



นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
(ฉบับที่ ๒)

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สิน การงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำวิธีการปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสถาบันให้เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับและแนวทางการปฏิบัติงานของสถาบันอย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการลดเวลาและขั้นตอนในการปฏิบัติงานโดยมีความถูกต้อง ครบถ้วนและชัดเจน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบายให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายของสถาบัน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายด้านงานตรวจสอบ ๒ ประเภท ดังนี้

๑.๑ งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ดังนี้

● การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

ให้ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีการพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส ป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน

● การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

ให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

● การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

ให้ตรวจสอบการดำเนินงานและการจัดการด้านการประเมินผลการปฏิบัติ โครงการต่าง ๆ ให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน โครงการ ตามวัตถุประสงค์ของสถาบันและหน่วยรับตรวจที่ได้ตั้งไว้ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนคุณค่าของการดำเนินงาน ส่วนการปฏิบัติงานนั้นสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามโครงสร้าง ภาระงาน บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

- การตรวจสอบด้านอื่นๆ

ให้ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากความเห็นและข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสถาบัน หรือผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันการปราบปรามการทุจริต (ป.ป.ช.) เป็นต้น

๑.๒ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ให้ปฏิบัติงานโดยได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นของผู้รับบริการ กรณีเป็นเรื่องสำคัญต้องจัดทำบันทึกเรื่องที่ทำ ความเข้าใจไว้เป็นรายลักษณ์อักษร โดยการปฏิบัติงานต้องระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและต้นตอระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และติดตามผลการปฏิบัติงานตามผลของงานบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ได้ มีการเห็นชอบร่วมกัน
- ในการรายงานผลการตรวจสอบการบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ ให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบ

๒. นโยบายการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

- ๒.๑ การพัฒนาระบบงานตรวจสอบและการจัดเก็บเอกสารหลักฐานให้เป็นระบบ สะดวกในการใช้งานได้ง่าย เพื่อการบูรณาการระบบฐานข้อมูลต่างๆ ร่วมกัน โดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้เป็นเครื่องมือ ตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด
- ๒.๒ การพัฒนาโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวปฏิบัติการประกัน และปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๒.๓ การเสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
- ๒.๔ ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีใช้ลักษณะการจับผิด
- ๒.๕ ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและ แนะนำแนวทางแก้ไขและซุ่มความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ ผู้ตรวจสอบ ภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง
- ๒.๖ การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน รวมถึงการศึกษาข้อมูลหรือใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นทั้งภายในและภายนอกสถาบัน โดยคำนึงถึงความถูกต้อง เหมาะสม หรือ สอดคล้องเทียบเคียงกับสถานการณ์ปัจจุบันของสถาบัน

๓. นโยบายการสื่อสารสร้างความเข้าใจและเผยแพร่/ถ่ายทอดข้อมูลข่าวสาร

- ๓.๑ การสร้างระบบการสื่อสารหน่วยงานหลากหลายมิติ ได้แก่ Web page, E-mail, Form Online และ ในสื่อพื้นฐานอื่น ต่อการดำเนินงานทั้งภายในและภายนอก ให้มีความสัมพันธ์ที่ดีมีความเข้าใจตรงกัน การรับทราบข่าวสาร สร้างความเชื่อมั่น และส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีต่อหน่วยงาน

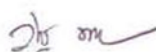
- ๓.๒ การพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสถาบัน ทั้งหน่วยรับตรวจและผู้ใช้งานข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแล การบริหารจัดการด้านควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
- ๓.๓ ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน หากมีความจำเป็นต้องเผยแพร่หรือเปิดเผยรายละเอียดให้บุคคลภายนอก จะต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบัน หัวหน้าส่วนงานที่เกี่ยวข้อง หรือหลังจากปรึกษากลุ่มงานนิติการตามความเหมาะสม
- ๓.๔ จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการเพื่อวางแผนพัฒนาปรับปรุง แกไขงานปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

๔. นโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ ความซื่อสัตย์ สุจริต ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส การยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง การปกปิดความลับ การพัฒนาความรู้ความสามารถในหน้าที่ และปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหลีกเลี่ยงงานที่ตนมีส่วนเกี่ยวข้องหรือดำเนินการ มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์ส่วนตัว และไม่ทำการตรวจสอบงานหรือประเมินงานที่ตนเองเคยมีหน้าที่รับผิดชอบภายในระยะเวลา ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
- ๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล

- ๕.๑ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน เข้าร่วมการอบรมหรือศึกษาดูงานในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพิ่มทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี เพื่อส่งเสริมเพิ่มศักยภาพความรู้และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสร้างความเชื่อมั่นต่อหน่วยรับตรวจและสาธารณชน
- ๕.๒ ส่งเสริมให้บุคลากรหน่วยสอบภายในไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ จะต้องได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- ๕.๓ ส่งเสริมให้เกิดการสร้างเครือข่ายและให้ความร่วมมือ รวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกสถาบัน โดยบูรณาการองค์ความรู้ระหว่างบุคลากรด้วยกัน เพื่อพัฒนาและบริหารงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ



(นางวัชรีย์ พรรณเรืองรอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑ ตุลาคม ๒๕๖๓