနှင့် စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက် များအပေါ် အရေးယူလိုက်နာဆောင်ရွက်မှုကို စိစစ်ခြင်းလုပ်ငန်းစဉ်များ) အား ဥပဒေ ၊ အမိန့် ၊ ညွှန်ကြားချက်၊ စစ်ဆေးရေးစံ ၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ခဲ့ကြောင်း စိစစ်အကဲဖြတ် သည့် အရည်အသွေး ပြည့်ဝမှန်ကန်သောချာစေရန် စိစစ်သုံးသပ်မှုဖြစ်စဉ်တစ်ခုဖြစ်ပါသည်။ ထိုစိစစ် သုံးသပ်မှုသည် မူလစစ်ဆေးခဲ့သူများနှင့် သီးခြားကင်းလွတ်သည့်ပုဂ္ဂိုလ်များက မူလစစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ ဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်များကို အဓိကထား ပြန်လည်စိစစ်အကဲဖြတ် ခြင်းဖြစ်ပြီး လိုအပ်သော စစ်ဆေးရေးဆိုင်ရာ အရည်အသွေးထိန်းချုပ်မှု (Quality Control) အမှန်တကယ် သတ်မှတ်ပြဋ္ဌာန်းခဲ့ခြင်း ရှိ မရှိ ၊ အဆိုပါထိန်းချုပ်မှုအား မှန်ကန်စွာနှင့် အရည်အသွေးပြည့်ဝစွာဖြင့် အမှန်အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်နိုင်ခဲ့ခြင်း ရှိ မရှိ တို့ကို အကဲဖြတ်စိစစ်သုံးသပ်မှု ပြုလုပ်ခြင်းပင် ဖြစ်ပါသည်။

စိစစ်သုံးသပ်မှု၏ ရည်ရွယ်ချက်များ

၂။ စာရင်းစစ်ရုံးများအနေဖြင့် အရည်အသွေးပြည့်ဝကောင်းမွန်သော အစီရင်ခံစာများ (Quality Audit Reports) ထုတ်ပြန်နိုင်စေရန်နှင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများဆောင်ရွက်ရာတွင် စစ်ဆေးရေးစံ များ ၊ ဥပဒေ ၊ အမိန့် ၊ ညွှန်ကြားချက် ၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ခဲ့ကြောင်း စိစစ်အကဲ ဖြတ်နိုင်ရန် ၊ စစ်ဆေးသူဝန်ထမ်းများ၏ အရည်အသွေးမြင့်မားစေရန်နှင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း စီမံခန့်ခွဲ မှုတိုးတက်လာစေရန် ထိုစိစစ်သုံးသပ်မှုကို ပြုလုပ်ရခြင်းဖြစ်ပါသည်။ ထိုသို့ ဆောင်ရွက်ရာတွင် အောက် ဖော်ပြပါ ရည်ရွယ်ချက်များ ရရှိစေရန် လိုအပ်ပါသည်-

- (က) အစိုးရကဏ္ဍများအတွက် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှု အရည်အသွေးတိုးတက် မြင့်မားလာစေရန်၊
- (ခ) စစ်ဆေးရေးစံများ ၊ လက်စွဲများ ၊ လမ်းညွှန်ချက်များအပေါ် စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများ ၏လိုက်နာဆောင်ရွက်မှုနှင့် မှတ်တမ်းပြုစုထိန်းသိမ်းမှုစနစ်သည် ထိရောက်မှု ရှိ မရှိ စောင့်ကြည့်စိစစ်ရန်၊
- (ဂ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအရည်အသွေးကို မှတ်ကျောက်တင်ခံနိုင်ပြီး စစ်ဆေးရမည့် အစိုးရ ဌာန၊ အစိုးရအဖွဲ့အစည်းများက စစ်ဆေးသူတစ်ဦးချင်းနှင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများ အပေါ် ပိုမိုအလေးထားလိုက်နာကြစေရန်၊

- (ဃ) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးဝန်ထမ်းများအပေါ် ပြည်သူလူထုယုံကြည်ကိုးစားရမှု ပိုမို တိုးပွားလာစေရန်။

အရည်အသွေးပြည့်ဝသော စစ်ဆေးရေး (Quality Audit) ၏ သွင်ပြင်လက္ခဏာများ

၃။ အရည်အသွေးပြည့်ဝသောစစ်ဆေးရေး (Quality Audit) တွင် အောက်ပါသွင်ပြင်လက္ခဏာများ ရှိပါသည်-

- (က) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းကို ထိရောက်အောင်မြင်စွာဆောင်ရွက်နိုင်ရေးအတွက် စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်၌ ပြဿနာရပ်အားလုံးကိုကာမိစေသည့် စစ်ဆေးရေးနယ်ပယ်လွှမ်းခြုံမှုရှိခြင်း ၊ စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်အတိုင်း အပြည့်အဝ အကောင်အထည်ဖော်စစ်ဆေးနိုင်ခြင်း၊
- (ခ) စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်နှင့် စာရင်းစစ်ကောက်ချက်များသည် စစ်ဆေးခဲ့သည့်အကြောင်းအရာများ၏ အခြေအနေမှန်ကို ထင်ဟပ်ပေါ်လွင်နေခြင်း ၊ စာရင်းစစ်ကောက်ချက် ၊ ထင်မြင်ယူဆချက်များကို စစ်ဆေးစဉ် စုဆောင်းရယူခဲ့သည့် အထောက်အထား ၊ အချက်အလက်များမှ ပြည့်စုံစွာအထောက်အကူပြုခြင်း၊
- (ဂ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအား ဘက်လိုက်မှုမရှိဘဲ မျှတဖြောင့်မတ်မှန်ကန်စွာ ဆောင်ရွက်ခဲ့ခြင်းနှင့် စာရင်းစစ်ထင်မြင်ယူဆချက်မှာ ခိုင်မာသည့်အထောက်အထား ၊ အချက်အလက်များနှင့် သရုပ်ခွဲစိစစ်မှုများအပေါ် အခြေခံခြင်း၊
- (ဃ) စစ်ဆေးရေးရည်မှန်းချက်များအတွက် သင့်လျော်လုံလောက်သော စစ်ဆေးရေးနည်းလမ်းများကျင့်သုံး၍ ရယူစုဆောင်းထားသည့် စစ်ဆေးရေးသက်သေခံအထောက်အထားများသည် ထုတ်ပြန်ထားသည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာပါ ဖော်ပြချက်များအတွက် ပြည့်စုံလုံလောက်မှု (sufficiency) ရှိသည့်အပြင် သက်ဆိုင်ပြီးယုံကြည်အားထားနိုင်မှု (Relevance and Reliability) ရှိသော အထောက်အထားများဖြစ်ခြင်း၊
- (င) သင့်တင့်သည့်အချိန် အတိုင်းအတာအတွင်း အစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်နိုင်ခြင်းနှင့် အစီရင်ခံစာသည် ရှင်းလင်းပြတ်သားခြင်း ၊ အစီရင်ခံစာကိုလက်ခံရရှိမည့်သူများက လွယ်ကူစွာနားလည်နိုင်စွမ်းရှိပြီး စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်အပေါ် ခိုင်ခိုင်မာမာ တုန့်ပြန်နိုင်စွမ်းရှိစေခြင်း၊
- (စ) အရေးပါသောအကြောင်းအရာများ (ငွေကြေးတန်ဖိုးပမာဏ (Amount) အားဖြင့် သော်လည်းကောင်း ၊ သဘောသဘာဝ (Nature) အားဖြင့်သော်လည်းကောင်း ၊ လုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှုများ၏ အကျိုးသက်ရောက်မှုအားဖြင့်သော်လည်းကောင်း ၊ စာရင်းကိုင်မှုဝါဒ (Accounting Policy) ပိုင်းဆိုင်ရာ အများလက်ခံကျင့်သုံးနေသော စာရင်းစံနှင့် ဘဏ္ဍာရေးစည်းမျဉ်း ၊ ဝန်ထမ်းစည်းမျဉ်းလိုက်နာရန် လိုအပ်မှု၊ ပစ္စည်းစာရင်းအားဖြင့်

သော်လည်းကောင်း၊ ဌာနတွင်းစာရင်းစစ်၏ အကြံပြုချက်များအရသော်လည်းကောင်း၊
ပါဝင်အောင် စစ်ဆေးခဲ့ခြင်း။

စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ခြင်းဖြင့် ရရှိနိုင်သည့် အကျိုးကျေးဇူးများ

၄။ စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ခြင်းဖြင့် အောက်ပါအကျိုးကျေးဇူးများ ရရှိနိုင်ပါသည်-

- (က) စာရင်းစစ်ရုံးများအနေဖြင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများကို စာရင်းစစ်စံများနှင့်အညီ အရည်အသွေးပြည့်မီစွာ ဆောင်ရွက်နိုင်မှုရှိခြင်း ၊ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများကို စွမ်းဆောင်ရည်ပြည့်ဝစွာနှင့် ထိရောက်စွာဆောင်ရွက်နိုင်စေခြင်း ၊ စစ်ဆေးမှုအန္တရာယ် လျော့ပါးစေခြင်း ၊ စာရင်းစစ်ရုံး၏ စွမ်းဆောင်ရည် မြင့်မားလာစေနိုင်ခြင်း၊
- (ခ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် ကြီးကြပ်ဆောင်ရွက်သူအရာရှိများအနေဖြင့် ထိန်းချုပ်ကွပ်ကဲမှုရှိကြောင်းသေချာစေခြင်း နှင့် အငြင်းပွားဖွယ်ရာကိစ္စရပ်များ ဖြစ်ပေါ်စေသည့် အန္တရာယ်များလျော့ပါးစေခြင်း၊
- (ဂ) စစ်ဆေးရေးဆိုင်ရာ အရည်အသွေးထိန်းချုပ်မှု (Audit Quality Control) သည် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်အဆင့်ဆင့် ဆောင်ရွက်ရာတွင် သတ်မှတ်ပြဋ္ဌာန်းထားသည့် စာရင်းစစ်စံများ ၊ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ဥပဒေ ၊ စစ်ဆေးမှုဆိုင်ရာအမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက်များ ၊ စစ်ဆေးရေးလုပ်ထုံးလုပ်နည်းများနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ကြောင်း သေချာမှုရှိစေရန် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းအဆင့်ဆင့်မှ တာဝန်ရှိသူများ က ကြီးကြပ်ဆောင်ရွက်သည့် လုပ်ငန်းစဉ်ဖြစ်ပြီး Audit Quality Assurance Review ပြုလုပ်ခြင်းဖြင့် Quality Control လုပ်ငန်းစဉ်များ ထိရောက်စွာဆောင်ရွက်ခဲ့ခြင်း ရှိ မရှိ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက စိစစ်အကဲဖြတ်နိုင်ခြင်း၊
- (ဃ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် တာဝန်ရှိသူအသီးသီး၏ လုံလောက်သောသတိသမ္ဗန်ဖြင့် ဆောင်ရွက်ထားမှုကို သိရှိနိုင်ခြင်း ၊ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းအဆင့်ဆင့် ၏ ဦးဆောင်မှုအရည်အသွေးကို ပေါ်လွင်စေခြင်းအပြင် တာဝန်ခံမှု ၊ တာဝန်ယူမှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ လိုအပ်ချက် သို့မဟုတ် အားနည်းချက်များရှိပါက သိရှိနိုင်ပြီး အပြန်အလှန် ထိန်းကျောင်းခြင်းဖြင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအရည်အသွေးအာမခံချက်ကို ပံ့ပိုးပေးနိုင်ခြင်း၊
- (င) စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းအချင်းချင်း စစ်ဆေးဆောင်ရွက်မှုဆိုင်ရာ အတွေ့အကြုံ၊ ဗဟုသုတများ အပြန်အလှန်ဖလှယ်နိုင်ခြင်း၊
- (စ) စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများအနေဖြင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများတွင် ယခုထက်ပိုမို၍ ဂရုပြုအားထုတ်မှုများ ၊ လေ့လာမှုစွမ်းရည်များ ပိုမိုစေနိုင်ခြင်း၊

