



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.อว.

ที่ อว ๐๒๑๐/ มีคส ๑

วันที่ ๗

ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง นโยบายการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. ด้านบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหาร และดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๒. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน และไม่เกี่ยวข้องกับการใดที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสอดคล้องกับนโยบายของปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ปอว.) ในเรื่องความซื่อสัตย์ สุจริต เทียงธรรม

๒.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ถ้าผู้ตรวจสอบภายใน ในทีมขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะบางส่วนหรือทั้งหมด

๒.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เทียงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่มีญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเทียงธรรมในการตรวจสอบ

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเทียงธรรม

๒.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องประเมินความเสี่ยงกิจกรรมที่ตรวจสอบ และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และให้นำผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี) มาใช้เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๗ การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาจะให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องและผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้เพียงพอเท่านั้น

๒.๘ การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาจะเป็นการเสนอแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเท่าที่ได้รับข้อมูลจากผู้ขอรับบริการขอคำปรึกษา โดยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด จะไม่มีความเห็นส่วนตัวของผู้ให้คำปรึกษาเกี่ยวข้อง

๒.๙ การปฏิบัติงานปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเมื่อผู้ขอรับบริการให้ข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กิจกรรมหรือโครงการครบถ้วน

๒.๑๐ การปฏิบัติงานหากในระหว่างการปฏิบัติงานมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับบริการต้องหารือเพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่

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

๓. หัวหน้าตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นรายปีเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบ เสนอปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

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

๕. ด้านการเผยแพร่ ข่าวสาร และประชาสัมพันธ์ เพื่อทำความเข้าใจบทบาทหน้าที่ ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน สป.อว.

๖. ด้านการเปิดเผยกระตาดำการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน 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



(นางสาวจินดา นริศรานุกูล)

นตน.ชพ.

รกน.นตน.ชช.

ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กตน.