



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.อว. โทร. ๐๒ ๖๑๐ ๕๓๔๒ (ณัฐยา)

ที่ อว ๐๒๑๐/พิเศษ ๑ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง นโยบายการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ได้มีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด กอปรกับ กตณ. ได้เข้ารับมอบนโยบายการปฏิบัติงานของ กตณ. จาก ปอว. เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของ กตณ. มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงเห็นควรทบทวนและจัดทำนโยบายการปฏิบัติงานของ กตณ. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังต่อไปนี้

๑. ด้านบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหาร และดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๒. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และไม่เกี่ยวข้องกับการงานใดที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสอดคล้องกับนโยบายของปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ปอว.) ในเรื่องความซื่อสัตย์ สุจริต เทียงธรรม

๒.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ หากผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ทั้งบางส่วนหรือทั้งหมด

๒.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงผลคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่มีญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องประเมินความเสี่ยงกิจกรรมที่ตรวจสอบ และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และให้นำผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี) มาใช้เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๗ การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาจะให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้เพียงพอเท่านั้น

๒.๘ การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาจะเป็นการเสนอแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเท่าที่ได้รับข้อมูลจากผู้ขอรับบริการขอคำปรึกษา โดยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จะไม่มีความเห็นส่วนตัวของผู้ให้คำปรึกษาเกี่ยวข้อง

๒.๙ การปฏิบัติงานปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเมื่อผู้ขอรับการให้ข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กิจกรรมหรือโครงการครบถ้วน

๒.๑๐ การปฏิบัติงานหากในระหว่างการปฏิบัติงานมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับบริการต้องหารือเพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่

๒.๑๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหากพบมีความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่ สป.อว. ยอมรับได้ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะนำเข้าหารือกับ ปอว. เพื่อหาข้อยุติ

๓. กตณ. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนตรวจสอบประจำปี เสนอ ปอว. เป็นรายไตรมาส หรือ สรุปการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ ๔ ครั้ง

๔. ด้านการฝึกอบรม กำหนดให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมในหลักสูตรการตรวจสอบภายใน และหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี รวมถึงการเตรียมพร้อมเพื่อให้ได้รับประกาศนียบัตรของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ

๕. ด้านการเผยแพร่ ข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ เพื่อทำความเข้าใจบทบาทหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน สป.อว.

๖. ด้านการเปิดเผยกระตาศทำการ จะเปิดเผยได้เฉพาะบุคคลที่ได้รับการอนุญาตเท่านั้น

๗. ด้านการเก็บรักษาข้อมูล โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

๗.๑ จัดเก็บข้อมูลด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อไม่ให้ข้อมูลสูญหาย และสามารถค้นหาได้สะดวก รวดเร็ว

๗.๒ ข้อมูลที่เป็นสื่อบันทึกต่าง ๆ ต้องจัดเก็บในสถานที่ที่ปลอดภัยและไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

๗.๓ ข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ ต้องมีการเข้ารหัสของคอมพิวเตอร์ โดยใช้รหัสผ่านที่คาดเดาได้ยาก

๗.๔ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในมีการควบคุมข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาการเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บุคคลภายนอก ก่อนนำเสนอ ปอว. ให้ความเห็นชอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวบุญฤดา สุวรรณภูมิ)

ผอ.กตณ.