- (ဆ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းနှင့်စပ်လျဉ်းသည့် လေ့ကျင့်သင်ကြားပေးမှုများ ဖြစ်ပေါ်စေခြင်း နှင့် ထပ်မံသင်ကြားပေးရန်လိုအပ်သည့် နယ်ပယ်များသတ်မှတ်နိုင်ခြင်း၊ သက်ဆိုင်ရာ စာရင်းစစ်ရုံး၏ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစွမ်းဆောင်ရည်ကို အကဲဖြတ်တိုင်းတာနိုင်စေခြင်း၊
- (ဇ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအရည်အသွေးထိန်းချုပ်မှုနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပိုမိုကောင်းမွန်စေမည့် နည်းလမ်းများ (သို့မဟုတ်) ထိန်းချုပ်မှုကို တိုးတက်ဖြစ်ပေါ်စေနိုင်မည့် နည်းလမ်းများကို စဉ်ဆက်မပြတ် လိုအပ်သလို ပြင်ဆင်သတ်မှတ် ပြဋ္ဌာန်းပေးနိုင်ခြင်း၊
- (ဈ) ဌာနအဖွဲ့အစည်းများအနေဖြင့် ယင်းတို့၏ စာရင်း / ရှင်းတမ်းများနှင့် စပ်လျဉ်း၍ သင့်တင့်လျောက်ပတ်သည့် ခိုင်လုံသေချာမှု (Reasonable Assurance) ကိုပေးသော အရည်အသွေးအဆင့်အတန်းရှိသည့် အစီရင်ခံစာ (Quality Audit Report) ရရှိစေနိုင်ခြင်း၊
- (ည) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာ၌ စွမ်းဆောင်ရည်ပြည့်ဝစွာ၊ ထိရောက်စွာဆောင်ရွက်ခဲ့ကြောင်း သေချာစေခြင်း၊ ဂုဏ်သိက္ခာရှိမှု၊ ရှင်းလင်းတင်ပြရန်တာဝန်ရှိမှု၊ အရည်အသွေးပြည့်ဝမှုများကို ထိန်းသိမ်းထားနိုင်စေခြင်း ၊ စာရင်းစစ်ရုံးအတွက် ဂုဏ်သတင်းကောင်းရရှိနိုင်စေခြင်း။

စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ခြင်းနှင့်စပ်လျဉ်းသည့်လုပ်ငန်းများ

၅။ Audit Quality Assurance Review ပြုလုပ်ရန်အတွက် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် အရည်အသွေးပြည့်ဝ မှန်ကန်သေချာစေရန် စိစစ်သုံးသပ်မှုနှစ်ပတ်လည်စီမံချက် (Annual Audit Quality Assurance Review Plan) ရေးဆွဲခြင်းလုပ်ငန်း ဆောင်ရွက်ရာတွင် အောက်ဖော်ပြပါလုပ်ငန်းစဉ်များကို လိုက်နာဆောင်ရွက်ရမည် ဖြစ်ပါသည်-

- (က) စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်မည့်ရုံးများ သတ်မှတ်ခြင်းနှင့် နှစ်စဉ်စိစစ်သုံးသပ်မှု စီမံချက် ရေးဆွဲခြင်း
 - (၁) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးတွင် စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနရှိ စစ်ဆေးရေး ဌာနခွဲအချင်းချင်းစိစစ်သုံးသပ်ခြင်း၊ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲ၊ တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ် စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးများနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးတို့အကြား အချင်းချင်း အပြန်အလှန် စိစစ်သုံးသပ်ခြင်းပြုလုပ်မည့် ရုံးအမည်စာရင်းများကို ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနက နှစ်စဉ်ဘဏ္ဍာရေးနှစ်ကုန်ဆုံးပြီး နောက်တစ်လအတွင်း သတ်မှတ်ဆောင်ရွက်ပေးမည် ဖြစ်ပါသည်။
 - (၂) တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ် တစ်ခုအတွင်း တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးမှ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်ရာတွင်လည်းကောင်း ၊ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးမှ မိမိလက်အောက်ရှိ မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်

ရာတွင်လည်းကောင်း စိစစ်သုံးသပ်ခြင်းပြုလုပ်မည့် ရုံးအမည်စာရင်းများကို သက်ဆိုင်ရာ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးက နှစ်စဉ်ဘဏ္ဍာရေး နှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် တစ်လအတွင်း သတ်မှတ်ပေးရမည် ဖြစ်ပါသည်။

- (၃) နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးမှ မိမိလက်အောက်ရှိ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်ရာတွင်လည်းကောင်း၊ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးမှ မိမိလက်အောက်ရှိ မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်ရာတွင်လည်းကောင်း စိစစ်သုံးသပ် ခြင်းပြုလုပ်မည့် ရုံးအမည်စာရင်းများကို နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးမှ နှစ်စဉ် ဘဏ္ဍာရေးနှစ်ကုန်ဆုံးပြီးနောက် တစ်လအတွင်း သတ်မှတ်ပေးရမည် ဖြစ်ပါ သည်။
- (၄) ရွေးချယ်ထားမှုအတွက် Annual Audit Quality Assurance Review Plan ရေးဆွဲခြင်းကို ပူးတွဲပုံစံဖြင့် ဆောင်ရွက်ရမည်။
- (၅) Annual Audit Quality Assurance Review Plan ကို မိမိတို့၏ ပင်မစစ်ဆေး ရေးလုပ်ငန်းများအား စစ်ဆေးရမည့်အခြေအနေ၊ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းပမာဏ၊ ဝန်ထမ်းအင်အားအခြေအနေပေါ် မူတည်၍ ရေးဆွဲရန် ဖြစ်သည်။

(ခ) နှစ်စဉ်စိစစ်သုံးသပ်မှုစီမံချက်ပေးပို့ခြင်း

- (၁) အပိုဒ် ၅ (က-၁) ပါသတ်မှတ်ပေးချက်များအရ ရေးဆွဲထားသည့် Annual Audit Quality Assurance Review Plan ကို စိစစ်သုံးသပ်ခံရမည့် သက်ဆိုင် ရာရုံးသို့ လိပ်မူ၍လည်းကောင်း၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန၊ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲများ အချင်းချင်းစိစစ်ရာတွင် သက်ဆိုင်ရာ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲ ညွှန်ကြားရေးမှူးများ သို့ လိပ်မူ၍လည်းကောင်း ပေးပို့ရမည်ဖြစ်ပြီး ၊ မိတ္တူကို စီမံကိန်းနှင့်စာရင်း အင်းဌာနခွဲ ၊ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးသို့ ပေးပို့ရမည်။
- (၂) အပိုဒ်ခွဲ ၅ (က-၂၊ ၃) ပါ သတ်မှတ်ပေးချက်များအရ ရေးဆွဲထားသည့် Annual Audit Quality Assurance Review Plan ကို စိစစ်သုံးသပ်မှုခံယူရမည့် သက်ဆိုင်ရာဒေသ စာရင်းစစ်ရုံးများသို့ လိပ်မူပေးပို့၍ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးအနေ ဖြင့် တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးသို့ မိတ္တူပေးပို့ရမည်ဖြစ်ပြီး၊ နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးအနေဖြင့် စီမံကိန်းနှင့်စာရင်းအင်းဌာနခွဲ ၊ ပြည် ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးသို့ မိတ္တူပေးပို့ရမည် ဖြစ်ပါသည်။

(ဂ) စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရန် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာရွေးချယ်ခြင်း

- (၁) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ တိုင်းဒေသကြီး သို့မဟုတ် ပြည်နယ်စာရင်းစစ် ချုပ်ရုံးများ၊ နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး၊ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးများနှင့် မြို့နယ်

စာရင်းစစ်ရုံးများသည် အချင်းချင်းအပြန်အလှန် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်မည့် သက်ဆိုင်ရာရုံးများသို့ ပေးပို့မည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာ ရွေးချယ်ရာတွင် အောက်ပါအချက်များကို အဓိကထား၍ ရွေးချယ်ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်သည်-

- (ကက) လုပ်ငန်းသဘောသဘာဝရှုပ်ထွေးများပြားကြီးမားခြင်း၊ ယခင်နှင့် မတူသည့် လုပ်ငန်းသဘောသဘာဝပြောင်းလဲ / ချဲ့ထွင်ခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေး မည့်အဖွဲ့အစည်းကို စစ်ဆေးခဲ့သည့် အစီရင်ခံစာများ၊
- (ခခ) ခွင့်ပြုရန်ပုံငွေပမာဏများပြားပြီး စီမံကိန်း/စီမံချက် များပြားကြီးမားစွာ ဆောင်ရွက်သည့်အဖွဲ့အစည်းကို စစ်ဆေးသည့်အစီရင်ခံစာများ၊
- (ဂဂ) စာရင်းစနစ်မူဘောင်ပြောင်းလဲသည့် စစ်ဆေးရမည့်အဖွဲ့အစည်းကို စစ်ဆေးသည့်အစီရင်ခံစာများ (ဥပမာ - စေ့ရောက်မှုအခြေပြုစာရင်းမှ ငွေသားအခြေခံစနစ်သို့ ပြောင်းလဲသည့် အဖွဲ့အစည်း)၊
- (ဃဃ) ငွေကြေးစာရင်းလုပ်ဆောင်မှုများနှင့် ဥပဒေလုပ်ထုံးသတ်မှတ်ချက် လိုက်နာမှုဆိုင်ရာ အန္တရာယ်ကြီးမားသည့် High Risk ဟု သတ်မှတ်ထားသည့် စစ်ဆေးမည့်အဖွဲ့အစည်းကို စစ်ဆေးသည့်အစီရင်ခံစာများ၊
- (ငင) ငွေကြေးအလွဲသုံးစားမှု ကြီးမားစွာ၊ ပမာဏများပြားစွာ ပေါ်ပေါက်မှု အပေါ် ဖော်ထုတ်ရေးသားခဲ့သည့် အစီရင်ခံစာများ၊
- (စစ) အများပြည်သူ သို့မဟုတ် လွှတ်တော်မှစိတ်ဝင်စားမှုရှိသည့် စစ်ဆေးမည့်အဖွဲ့အစည်းကို စစ်ဆေးသည့်အစီရင်ခံစာများ၊
- (ဆဆ) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ဥပဒေပုဒ်မ ၁၁ ၊ ပုဒ်မခွဲ (ည)၊ (တ) နှင့် ပုဒ်မ ၂၅၊ ပုဒ်မခွဲ (စ) တို့အရ စစ်ဆေးပေးရန် ညှိနှိုင်းမေတ္တာရပ်ခံလာခြင်း၊ တာဝန်ပေးအပ်လာခြင်းများ နှင့်စပ်လျဉ်းသည့် အစီရင်ခံစာများ၊
- (ဇဇ) စစ်ဆေးရေးနယ်ပယ်သစ် (ဥပမာအားဖြင့် နိုင်ငံတကာကူညီထောက်ပံ့မှု၊ ချေးငွေစီမံကိန်းအကောင်အထည်ဖော်မှုများ) ကို စစ်ဆေးထားသည့် အစီရင်ခံစာများ၊
- (ဈဈ) လုပ်သက်နှင့်အတွေ့အကြုံ အနည်းဆုံးဖြစ်သော စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ခေါင်းဆောင်အချို့၏ အစီရင်ခံစာများ၊
- (ညည) ဌာနတွင်းစစ်ဆေးရေးအဖွဲ့မှ စစ်ဆေးထားသည့် ထူးခြားသောစစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်ပါဝင်သည့် အစီရင်ခံစာများ၊

(ဋ) ယခင်စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရာတွင်တွေ့ရှိချက်အရ Quality Control အားနည်းသည့် စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့မှ စစ်ဆေးဆောင်ရွက်ထားသည့် အစီရင်ခံစာများ၊

(၂) အထက်အပိုဒ် (၁) ပါအချက်များအရ ရွေးချယ်ထားသည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာများစာရင်းကို Soft Copy ဖြင့် အချင်းချင်းအပြန်အလှန် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်မည့် သက်ဆိုင်ရာရုံးများသို့ နှစ်စဉ် ပေးပို့ရမည်၊

(၃) စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်မည့်ရုံးများအနေဖြင့် လက်ခံရရှိသည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာများစာရင်းကို ရွေးချယ်ရာတွင် ဘက်လိုက်မှုကင်းရှင်းစေရေးအတွက် Microsoft Excel Application ကိုအသုံးပြု၍ ကျပန်း (Random) ကောက်ယူဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်ပါသည်။ Microsoft Excel Application ဖြင့် ကျပန်း (Random) ကောက်ယူရမည့်နည်းလမ်းကို နောက်ဆက်တွဲ (ခ) ဖြင့် ဖော်ပြထားပါသည်။

စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့ (Audit Quality Assurance Review Team) ဖွဲ့စည်းခြင်း

၆။ စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့ (Audit Quality Assurance Review Team) ဖွဲ့စည်းရာတွင် အောက်ဖော်ပြပါ အစီအမံများဖြင့် ဆောင်ရွက်ရန် ဖြစ်ပါသည်-

(က) စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့ ဖွဲ့စည်းရာတွင် စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနရှိ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲများ၊ တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးနှင့် ဒေသစာရင်းစစ်ရုံးအဆင့်ဆင့်တို့သည် မိမိအစီအစဉ်ဖြင့် အတွေ့အကြုံရင့်ကျက်သည့် ဝါရင့်စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများဖြင့် ဖွဲ့စည်းရမည်၊

(ခ) ယင်းဝန်ထမ်းများသည် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရန် ရွေးချယ်ထားသည့်အစီရင်ခံစာကို စစ်ဆေးရာတွင် ပါဝင်ခဲ့သည့် Audit Team မှ အဖွဲ့ဝင်များမဖြစ်စေရပါ။

စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့၏ ဆောင်ရွက်ရမည့်လုပ်ငန်းများ

