



นโยบายการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

เพื่อให้งานหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน ดังนี้

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นสายงานขึ้นตรงกับหัวหน้าส่วนราชการ ทำหน้าที่เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารงานของส่วนราชการ รวมทั้งการเป็นที่ปรึกษาของหน่วยงานภายในของส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและนโยบายของผู้บริหาร

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้งมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องยึดถือจริยธรรม ได้แก่ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. สร้างความสามัคคีการทำงานเป็นทีม

๖. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตรเพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติ รวมทั้ง ให้คำปรึกษาที่เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ทางราชการกำหนด เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่ดียิ่งขึ้น โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบแบบป้องกันให้ข้อเสนอแนะ มิใช่การจับผิด แต่หากพบกรณีการกระทำที่จงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ทางราชการกำหนด ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องสรุปรายงานต่อเลขาธิการนายกรัฐมนตรีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ต้องปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ต้องศึกษาหาความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอเพื่อพัฒนาขีดสมรรถนะและศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

๙. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร

๑๐. ส่งเสริมสนับสนุนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้ง การจัดเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบและด้านการให้คำปรึกษา

๑๑. ให้มีการประชุมหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยสามเดือนครั้ง และให้มีการถ่ายทอดความรู้และประสบการณ์ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้

๑๒. ให้เข้ารับการอบรมตามแผนบริหารและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๓. ให้ความสำคัญในการปรับปรุงการดำเนินงานในส่วนที่ได้รับข้อเสนอแนะจากเลขาธิการนายกรัฐมนตรีอย่างต่อเนื่อง

๑๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตาม สอบทานการบริหารงาน ต้นทุนการผลิต การให้บริการ เทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลทางการเงิน และรายงานทางการเงิน เพื่อให้มีการควบคุมดูแลดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบวิธีปฏิบัติที่กำหนด

๑๕. ให้งานผลการปฏิบัติงานทุกรายงานที่เกี่ยวข้องตามที่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์หรือนโยบายรัฐบาลตามระยะเวลาที่กำหนด

๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดเก็บข้อมูลให้มีความเพียงพอ เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามข้อกำหนดการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้ ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ดังนี้

๑) เก็บรักษาข้อมูลด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อไม่ให้ข้อมูลสูญหาย และสามารถค้นหาได้สะดวกและรวดเร็ว

๒) การเก็บรักษาข้อมูลเป็นเอกสารต้องจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ หากเป็นเอกสารความลับต้องเก็บรักษาเอกสารในที่ที่ปลอดภัย เช่น ในตู้เก็บที่ล็อกกุญแจ และไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

๓) การเก็บรักษาข้อมูลในสื่อบันทึกต่าง ๆ ต้องจัดเก็บในที่ที่ปลอดภัยและไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง โดยเก็บไว้ในที่ที่สามารถสังเกตเห็นได้หากมีการพยายามเข้าถึงอุปกรณ์ดังกล่าว

๔) การเก็บรักษาข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ ต้องเข้ารหัสฮาร์ดไดรฟ์ของคอมพิวเตอร์โดยใช้รหัสผ่านที่คาดเดาได้ยาก เมื่อในกรณีที่อุปกรณ์ถูกขโมยหรือมีการพยายามเข้าถึงอุปกรณ์ดังกล่าว จะทำให้ไม่สามารถอ่านข้อมูลได้โดยไม่มีรหัสผ่าน

๕) หากใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นแล้ว ให้เก็บรักษาข้อมูลเพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงานให้ ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเป็นระยะระยะเวลา ๕ - ๑๐ ปี ตามประเภทของเอกสาร หากพ้นระยะเวลาการเก็บรักษาแล้วให้ดำเนินการทำลายข้อมูลที่เป็นเอกสารทันที หากเป็นข้อมูลที่เก็บในสื่อบันทึกและเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ดำเนินการลบไฟล์ทันที

๖) การเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอก ทรบต้องแจ้งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาเพื่อเสนอขอรับความเห็นชอบจากเลขาธิการนายกรัฐมนตรี ก่อนตามความเหมาะสม และผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองทั้งทางตรงและทางอ้อม

๑๗. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบได้กำหนดระบบหรือหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

๒) รายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากเลขาธิการนายกรัฐมนตรีก่อนแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓) สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบรายไตรมาสและรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีต้องได้รับความเห็นชอบจากเลขาธิการนายกรัฐมนตรีก่อนเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

๔) การนำเสนอสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบรายไตรมาสและรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีที่เผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรีไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับบุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้มีความเกี่ยวข้อง หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และนำเสนอเลขาธิการนายกรัฐมนตรีพิจารณาอนุญาตตามความเหมาะสม

๑๘. รายงานผลการตรวจสอบหากไม่มีข้อเสนอแนะจะแจ้งหน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการตรวจสอบ และหากมีข้อเสนอแนะจะมีการติดตามผลการตรวจสอบโดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่เลขาธิการนายกรัฐมนตรีสั่งการ หลังครบกำหนด ๓๐ วันแล้วหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการส่งรายงานฯ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในลงนามเพื่อเร่งรัดการติดตามอีกครั้ง โดยกำหนดให้ส่งรายงานฯ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ครบกำหนดเดิม และหากครบกำหนดแล้วหน่วยรับตรวจยังไม่ส่งรายงานฯ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อนำเสนอเลขาธิการนายกรัฐมนตรีเพื่อสั่งการ

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(นางสาวชัยพร สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทกข
ปฐก
๒๕ ก.ย. ๖๖