၇။ စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့က ဆောင်ရွက်ရမည့်လုပ်ငန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်း ဖြစ်ပါသည်-

(က) လုပ်ငန်းစဉ်များ

(၁) စိစစ်သုံးသပ်မည့် ရုံး/ဌာနအသီးသီးသည် စစ်ဆေးရက်မတိုင်မီ (၁) လကြိုတင်၍ စိစစ်သုံးသပ်မှုခံယူရမည့် ရုံး/ဌာနများသို့ အကြောင်းကြားရန်၊

(၂) စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းကို Annual Audit Quality Assurance Review Plan ရေးဆွဲအတည်ပြုပြီးနောက် စတင်ဆောင်ရွက်ရန်၊

- (၃) အဖွဲ့ခေါင်းဆောင်က စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုမည့်အစီအစဉ် (Review Program) ရေးဆွဲကာ အထက်အဆင့်ဆင့်ကြီးကြပ်ကွပ်ကဲသူများထံသို့ တင်ပြ၍လမ်းညွှန်အတည်ပြုချက် ရယူဆောင်ရွက်ရန်၊
- (၄) စိစစ်သုံးသပ်မှုခံယူရမည့် သက်ဆိုင်ရာရုံးသို့ စိစစ်မည့် အကြောင်းကြားစာပေးပို့ရန်၊
- (၅) စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့သည် ရွေးချယ်ထားသည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာနှင့် ပတ်သက်သည့် လုပ်ဆောင်မှုစာတွဲ ၊ ထိန်းချုပ်စာတွဲ ၊ အမြဲတမ်းစာတွဲများ တောင်းယူ၍ ကနဦးစိစစ်သုံးသပ်မှု (Preliminary Review) ပြုလုပ်ရန်၊
- (၆) စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့သည် ရွေးချယ်ထားသည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာ အား ပြုစုရေးသားဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ခေါင်းဆောင်၊ ကြီးကြပ်သူ အရာရှိများနှင့် တွေ့ဆုံမေးမြန်းခြင်း (Interview) ၊ ဆွေးနွေးခြင်း (Discussion) နှင့် မှတ်တမ်းတင်ခြင်းများ ပြုလုပ်ရန်၊
- (၇) စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့သည် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုရမည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာ အား ပြုစုရေးသားဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့၏ စစ်ဆေးမှု ၊ အစီရင်ခံစာ (မူကြမ်း၊ မူချော) တင်ပြမှုဆိုင်ရာ အထောက်အထားများ ရယူစုဆောင်းမှုကို စိစစ်သုံးသပ်ခြင်း (Document Review) ပြုလုပ်ရန်၊
- (၈) စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့အတွင်း ဆွေးနွေးညှိနှိုင်း၍ စိစစ်သုံးသပ်ချက်(မူကြမ်း) ကို အထက်အဆင့်ဆင့်သို့ တင်ပြအတည်ပြုချက်ယူရန်။

(ခ) အလုပ်လုပ်ရက်

စိစစ်သုံးသပ်မှု (Review) ကို အလုပ်လုပ်ရက် အများဆုံး ၃ ရက်ခန့်ယူသင့်ပြီး အစီရင်ခံစာမူကြမ်းပြုစုရက်မှာ စိစစ်သုံးသပ်မှု (Review) ရက်၏ တစ်ဝက်ခန့်ရှိသင့်ပါသည်။ စိစစ်သုံးသပ်ချက်အတွက် စာရင်းစစ်လုပ်ငန်းအပြီးသတ်ဆောင်ရွက်ခြင်း (Winding-Up) ပြုလုပ်၍ အပြီးသတ်အစီရင်ခံစာကို စိစစ်သုံးသပ်မှု (Review) ပြီးဆုံး ပြီးနောက် နှစ်ပတ်အတွင်း ထုတ်ပြန်သင့်ပါသည်။

(ဂ) စိစစ်သုံးသပ်မှုအတွက် အသုံးပြုသင့်သည့် Working Paper ပုံစံများ

ADS စနစ်ပါ ပုံစံများမှ သင့်လျော်သည့် ADS ပုံစံများကို အသုံးပြုသင့်ပါသည်။ Audit Program ရေးဆွဲရာတွင် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း ကြိုတင်ပြင်ဆင်မှုအဆင့်အား စိစစ်ခြင်း ၊ အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်မှုအဆင့်အား စိစစ်ခြင်း ၊ အစီရင်ခံစာပြုစုမှု ကို စိစစ်ခြင်းနှင့် စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်များအပေါ် အရေးယူဆောင်ရွက်မှုအခြေအနေ စိစစ်ခြင်းတို့ကို AP Section တစ်ခုစီအဖြစ် ထားရှိဆောင်ရွက်သင့်ပါသည်။ ကျန် ADS ပုံစံများဖြစ်သည့် ADS - 04, 05, 06, 12, 14 တို့ကို လိုအပ်သလို အသုံးပြုသင့်ပါသည်။

(ဃ) စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာပုံစံ

အစီရင်ခံစာတွင် စိစစ်တွေ့ရှိချက်နှင့် အားနည်းချက်များ ၊ လက်ရှိအခြေအနေနှင့် ဆောင်ရွက်သင့်သော အခြေအနေများ၊ အကြံပြုဖော်ပြချက်များ ပါဝင်ရပါမည်။ ယေဘုယျအားဖြင့် အောက်ပါအချက်များ ပါဝင်သင့်ပါသည်-

(၁) နိဒါန်း

စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်သည့် အစီရင်ခံစာနှင့်ခေါင်းစဉ်၊ (ဥပမာ- မင်္ဂလာတောင်ညွန့်မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံး၏ စာရင်းစစ် (၁) ဦး / ဒေါ်----- မှ စစ်ဆေးခဲ့သည့် မြို့နယ်လမ်းဦးစီးဌာန၏ ၂၀၁၇-၂၀၁၈ ဘဏ္ဍာနှစ်အတွက် စစ်ဆေးချက် အစီရင်ခံစာကို စိစစ်သုံးသပ်ခြင်း) စိစစ်သည့်ကာလ ၊ ဆောင်ရွက်သည့် စိစစ်သုံးသပ်ရေးအဖွဲ့၊

(၂) ရည်ရွယ်ချက်များ

စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရခြင်း၏ ရည်ရွယ်ချက်များမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်ပါသည်-

(ကက) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးနှင့် ဒေသစာရင်းစစ်ရုံးများ၏ စစ်ဆေးသူဝန်ထမ်းများအပေါ် ပြည်သူလူထု၏ ယုံကြည်ကိုးစားရမှု ပိုမိုတိုးပွားလာစေရန်၊

(ခခ) အစိုးရကဏ္ဍများအတွက် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်မှု အရည်အသွေး တိုးတက်မြင့်မားလာစေရန်၊

(ဂဂ) စီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းမှ တာဝန်ရှိသူများအနေဖြင့်လည်း ကျိုးကြောင်းဆီလျော်သော ခိုင်လုံသေချာမှု ရရှိစေရန်၊

(ဃဃ) ကျင့်သုံးခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေးနည်းလမ်းများ ထိရောက်မှု ရှိ မရှိ သေချာစေရန်၊

(ငင) စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများအနေဖြင့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း အဆင့်ဆင့် ဆောင်ရွက်ရာတွင် အရည်အသွေးမြင့်မားလာစေရန် စသည့်ရည်ရွယ်ချက်များအား ဖော်ပြခြင်း။

(၃) အသုံးပြုခဲ့သည့်နည်းလမ်း

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း အဆင့်ဆင့်အား စိစစ်အကဲဖြတ် သုံးသပ်မှုပြုခြင်း၊ အထောက်အထားများ စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုခြင်း ၊ မူလစစ်ဆေးရေးဆောင်ရွက်ခဲ့

သည့်စာရင်းစစ်အဖွဲ့နှင့် တွေ့ဆုံမေးမြန်းမှု၊ ဆွေးနွေးမှုပြုသည့် နည်းလမ်းများ အသုံးပြုခြင်း စသည်တို့ကို ဖော်ပြခြင်း၊

- (၄) မူလအဖွဲ့ကဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအဆင့်ဆင့်အား စိစစ်သုံး သပ်ရာတွင် တွေ့ရှိရသည့်အားနည်းချက်များကို ဖော်ပြခြင်း၊
- (၅) အပြီးသတ်ဆွေးနွေးခြင်း၊
- (၆) သုံးသပ်အကြံပြုချက်များဖော်ပြခြင်း။

(င) စိစစ်သုံးသပ်ရာတွင် အသုံးပြုရမည့် Criteria

အောက်ပါ Criteria များကို Audit Quality Assurance Review ပြုလုပ်ရာတွင် အသုံးပြုရပါမည်-

- (၁) အများလက်ခံကျင့်သုံးနေသော စစ်ဆေးရေးစံ/ နိုင်ငံတကာစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး များလိုက်နာရမည့်စံများ (ISSAI)၊
- (၂) Financial Audit Manual နှင့် Guideline (အသုံးပြုနိုင်ရေး စီစဉ်ဆောင်ရွက်ဆဲ ဖြစ်ပြီး အဆိုပါ Manual အတည်ပြုထုတ်ပြန်ပြီးချိန်မှစ၍ အသုံးပြုသင့်ပါ သည်) ၊
- (၃) ADS လက်စွဲစာအုပ်လမ်းညွှန်ချက်များ၊
- (၄) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအဆင့်ဆင့်နှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ် ချုပ်ရုံးမှ ထုတ်ပြန်သည့် အမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက်များ၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများ၊
- (၅) စစ်ဆေးရာတွင်တွေ့ရှိချက်များအတွက် ‘စံ’ အဖြစ် ထားရှိသည့် ဥပဒေ ၊ နည်းဥပဒေ ၊ အမိန့်၊ ညွှန်ကြားချက် ၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများ၊
- (၆) ဖွံ့ဖြိုးမှုမိတ်ဖက်အဖွဲ့အစည်းများ၏ အကူအညီဖြင့်ဆောင်ရွက်မှုတွင် လက်စွဲ များ၊ သဘောတူညီမှုများ၊
- (၇) အခါအားလျော်စွာ ပြဋ္ဌာန်းထားရှိမည့် စစ်ဆေးရေးစံ ၊ လက်စွဲစာအုပ်များ။

(စ) စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာပြုစုခြင်း

Audit Quality Assurance Review အစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်နိုင်ရန် အောက်ပါတို့ကို ဆောင်ရွက်ရပါမည်-

- (၁) အဖွဲ့ခေါင်းဆောင်သည် Audit Quality Assurance Review အစီရင်ခံစာ (မူကြမ်း) ကို သတ်မှတ်ရက်အတွင်းပြုစုတင်ပြ၍ အထက်အဆင့်ဆင့်ကြီးကြပ် ကွပ်ကဲသူများက အဆင့်ဆင့်စိစစ်ရန်၊

- (၂) စိစစ်အတည်ပြုပြီး Audit Quality Assurance Review အစီရင်ခံစာ (မူကြမ်း) အား Winding Up ပြုလုပ်ရန်၊
- (၃) Quality Control ဆိုင်ရာ ပြုပြင်ဆောင်ရွက်သင့်သည့်လိုအပ်ချက်များအပေါ် သုံးသပ်အကြံပြုချက်အပါအဝင် အပြီးသတ်အစီရင်ခံစာအား သတ်မှတ်ရက် အတွင်း ထုတ်ပြန်နိုင်ရေး ခွင့်ပြုပိုင်ခွင့်ရှိသူထံသို့ အစီရင်ခံတင်ပြရန်။

စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်မှုနှင့် ပေးပို့ခြင်း

၈။ စိစစ်သုံးသပ်မှု အစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်မှုနှင့် ပေးပို့ခြင်းအား အောက်ပါအတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန် ဖြစ်သည်-

- (က) စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ပြီးနောက် စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာ ထုတ်ပြန်ရာတွင် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရသည့် စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနရှိ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲ များ၊ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးများနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး တို့ရှိ ညွှန်ကြားရေးမှူးမှလည်းကောင်း၊ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးများမှ မြို့နယ်စာရင်း စစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ပြီးနောက် စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာ ထုတ်ပြန်ရာတွင် လက်ထောက်ညွှန်ကြားရေးမှူးမှလည်းကောင်း လက်မှတ် ရေးထိုး ထုတ်ပြန်ရမည်၊
- (ခ) စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနရှိ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲအချင်းချင်း အစီရင်ခံစာပေးပို့ရာ တွင်လည်းကောင်း၊ သက်ဆိုင်ရာ ညွှန်ကြားရေးမှူးများထံလိပ်မူ၍ ပေးပို့စာ မိတ္တူ (အစီရင်ခံစာမပါ) ကို အမြဲတမ်းအတွင်းဝန်၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်နှင့် ဒုတိယညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်(စစ်ဆေးရေး)၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနထံ ပေးပို့ရ မည်၊
- (ဂ) စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနရှိ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲများမှ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ် စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးတို့အား အစီရင်ခံစာကိုပေးပို့ ရာတွင် သက်ဆိုင်ရာတိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ ညွှန်ကြား ရေးမှူးနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးအား လိပ်မူ၍ ပေးပို့ စာမိတ္တူ(အစီရင်ခံစာမပါ) ကို ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်နှင့် ညွှန်ကြားရေး မှူးချုပ်၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနနှင့် တိုင်းဒေသကြီး/ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ထံ ပေးပို့ရမည်၊
- (ဃ) တိုင်းဒေသကြီး/ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးမှ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး အား အစီရင်ခံစာကိုပေးပို့ရာတွင် သက်ဆိုင်ရာ ညွှန်ကြားရေးမှူးအား လိပ်မူ ၍ ပေးပို့စာမိတ္တူ (အစီရင်ခံစာမပါ) ကို ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်နှင့် ညွှန်ကြား ရေးမှူးချုပ်၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနထံ ပေးပို့ရမည်၊

- (င) တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး နှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး၊ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး အချင်းချင်း အပြန်အလှန်စိစစ် သုံးသပ်မှုပြုပြီးနောက် အစီရင်ခံစာပေးပို့ရာတွင် သက်ဆိုင်ရာ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ ညွှန်ကြားရေးမှူး နှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးအားလိပ်မူ၍ ပေးပို့စာမိတ္တူ(အစီရင်ခံစာမပါ)ကို ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်နှင့် ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်၊ စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာနထံ ပေးပို့ရမည်။
- (စ) တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး၊ နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးမှ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ပြီးနောက် အစီရင်ခံစာကို ပေးပို့ရာတွင် လက်ထောက်ညွှန်ကြားရေးမှူးသို့ လိပ်မူ၍လည်းကောင်း၊ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးမှ မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံးများအား စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ပြီးနောက် အစီရင်ခံစာကိုပေးပို့ရာတွင် မြို့နယ်ဦးစီအရာရှိသို့ လိပ်မူ၍လည်းကောင်း ပေးပို့ပြီး မိတ္တူကို သက်ဆိုင်ရာ တိုင်းဒေသကြီး/ ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံး(ပြည်ထောင်စုနယ်မြေရှိ မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံးများအတွက်) သို့ ပေးပို့ရမည်။

စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာအပေါ် လိုက်နာဆောင်ရွက်မှုနှင့် ဆက်လက်ဆောင်ရွက်ရမည့်လုပ်ငန်း

၉။ အစီရင်ခံစာအပေါ် လိုက်နာဆောင်ရွက်မှုနှင့် ဆက်လက်ဆောင်ရွက်ရမည့်လုပ်ငန်းများမှာ အောက်ပါအတိုင်းဖြစ်ပါသည်-

- (က) အစီရင်ခံစာအရ Quality Control ဆိုင်ရာ အားနည်းချက်များနှင့် စပ်လျဉ်း၍ ပြုပြင်ဆောင်ရွက်ရမည့် အချက်များအပေါ် အရေးယူဆောင်ရွက်မှုကို သက်ဆိုင်ရာ စိစစ်မှုခံရသည့်ရုံး/ ဌာန၏ တာဝန်ခံအရာရှိမှ ဆောင်ရွက်ပြီး အစီရင်ခံစာအပေါ်ပြန်ကြားချက်ကို စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာ ပေးပို့မှုအစီအစဉ် အတိုင်းဆောင်ရွက်ရန်၊
- (ခ) အဆိုပါပြန်ကြားချက်အား စိစစ်သုံးသပ်သည့်အထက်ရုံးမှ စိစစ်သုံးသပ်မည့် အဖွဲ့(သို့မဟုတ်)အချင်းချင်းအပြန်အလှန် စိစစ်သုံးသပ်မှုဖြစ်ပါက သက်ဆိုင်ရာအဆင့်တူရုံး စိစစ်သုံးသပ်သည့် အဖွဲ့ကစိစစ်၍ ပြီးပြတ်သည်အထိဆောင်ရွက်ရန်၊
- (ဂ) စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန၊ တိုင်းဒေသကြီး/ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးမှ သက်ဆိုင်ရာ မိမိတို့ကြီးကြပ်ရသည့် ဒေသအတွင်း ဆောင်ရွက်ခဲ့သည့် စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီရင်ခံစာများအပေါ်ခြုံငုံသုံးသပ် အကြံပြုချက်များပါဝင်သည့် အစီရင်ခံစာကို ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်သို့ လိပ်မူပေးပို့၍

ရှေ့ကာလများတွင် စာရင်းစစ်ဝန်ထမ်းများအား လေ့ကျင့်သင်ကြားပေးရန်နှင့် လိုအပ်မှုအခြေအနေများကို စီစဉ်ဆောင်ရွက်နိုင်ရန် အမြဲတမ်းအတွင်းဝန်၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ်(စီမံရေးရာ ၊ လေ့ကျင့်ရေးနှင့် သုတေသနဦးစီးဌာန) ၊ ညွှန်ကြားရေးမှူးချုပ် (စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန)သို့ မိတ္တူပေးပို့ရန်။

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်အဆင့်ဆင့်၌ Audit Quality Assurance Review ပြုလုပ်မည့်လုပ်ငန်းစဉ်များ

၁၀။ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ် အဆင့်ဆင့်ဖြစ်သည့် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း ကြိုတင်ပြင်ဆင်ခြင်း၊ အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်ခြင်း၊ အစီရင်ခံစာပြုစုခြင်းနှင့် စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်များအပေါ် အရေးယူလိုက်နာဆောင်ရွက်ခြင်း ရှိ မရှိ စိစစ်သုံးသပ်ခြင်းအဆင့်များတွင် အောက်ပါလုပ်ငန်းစဉ်များကို ဆောင်ရွက်ရန် ဖြစ်ပါသည်-

(က) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းကြိုတင်ပြင်ဆင်ခြင်းအဆင့်

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းကြိုတင်ပြင်ဆင်ခြင်းအဆင့်တွင် အောက်ပါအချက်များကို စိစစ်ရန် ဖြစ်ပါသည်-

- (၁) စစ်ဆေးရမည့်အဖွဲ့အစည်းနှင့် စပ်လျဉ်းသည့် ပြည့်စုံသောသတင်းအချက်အလက်များ စုဆောင်းထားခြင်းရှိ/မရှိ (ဥပမာ - ADS စနစ်အရ အမြဲတမ်းစာတွဲနှင့် ထိန်းချုပ်မှုစာတွဲတွင် အဖွဲ့အစည်းနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ထိန်းသိမ်းထားရှိသင့်သည့် အထောက်အထားများ ပြည့်စုံစွာ စုဆောင်းထားရှိခြင်း) ၊ အဆိုပါသတင်းအချက်အလက်များအား စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်ရေးဆွဲရာတွင် လိုအပ်သလို အသုံးပြုမှု ရှိ မရှိ၊
- (၂) စစ်ဆေးရန်ရွေးချယ်ထားသည့် အကြောင်းအရာများအတွက် ထားရှိသည့် စစ်ဆေးရေးရည်မှန်းချက်များနှင့် အသုံးပြုသည့် စစ်ဆေးရေးနည်းလမ်းများ ပြည့်စုံမှန်ကန်မှု ရှိ မရှိ (ADS စနစ်အရ စစ်ဆေးရန် ရွေးချယ်ထားသည့် စာရင်းခေါင်းစဉ်၊ အကြောင်းအရာအတွက် ပြည့်စုံလုံလောက်သော ရည်မှန်းချက်များ ထားရှိ၍ အဆိုပါရည်မှန်းချက်များ ပြည့်ဝစေမည့် စစ်ဆေးရေးနည်းလမ်းများ ချမှတ်ဆောင်ရွက်ထားမှု ရှိ မရှိ) ၊
- (၃) စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများအား စစ်ဆေးရေးတာဝန်ပေးအပ်မီ စစ်ဆေးရမည့် အဖွဲ့အစည်းနှင့် သီးခြားလွတ်လပ်မှု (Independence) အား စိစစ်သုံးသပ်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၄) စစ်ဆေးရေးဝန်ထမ်းများ၏ လုပ်သက်အတွေ့အကြုံနှင့် ပညာအရည်အချင်း ပေါ်မူတည်၍ ၎င်းတို့နှင့်ထိုက်တန်လျော်ညီသော စစ်ဆေးရေးတာဝန်ပေးအပ်တာဝန်ချထားနိုင်မှု ရှိ မရှိ၊

- (၅) စစ်ဆေးရန်ရရှိသည့် အချိန်ကာလကန့်သတ်ချက်နှင့် လိုက်လျောညီထွေဖြစ်သည့် စစ်ဆေးမှုအတိုင်းအတာပမာဏ၊ စစ်ဆေးရမည့်နယ်ပယ် သတ်မှတ်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၆) အမှတ်စဉ် (၄) (၅) အတိုင်း ဆောင်ရွက်နိုင်မှုမရှိက ယင်းသို့ဖြစ်ရခြင်း၏ အကြောင်းရင်းကိုစိစစ်၍ နည်းလမ်းရှာကြံနိုင်မှု ရှိ မရှိ၊
- (၇) စစ်ဆေးရမည့်အဖွဲ့အစည်း၏ ဌာနတွင်းကြီးကြပ်ကွပ်ကဲမှု အခြေအနေကို အကဲဖြတ်စိစစ်၍ အဆိုပါအကဲဖြတ်ချက်အား စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်တွင် စစ်ဆေးရမည့် နယ်ပယ်အတိုင်းအတာ၊ စစ်ဆေးမှုအန္တရာယ်တို့နှင့် စပ်လျဉ်း၍ ထည့်သွင်းစဉ်းစားမှု ပြုလုပ်နိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၈) စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာ၊ လုပ်ဆောင်မှုစာတွဲ Working Paper များကို ယခင်နှစ်နှင့် နှိုင်းယှဉ်စိစစ်လေ့လာမှုပြု၍ အရေးပါသည့် နယ်ပယ်၊ ပြဿနာရပ် ဖြစ်ပေါ်နိုင်ဖွယ်ရှိသည့် နယ်ပယ်များသတ်မှတ်၍ အဆိုပါစိစစ်တွေ့ရှိချက်များကို စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်ရေးဆွဲရာတွင် ထည့်သွင်းစဉ်းစားအသုံးပြုနိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၉) စစ်ဆေးရမည့်အဖွဲ့အစည်း နှင့်စပ်လျဉ်း၍ အရေးပါသော ပြောင်းလဲမှုများ (ဥပမာ- လုပ်ဆောင်မှုအသစ်၊ စာရင်းခေါင်းစဉ်အသစ်၊ ဥပဒေ၊ နည်းဥပဒေများ၊ ညွှန်ကြားချက်၊ စည်းမျဉ်းစည်းကမ်း၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းအသစ်) ရှိ မရှိ၊ သတင်းအချက်အလက်ရယူစုဆောင်းပြီး အဆိုပါအချက်များကို စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်ရေးဆွဲရာတွင် ထည့်သွင်းစဉ်းစားနိုင်ခဲ့မှု ရှိ မရှိ၊
- (၁၀) စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ် ရေးဆွဲပြုစုရာတွင် ADS Manual ပါ ညွှန်ကြားချက်များနှင့်အညီ အထောက်အထား (Document) များ ပြုစုထားခြင်း ရှိ မရှိ (ADS စနစ်အရ ADS -01, 02, 03 တို့အား မှန်ကန်ပြည့်စုံစွာ ပြုစုထားခြင်း ရှိ မရှိ)၊
- (၁၁) စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်အား အရည်အသွေးပြည့်ဝသည့်ဝန်ထမ်းက ပြုစုရေးဆွဲ၍ ကြီးကြပ်သူများက စိစစ်အကဲဖြတ်လမ်းညွှန်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊ ADS စနစ်အရ စာရင်းစစ် (၁) က စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်ကို ADS Manual ပါ သတ်မှတ်ချက်နှင့်အညီ ပြုစု၍ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းသို့ အဆင့်ဆင့်တင်ပြ၍ လမ်းညွှန်အတည်ပြုမှုရယူထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၁၂) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း စီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းမှ ပုဂ္ဂိုလ်များက စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ခေါင်းဆောင်နှင့်တွေ့ဆုံ၍ စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်အား စစ်ဆေးမှုအန္တရာယ်လျော့ပါးစေရေးအတွက် အန္တရာယ်မြင့်မားသည့် နယ်ပယ်များအားလုံး စစ်ဆေးမှုအဝန်းအဝိုင်းအတွင်း ပါဝင်စေရန် ဆောင်ရွက်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊ အကြံပြုဆွေးနွေးမှုများ၊ လမ်းညွှန်ကြီးကြပ်မှုများပြုလုပ်ခြင်း ရှိ မရှိ (ADS စနစ်အရ စစ်ဆေးရေး

အစီအစဉ်တွင် ထပ်မံဖြည့်စွက်စစ်ဆေးသင့်သည့် အကြောင်းအရာများ ၊ အရေး
မပါ၍ ဖြုတ်ပယ်ချန်လှပ်လိုသည့် ကိစ္စရပ်များ အပေါ် စီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက ADS
Manualနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ထားခြင်း ရှိ မရှိ။

(ခ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းအကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်ခြင်းအဆင့်

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်ခြင်းအဆင့်တွင် အောက်ပါ
အချက်များကို စိစစ်ရန် ဖြစ်ပါသည်-

- (၁) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်များ အကောင်အထည်ဖော်ဆောင်ရွက်စဉ် လိုက်နာရ
မည့် စစ်ဆေးရေးစံများအတိုင်း လိုက်နာဆောင်ရွက်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၂) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းသည် ကြီးကြပ်ဆောင်ရွက်ရန် ထုတ်ပြန်
ထားသည့် ညွှန်ကြားချက်များနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်မှု ရှိ မရှိ (သာဓက- Field
Visit အတွက် ညွှန်ကြားချက်များ) ၊ စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်နှင့် စစ်ဆေးရေး
ရည်မှန်းချက်များအတိုင်း စစ်ဆေးဆောင်ရွက်နိုင်ရေး စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်း
စီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက စောင့်ကြည့်ကြီးကြပ်လမ်းညွှန်မှုများ ပြုလုပ်နိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၃) စစ်ဆေးသူဝန်ထမ်းများသည် စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းများကို လိုအပ်သော သတိ
သမ္မဇဉ်ထားရှိ၍ လွတ်လပ်မျှတစွာ ဆောင်ရွက်နိုင်မှု ရှိ မရှိ ၊ စစ်ဆေးနေစဉ်
စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ခေါင်းဆောင်က စစ်ဆေးသူများအား အနီးကပ်ကြီးကြပ်
သင်ကြားပေးမှု၊ စီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက လမ်းညွှန်ကြီးကြပ်ပေးမှု ၊ စစ်ဆေးရေး
အဖွဲ့ရင်ဆိုင်ကြုံတွေ့ရသည့် အခက်အခဲများရှိပါက ဖြေရှင်းဆောင်ရွက်ပေးနိုင်
မှု ရှိ မရှိ၊
- (၄) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်များဆောင်ရွက်စဉ် ပြုစုရမည့် အထောက်အထား
(Document) များကို ADS Manual နှင့်အညီ စနစ်တကျ သပ်ရပ်မှန်ကန်စွာ
ပြုစုထားနိုင်မှု ရှိ မရှိ ၊ ADS Manual နှင့်အညီ အထောက်အထားများကို အဆင့်
ဆင့်စိစစ်ထားမှု ၊ Audit Para ၊ အစီရင်ခံစာတွင် ရည်ညွှန်းချက်များ မှန်ကန်
စနစ်တကျ ပြုလုပ်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၅) စစ်ဆေးရေးကောက်ချက်၊ စစ်ဆေးရေးထင်မြင်ယူဆချက်များကို အထောက်
အကူပြုမည့် ခိုင်မာ၍ ယုံကြည်စိတ်ချရပြီး ဆီလျော်သည့် အထောက်အထား
များ လုံလောက်စွာရယူထားမှု ရှိ မရှိ ၊ မလိုလားအပ်သည့် အထောက်အထား
များ အလွန်အကျွံ စုဆောင်းကူးယူထားခြင်း ရှိ မရှိ၊ စစ်ဆေးရေးလုပ်ဆောင်
ချက်ဖိုင်တွဲပါ အထောက်အထားအချက်အလက်များမှာ ကိန်းဂဏန်းတိကျ
မှန်ကန်ပြီး အဆိုပါ အထောက်အထားအပေါ် အခြေပြု၍ ခိုင်မာသည့် စစ်ဆေး
တွေ့ရှိချက် ၊ စစ်ဆေးရေးထင်မြင်ယူဆချက်များ ရေးသားထားခြင်း ရှိ မရှိ၊

- (၆) စစ်ဆေးရေးအစီအစဉ်ပါ စစ်ဆေးရေးနည်းလမ်း၊ စစ်ဆေးရန်ပမာဏများ အတိုင်း တိကျစွာလိုက်နာဆောင်ရွက်နိုင်မှုရှိ မရှိ ၊ ပြောင်းလဲမှုရှိပါက ADS Manual ၊ Financial Audit Manual လမ်းညွှန်ချက်များနှင့်အညီ ဆောင်ရွက် ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၇) စစ်ဆေးစဉ်အတွင်း ထူးခြားချက် ၊ မသမာမှု ၊ အလွဲသုံးစားမှု ၊ မူသဘောတရား ပိုင်းဆိုင်ရာ ဆုံးဖြတ်ရန်အချက်များရှိပါက အထက်အဆင့်ဆင့်သို့ အချိန်မီတင် ပြလမ်းညွှန်မှု ခံယူထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၈) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်ရာတွင် စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့ဝင်နှင့် အဖွဲ့ခေါင်း ဆောင်များသည် သိက္ခာသမာဓိရှိစွာ ၊ ဓမ္မဓိဌာန်ကျနစွာ ၊ လွတ်လပ်စွာ ၊ ပညာ ရှင်ပီသစွာ လုံလောက်သောသတိသမ္ဗုဒ္ဓိ ထားရှိဆောင်ရွက်ခြင်း ၊ မြန်မာနိုင်ငံ လျှို့ဝှက်ချက်ဥပဒေကို လိုက်နာဆောင်ရွက်ခြင်း ရှိ မရှိ၊ စစ်ဆေးရေးအဖွဲ့တွင် စစ်ဆေးရမည့်အဖွဲ့အစည်းနှင့် ဆက်နွယ်ပတ်သက်သူများပါ ဝင်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၉) Winding Up ပြုလုပ်မှု နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးက ထုတ်ပြန်သည့် ညွှန်ကြားချက်များနှင့်အညီ လိုက်နာဆောင်ရွက်ခြင်း ရှိ မရှိ။

(ဂ) အစီရင်ခံစာပြုစုခြင်းအဆင့်

အစီရင်ခံစာပြုစုခြင်းအဆင့်တွင် အောက်ပါအချက်များကို စိစစ်ရန်ဖြစ်ပါသည်-

- (၁) တိကျမှန်ကန် ရှင်းလင်းပြတ်သားသည့် လိုရင်းတိုရင်း အစီရင်ခံစာမူကြမ်း အား သတ်မှတ်ကာလအတွင်း အချိန်မီပြုစုတင်ပြနိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၂) အစီရင်ခံစာမူကြမ်းအား သက်ဆိုင်ရာလုပ်ဆောင်မှုစာတွဲ နှင့် စစ်ဆေးရေး လုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက အဆင့်ဆင့်စိစစ်အတည်ပြုထားခြင်း ၊ စစ်ဆေး ရေးအဖွဲ့ခေါင်းဆောင် နှင့် တာဝန်ရှိသူများဆွေးနွေး စိစစ်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၃) စစ်ဆေးရေးလုပ်ဆောင်မှုမှတ်တမ်းတွင် ပါဝင်သည့် အရေးပါသောသတင်း အချက်အလက်များကို အစီရင်ခံစာတွင် ချန်လှပ်ထားခြင်း ရှိ မရှိ ၊ မူကြမ်းပါ အချက်အလက်များအား စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစီမံခန့်ခွဲရေးပိုင်းက ပြင်ဆင် ဖြည့်စွက် ၊ ဖြုတ်ပယ်ချန်လှပ်မှုများ နှင့်စပ်လျဉ်း၍ ADS Manual နှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၄) ရယူထားသော စစ်ဆေးရေးအထောက်အထားများသည် အစီရင်ခံစာတွင်ပါ ရှိသော သတင်းအချက်အလက်များအတွက် သင့်လျော်ပြီး အားကိုးအားထား ပြုနိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ ၊ အစီရင်ခံစာမူကြမ်းတွင် ကိန်းဂဏန်းအချက်အလက်များ ၊ စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်များ ၊ စစ်ဆေးရေးထင်မြင်ယူဆချက်များ ထုတ်ပြန်မှုတွင် ရည်ညွှန်းစာပိုဒ်များ ဆီလျော်သင့်မြတ်မှု ရှိ မရှိ နှင့် အလေးထားဂရုပြုသင့်

သည့် ဖော်ပြချက်များ ဆီလျော်သင့်မြတ်မှု ရှိ မရှိ ၊ Winding Up တွင် အပြီး သတ်ဆွေးနွေးအတည်ပြုသည့် အချက်အလက်များအတိုင်း ဖော်ပြထားခြင်း ရှိ မရှိ ၊ သင့်တင့်သည့်အချိန်အတွင်း အစီရင်ခံစာ စိစစ်မှု လုပ်ငန်းစဉ်ပြီးစီးအောင် ဆောင်ရွက်နိုင်ခြင်း ရှိ မရှိ ၊

- (၅) အစီရင်ခံစာရေးသားရာတွင် လိုက်နာရမည့် စစ်ဆေးရေးစံများနှင့် အညီ လိုက်နာဆောင်ရွက်ထားခြင်း ရှိ မရှိ ၊
- (၆) အစီရင်ခံစာပါ သုံးသပ်အကြံပြုချက်သည် အပြုသဘောဆောင်ခြင်း၊ အရေးပါခြင်း၊ တိကျပြတ်သားခြင်း၊ လုပ်ငန်းပိုင်းပေါ်ဦးတည်မှုရှိခြင်း၊ လျော်ကန်သင့်မြတ်သော လမ်းညွှန်မှုရှိခြင်း၊ ပြုပြင်ဆောင်ရွက်သင့်သည့် အခြေခံအကြောင်းအရင်း အချက်အလက်များကို ထောက်ပြလမ်းညွှန်ထားခြင်း ရှိ မရှိ။

(ဃ) စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်များအပေါ်အရေးယူဆောင်ရွက်မှုကို စိစစ်သုံးသပ်သည့်အဆင့်

- (၁) သတ်မှတ်ရက်အတွင်း အစီရင်ခံစာအပေါ်အရေးယူဆောင်ရွက်ပြီးစီးမှု အခြေအနေကို ပြန်ကြားထားမှု ရှိ မရှိ ၊ ယင်းသို့ မဆောင်ရွက်ပါက သက်ဆိုင်ရာအဖွဲ့အစည်းသို့ နှိုးဆော်စာများထုတ်ပြန်ခြင်း ၊ အထက်အဆင့်ဆင့်သို့ တင်ပြထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၂) အစီရင်ခံစာအပေါ် ပြန်ကြားချက်အား စိစစ်၍ အရေးယူဆောင်ရွက်ခြင်း၊ ပြီးပြတ်မှု ရှိ မရှိ စိစစ်ခြင်းနှင့် ပြန်ကြားချက်အား လက်ခံနိုင်မှုမရှိပါက အကြောင်းကြားစာထုတ်ပြန်၍ ပြီးပြတ်သည်အထိဆောင်ရွက်ထားမှု ရှိ မရှိ၊
- (၃) ယခင်နှစ်စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာအရ စောင့်ကြည့်စိစစ်ရန်ဖော်ပြထားသည့် အချက်များနှင့်စပ်လျဉ်း၍ ယခုနှစ်တွင်စိစစ်၍ ပြီးပြတ်မှုအခြေအနေကို အစီရင်ခံစာ၌ သုံးသပ်ဖော်ပြထားခြင်း ရှိ မရှိ၊
- (၄) စစ်ဆေးတွေ့ရှိချက်အပေါ် လိုက်နာဆောင်ရွက်မှုမရှိဘဲ နှစ်စဉ် ဆက်လက်ဖြစ်ပေါ်နေလျှင် စီမံခန့်ခွဲမှုနည်းလမ်းအရ အထက်အဆင့်ဆင့်တို့မှ အရေးယူဆောင်ရွက်မှု ရှိ မရှိ။

(င) နှစ်အလိုက် စိစစ်ပြီးစီးမှုအား ခြုံငုံသုံးသပ်ခြင်း

- (၁) ရှေ့ကာလ စစ်ဆေးရေးစွမ်းဆောင်ရည် မြင့်မားစေရေးအတွက် စိစစ်သည့် နှစ်၏ ထုတ်ပြန်ပြီးအစီရင်ခံစာများတွင် ပါရှိသည့်တွေ့ရှိချက်များ၊ စိစစ်သည့် နှစ်မတိုင်မီရှေ့တစ်နှစ်၏ စိစစ်တွေ့ရှိချက်အစီရင်ခံစာပေါ် Follow up အခြေအနေများအပေါ် စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန၊ တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်း

စစ်ချုပ်ရုံးတို့မှ ခြံငုံသုံးသပ်ချက်နှင့် အကြံပြုချက်များပြုစု၍ စီမံကိန်းနှင့် စာရင်းအင်းဌာနခွဲ၊ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးသို့ပေးပို့ခြင်း၊

- (၂) စီမံကိန်းနှင့်စာရင်းအင်းဌာနခွဲသည် ခြံငုံသုံးသပ်အကြံပြုချက်များအရ စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းစဉ်များနှင့် စစ်ဆေးသူဝန်ထမ်းများ၏ အရည်အချင်းတိုးတက်စေရေးအတွက် စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန၊ စီမံရေးရာ၊ လေ့ကျင့်ရေးနှင့် သုတေသနဦးစီးဌာန၊ သင်တန်းကျောင်းတို့နှင့် ပေါင်းစပ်ညှိနှိုင်းဆောင်ရွက်ခြင်း။

ရည်ညွှန်းကိုးကားချက်များ

- (က) Workshop on Sharing Experiences on Quality Assurance (Q.A) Implementation (Bali, 25-27 June 2012)
- (ခ) Quality Assurance in Financial Auditing (A Handbook 2009)
- (ဂ) ADS လက်စွဲစာအုပ်
- (ဃ) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးမှထုတ်ပြန်သည့် ညွှန်ကြားချက်များ၊ လုပ်ထုံးလုပ်နည်းများ

**Quality Assurance Review လုပ်ငန်း၏ ရှေ့ပြေးကနဦးစစ်ဆေးခြင်း (Pilot Audit) အတွက်
ဆောင်ရွက်ရန် လုပ်ငန်းလမ်းညွှန်**

၁။ Audit Quality Assurance Review လုပ်ငန်း၏ ရှေ့ပြေးကနဦးစစ်ဆေးခြင်း (Pilot Audit) ကို ၂၀၁၉-၂၀၂၀ ဘဏ္ဍာရေးနှစ် အောက်တိုဘာလမှ ၂၀၂၀-၂၀၂၁ ဘဏ္ဍာရေးနှစ် ဒီဇင်ဘာလအထိ သတ်မှတ်၍ အောက်ဖော်ပြပါ လုပ်ငန်းစဉ်များကို ဆောင်ရွက်ရမည်-

(က) စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်မည့်ရုံးများ ရွေးချယ်သတ်မှတ်ခြင်း

- (၁) စစ်ဆေးရေးဦးစီးဌာန၊ စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲများ အချင်းချင်းအပြန်အလှန် စစ်ဆေးရန် (ဌာနခွဲ ၁ နှင့် ၂၊ ဌာနခွဲ ၃ နှင့် ၄၊ ဌာနခွဲ ၇ နှင့် ၈)
- (၂) ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးနှင့် တိုင်းဒေသကြီး/ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံး များအချင်းချင်း အပြန်အလှန်စစ်ဆေးရန် (ခွဲ ၅ နှင့် ပဲခူးတိုင်း)
- (၃) တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးများအချင်းချင်း အပြန်အလှန် စစ်ဆေးရန် (ကချင်နှင့် မန္တလေး၊ ရှမ်းနှင့် ကယား၊ မွန်နှင့် တနင်္သာရီ)
- (၄) နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးနှင့် စစ်ဆေးရေးဌာနခွဲ အချင်းချင်း အပြန်အလှန်စစ်ဆေးရန်(နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးနှင့် ဌာနခွဲ ၆)
- (၅) ကျန်တိုင်းဒေသကြီး / ပြည်နယ်စာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးများနှင့် နေပြည်တော်စာရင်းစစ်ရုံးအနေဖြင့် မိမိတို့နယ်မြေဒေသအတွင်းရှိ ခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံး (၁) ရုံး အား ရွေးချယ်ရန်၊
- (၆) ဒေသခရိုင်စာရင်းစစ်ရုံးအနေဖြင့် မိမိနယ်မြေဒေသအတွင်းရှိ မြို့နယ်စာရင်းစစ်ရုံး (၁) ရုံး အား ရွေးချယ်ရန်။

(ခ) စိစစ်သုံးသပ်မှုစီမံချက်ရေးဆွဲခြင်းနှင့်ပေးပို့ခြင်း

စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရန် Annual Audit Quality Assurance Review Plan ရေးဆွဲခြင်းနှင့်ပေးပို့ခြင်းကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၅ (က-င၊ ၅) နှင့် ၅ (ခ) နှင့် ပူးတွဲပုံစံအတိုင်း ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်ပါသည်။

(ဂ) အစီရင်ခံစာရွေးချယ်ခြင်း

အစီရင်ခံစာရွေးချယ်ခြင်းကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၅ (ဂ) နှင့် အညီ ဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်ပါသည်။

(ဃ) စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီအစဉ်ရေးဆွဲခြင်းနှင့် စစ်ဆေးခြင်း

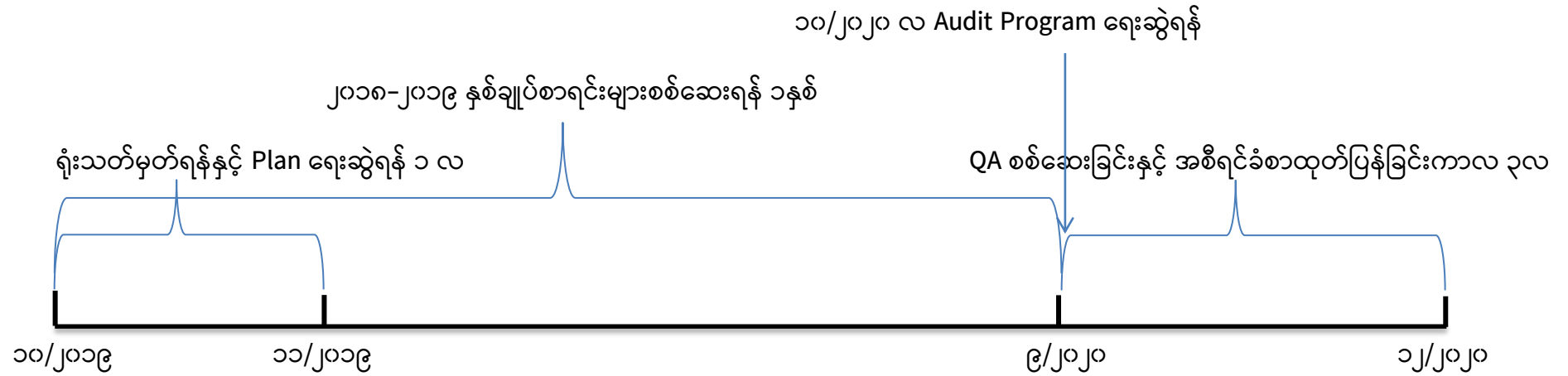
စိစစ်သုံးသပ်မှုအစီအစဉ်ရေးဆွဲခြင်းကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၇ (က-၃) ပါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ရန်နှင့် ၁၀/၂၀၂၀ လ အတွင်း ရေးဆွဲရန်ဖြစ်သည်။ စစ်ဆေးခြင်းကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၇ အရဆောင်ရွက်ရန်ဖြစ်ပြီး စတင်စစ်ဆေးခြင်းမှာ ၁၁/၂၀၂၀ လ ဒုတိယပတ်ထက် နောက်မကျစေသင့်ပါ။

(င) အစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်ခြင်း

အစီရင်ခံစာထုတ်ပြန်ခြင်းကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၈ ပါ သတ်မှတ်ချက်များနှင့်အညီ ဆောင်ရွက်ရန်နှင့် ၂၀၂၀ ခုနှစ် ဒီဇင်ဘာလအတွင်း အပြီးသတ်ဆောင်ရွက်ရမည်။

၂။ ရှေ့ပြေးကနဦးစစ်ဆေးဆောင်ရွက်သည့် ရုံး/ဌာနခွဲများမှ Audit Quality Assurance Review Report အပေါ် ခြုံငုံသုံးသပ်ချက်များကို စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ် ၁၀ (င) နှင့်အညီ စီမံကိန်းနှင့်စာရင်းအင်းဌာနခွဲ၊ ပြည်ထောင်စုစာရင်းစစ်ချုပ်ရုံးသို့ ပေးပို့ရမည်။

စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းတွင် အရည်အသွေးပြည့်ဝမှန်ကန်သောချာစေရန် စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းအတွက် ရှေ့ပြေးကနဦးစစ်ဆေးခြင်း (Pilot) ဆောင်ရွက်ရန် လျာထားကာလ



(က) စစ်ဆေးရမည့်ဘဏ္ဍာရေးနှစ် - ၂၀၁၈-၂၀၁၉

(ခ) စစ်ဆေးရေးလုပ်ငန်းဆောင်ရွက်သည့်နှစ်- ၂၀၁၉-၂၀၂၀

(ဂ) QA Review ဆောင်ရွက်ရမည့်ကာလ- ၁၀/၂၀၂၀ မှ ၁၂/၂၀၂၀ ထိ

**Microsoft Excel Application ဖြင့် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုလုပ်ရန် အစီရင်ခံစာ ကျပန်း (Random)
ကောက်ယူရန်နည်းလမ်း**

၁။ ရှေးဦးစွာ Microsoft Excel Application (2016, 2013, 2010-2007) ဖွင့်ပါ။

၂။ Column B တွင် စိစစ်သုံးသပ်မှုလုပ်ငန်းလမ်းညွှန် အပိုဒ်- ၅ (ဂ) အရ ရွေးချယ်ထားသော စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာအမည်များကို ရေးသား၍ Column A တွင် နံပါတ်စဉ်သတ်မှတ်ပေးပါ။

၃။ ထို့နောက် Excel Data Tab မှ Data Analysis ကို နှိပ်ပါ။

၄။ အချို့စက်များတွင် Data Analysis shortcut မပေါ်ပါက အောက်ပါအတိုင်း ပြုလုပ်ရပါမည်-

- File > Option > Add-Ins
- Choose > Analysis Tool Pack
- Press > Go
- Tick (✓) > Analysis Tool pack
- Press > Ok
- Data Analysis Appears in Data Tab

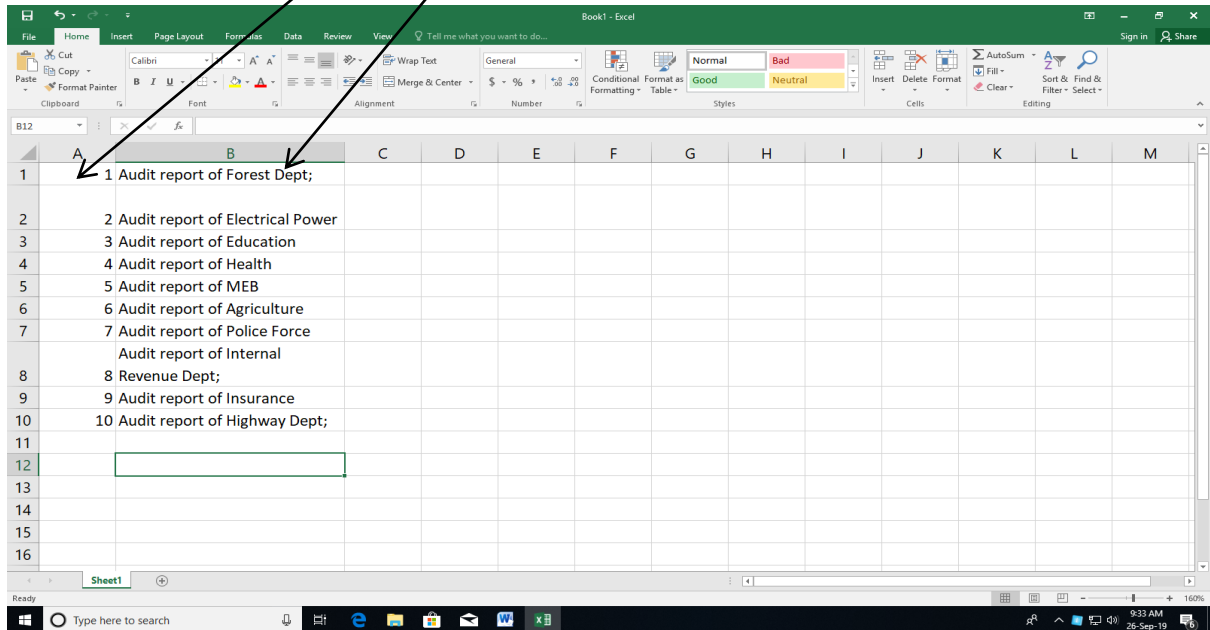
၅။ ကျလာသော Analysis Tools Box မှ Sampling ကိုရွေး၍ Ok နှိပ်ပါ။ ထို့အခါ Sampling Box ကျလာမည်။ ယင်း Box ထဲမှ Input Rate တွင် cursor ချ၍ Column A ရှိ နံပါတ်အားလုံးကို select မှတ်ပေးပါ။

၆။ Sampling Box ရှိ Sampling Method အောက်မှ Random ကိုနှိပ်ပါ။ ပြီးနောက် Number of Sample Box တွင် မိမိရွေးချယ်လိုသည့်အရေအတွက်ကို သတ်မှတ်ပါ။ (ဥပမာ- ၃၊ ၄၊ ၅ စသည်ဖြင့်)

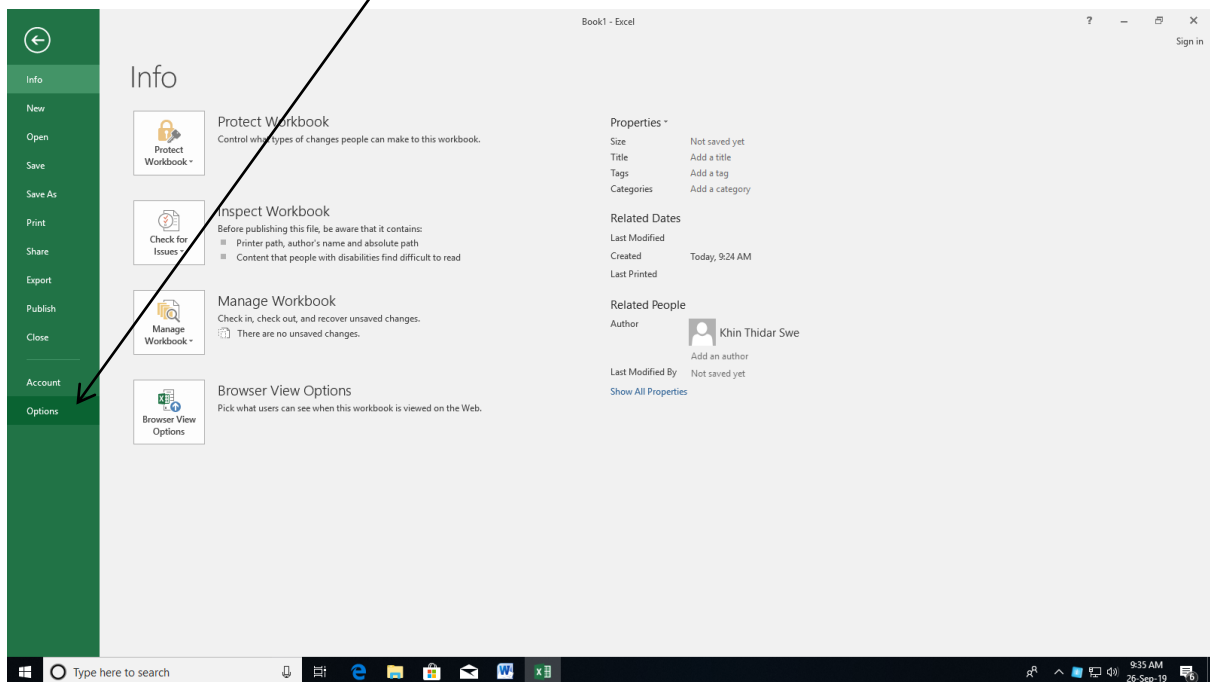
၇။ Output Option တွင် Output Range ကိုရွေးပြီးနောက် cell အလွတ်တစ်ကွက်တွင် cursor ချပြီး OK နှိပ်ပါ။ မိမိ ရွေးချယ်လိုသည့်အရေအတွက်အတိုင်း မည်သည့်အဖွဲ့အစည်း၏ အစီရင်ခံစာအား စိစစ်ရမည်ကို စက်မှ ကျပန်းရွေးချယ်ပေးပါသည်။

J

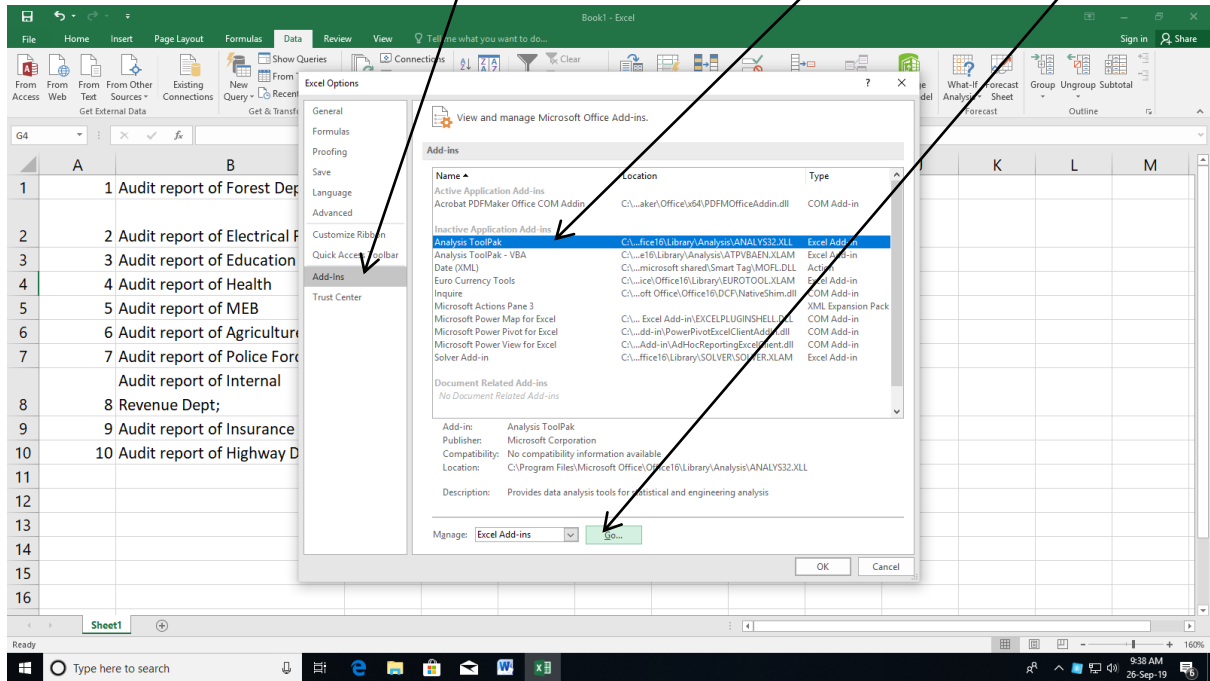
(ပုံ - ခ) အဆင့်-၂ Column A နှင့် Column B တွင် ဖြည့်စွက်ခြင်း



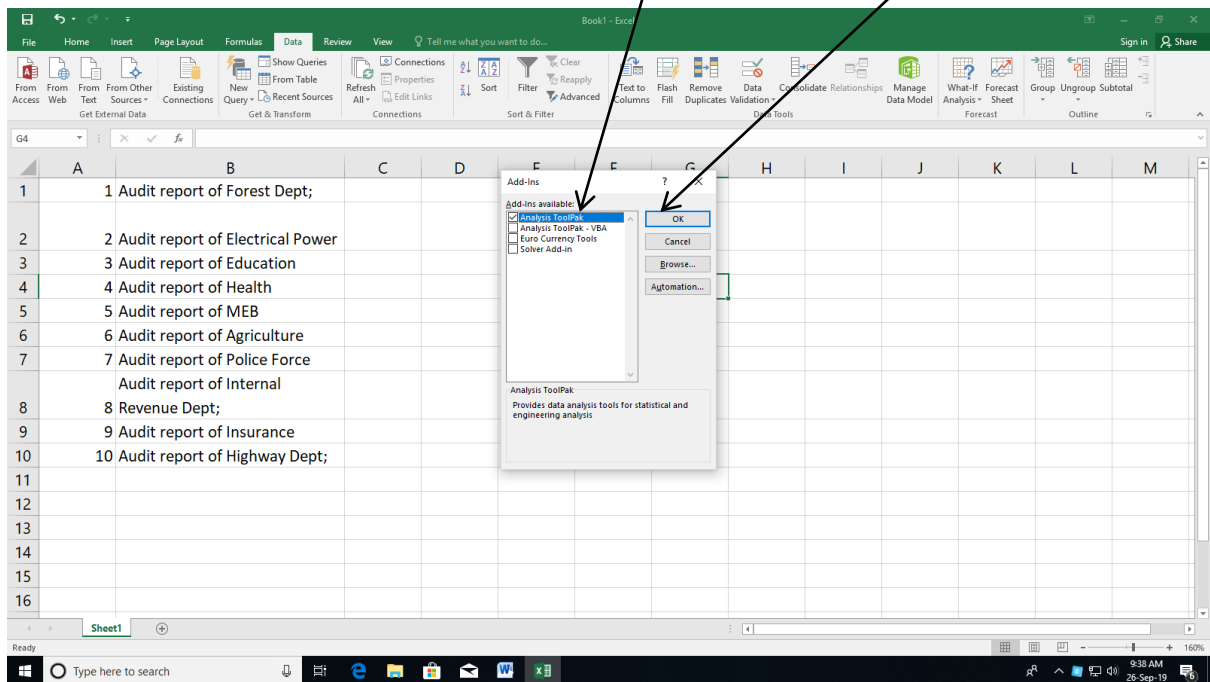
(ပုံ - ၂) အဆင့်- ၄ Data Analysis shortcut ပြုလုပ်နည်း (File > Option)



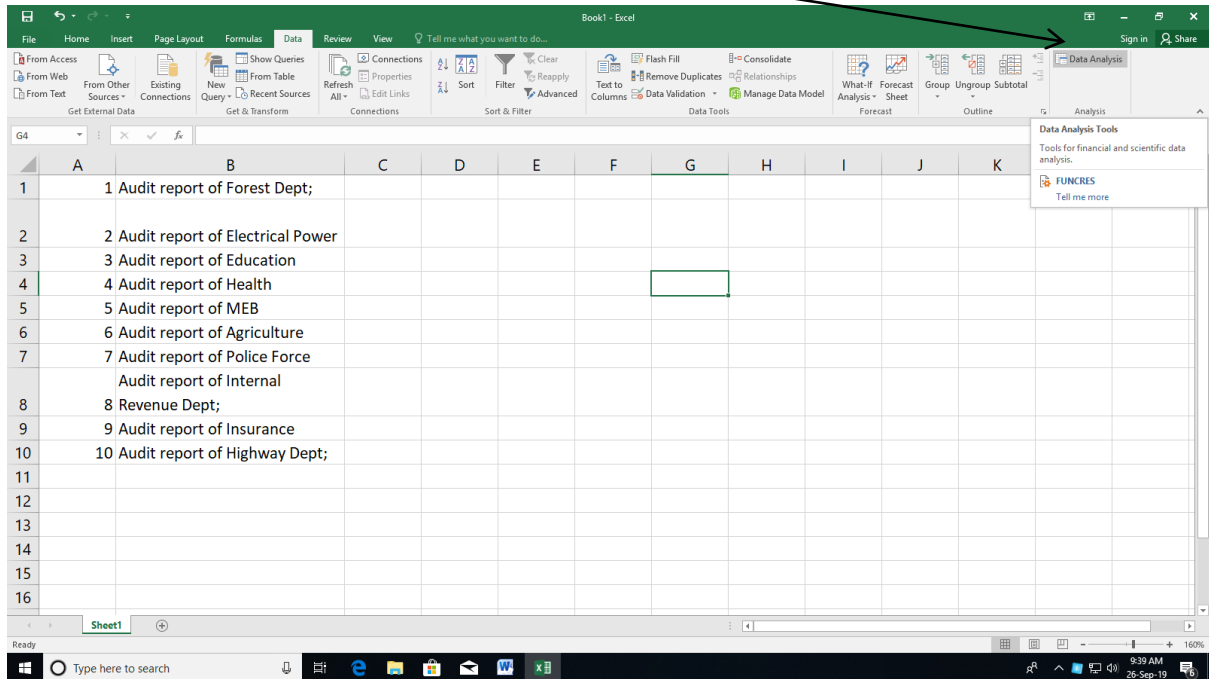
(ပုံ-၃) အဆင့်-၄ မှ အဆက် (Option>Add-Ins)(Choose >Analysis Tool Pack)(Press>Go)



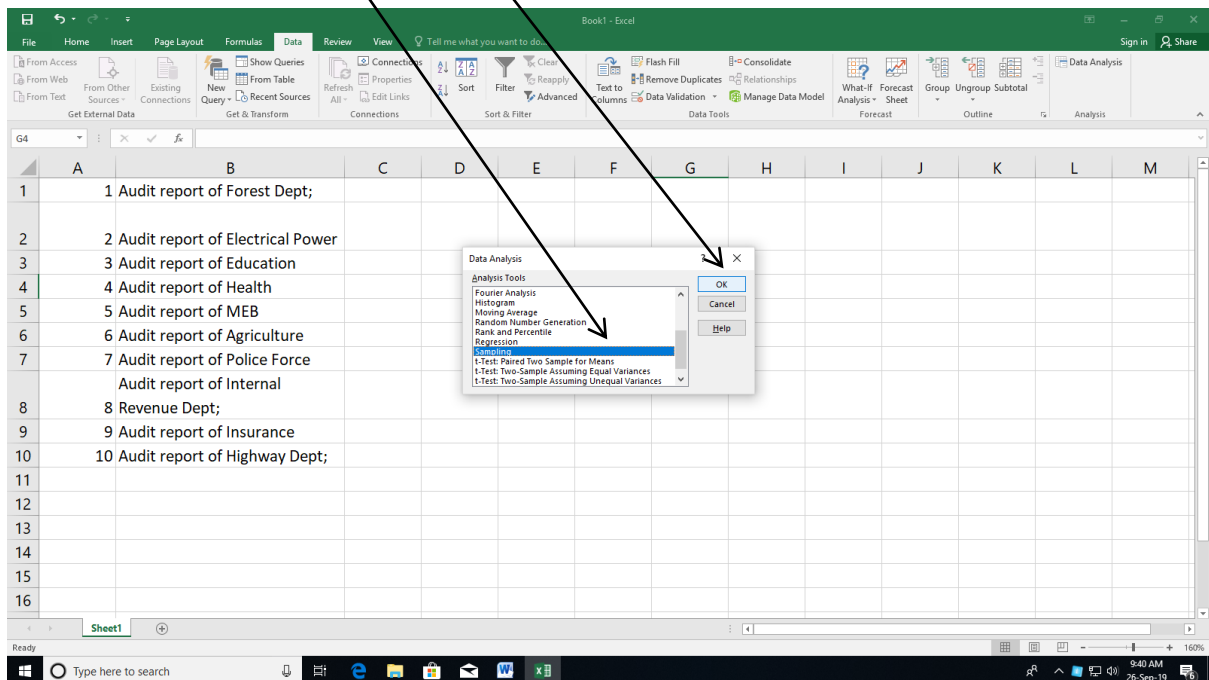
(ပုံ - ၄) အဆင့်-၄ မှ အဆက် (Tick (✓) > Analysis Tool pack) (Press > Ok)



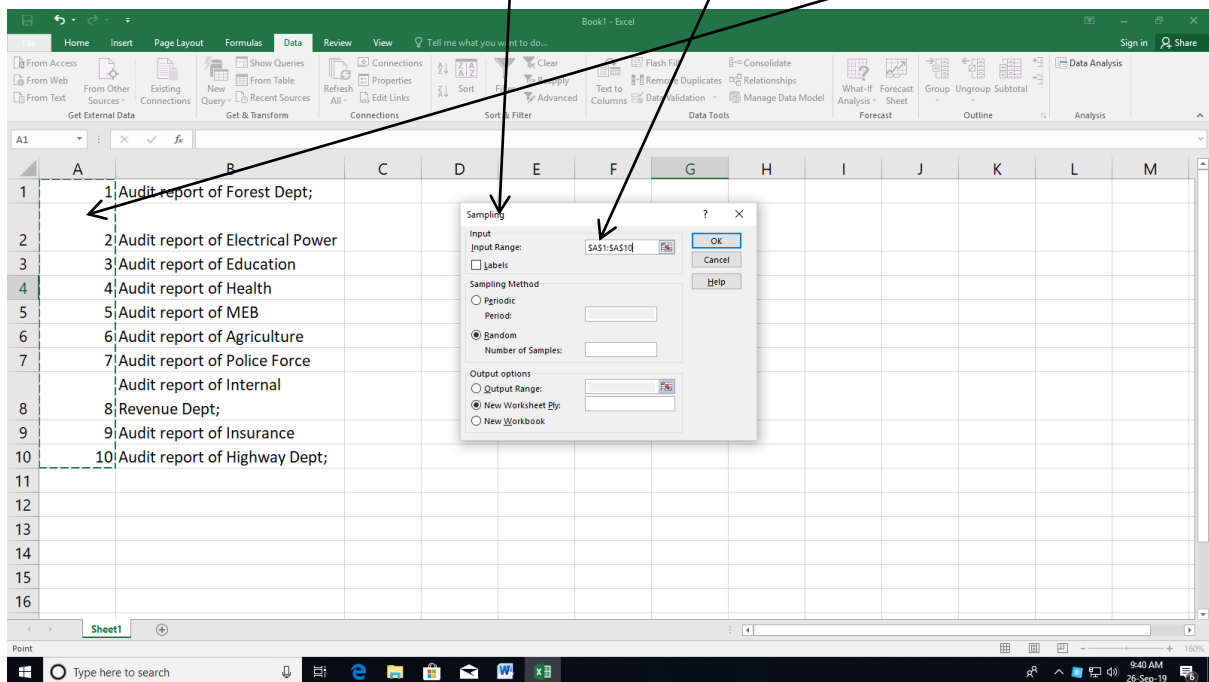
(ပုံ - ၅) Data Analysis shortcut တွင် Data Tab ပေါ်လာမည်။



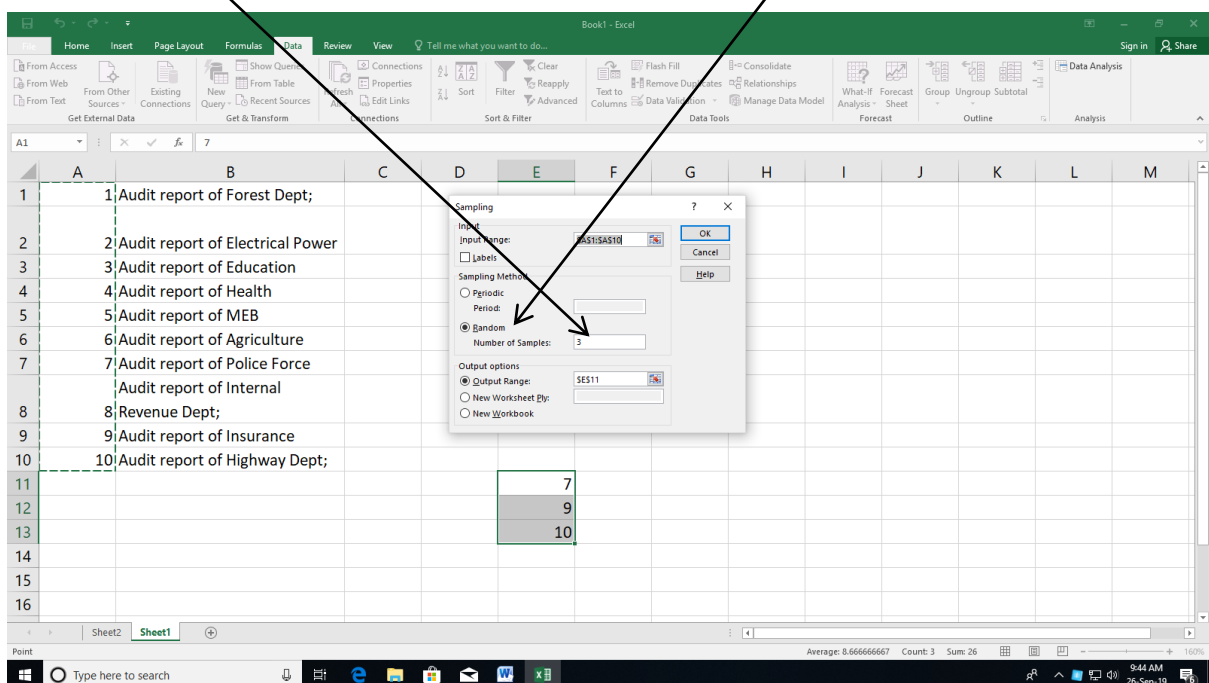
(ပုံ - ၆) အဆင့်-၅ Sampling ရွေးပါ။ ok နှိပ်ပါ။



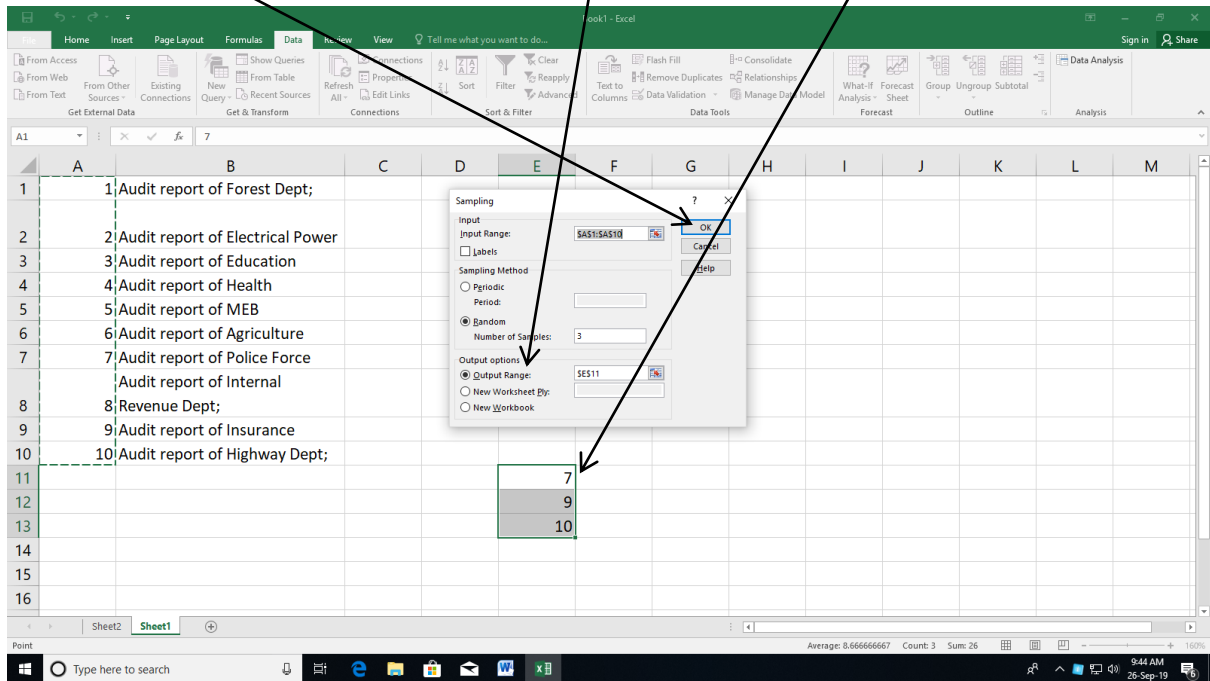
(ပုံ - ၇) အဆင့်-၅ မှအဆက် (Sampling Box ရှိ Input Rate တွင် cursor ချ၍ Column A ရှိနံပါတ်အားလုံးကို select မှတ်ပါ)



(ပုံ - ၈) အဆင့်-၆ (Sampling Box > Sampling Method > Random ကိုနှိပ်ပါ။ ပြီးနောက် Number of Sample Box တွင် မိမိရွေးချယ်လိုသည့်အရေအတွက်ကို သတ်မှတ်ပါ)



(ပုံ - ၉) အဆင့်-၇ (Output Option>Output Range ကိုရွေးပြီးနောက် cell အလွတ် တစ်ကွက်တွင် cursor ချ၍ OK နှိပ်ပါက စက်မှကျပန်းရွေးချယ်ပေးပါသည်)



မှတ်ချက်။ ဖော်ပြပါပုံအရ cell အလွတ် တစ်ကွက်တွင် စက်မှကျပန်းရွေးချယ်ပေးသော နံပါတ်များမှာ(၇၊၉၊၁၀) ဖြစ်သဖြင့် စိစစ်သုံးသပ်မှုပြုရမည့် စစ်ဆေးချက်အစီရင်ခံစာမှာ မြန်မာနိုင်ငံရဲတပ်ဖွဲ့၊ မြန်မာ့အာမခံလုပ်ငန်းနှင့် လမ်းဦးစီးဌာနတို့ဖြစ်ပါသည်။

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL OF THE UNION
AUDIT DEPARTMENT

စိစစ်သည့်ဘဏ္ဍာနှစ်ထည့်သွင်းရန်

Annual Audit Quality Assurance Review Plan on _____ Audit Report

Audit Office/ Audit Division:

--	--	--	--	--

Letter No: _____

Dated: _____

SR NO.	NAME OF AUDIT DIVISION/AUDIT OFFICE	TEAM		PLANNED DATE FOR										PLANNED DATE TO PLANNING AND STATISTICS DIVISION OF OAG	REMARK
		STRENGTH		AUDIT START	AUDIT FINISH	REPORT TO							FINAL ISSUE		
		A1	A3			AD	DD	DTR	DYDG	DG	PS	UAG			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Done By: _____

Reviewed By: _____

Supervised By: _____

----- STATE / REGION AUDITOR GENERAL OFFICE

စိစစ်သည့်ဘဏ္ဍာနှစ်ထည့်သွင်းရန်

Annual Audit Quality Assurance Review Plan on ----- Audit Report

Audit Office/ Audit Division:

--	--	--	--	--

Letter No: -----

Dated:-----

SR NO.	NAME OF AUDIT OFFICE	TEAM STRENGTH		PLANNED DATE FOR							PLANNED DATE TO PLANNING AND STATISTICS DIVISION OF OAG	REMARK
		A1	A3	AUDIT START	AUDIT FINISH	REPORT TO				FINAL ISSUE		
						AD	DD	DTR	AG			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Done By: -----

Reviewed By: -----

Supervised By: -----