



**นโยบายการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570**

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) มีพันธกิจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ รวมทั้งสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยคำแนะนำเชิงป้องกัน มุ่งเน้นการเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนพัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้รอบรู้ในสายงานวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจรรยาบรรณ มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

1. นโยบายการตรวจสอบภายใน

1.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ดังนี้

(1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(4) การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

ตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก (1) – (3) เช่น การตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายตามความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง หรือผู้สอบบัญชีภายนอก การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

1.2 งานด้านการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา (Advisory Services)

2. นโยบายการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบคณะกรรมการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2566 กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งมีแนวทางการจัดการความรู้เพื่อเป็น เครื่องมือในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งให้ การศึกษาหาความรู้ และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

2.3 จัดให้มีการติดตามประเมินผลระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ผ่านการ ประชุมหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อติดตามความก้าวหน้าของงาน รับทราบปัญหา/ อุปสรรค และสามารถพัฒนางานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนติดตามความก้าวหน้าการปฏิบัติงานตาม แบบฟอร์มที่กำหนด รวมทั้งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานเป็นรายไตรมาส

2.4 จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และให้มีการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ทุก 5 ปี

2.5 จัดให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ ประโยชน์สูงสุด

2.6 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ดำเนินการให้คำแนะนำ/คำปรึกษา หากขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

2.7 ดำเนินการเสริมสร้างความสามัคคีในการปฏิบัติงาน ส่งเสริมการทำงานเป็นทีม โดยผลสำเร็จถือเป็นผลงานของทุกคน

2.8 วางแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง และการ ควบคุมภายในขององค์กร และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งการรายงาน ผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง ชัดเจน และให้ข้อเสนอแนะที่สามารถปฏิบัติได้

2.9 ก่อนการเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการเปิดตรวจ โดยแจ้งหน่วยรับตรวจ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว ให้ดำเนินการปิดตรวจ โดยหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อร่วมกันเสนอแนวทางแก้ไขก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชา

2.10 ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีใช้ลักษณะของการจับผิด

2.11 จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจและความเชื่อมั่นของหน่วยรับตรวจ การประเมิน ความพึงพอใจของผู้รับคำปรึกษา/คำแนะนำ และการสำรวจความคาดหวังของผู้บริหารสถาบันต่อ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลการประเมิน ข้อเสนอแนะ และความคาดหวังมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. นโยบายการบริหารบุคลากร

3.1 วางแผนการพัฒนาบุคลากร และส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมอบรมหรือศึกษา ดูงานในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และด้านอื่น ๆ ตามความจำเป็น เหมาะสม เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพิ่มทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง/คน/ปี

3.2 ส่งเสริมการสร้างเครือข่ายและความร่วมมือ รวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน ระหว่างหน่วยงานภายในและภายนอกสถาบัน โดยบูรณาการองค์ความรู้ระหว่างบุคลากร เพื่อพัฒนาและบริหารงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ

4. การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่ฝ่ายบริหาร ยอมรับนั้น อาจไม่อยู่ในระดับที่สถาบันสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องหารือกับ ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อกณะกรรมกรตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2569 เป็นต้นไป โดยให้ยกเลิกนโยบายการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2568 และให้ใช้นโยบายฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2569



(นางสาวรินทิพย์ ต่อปัญญาเรือง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

รศ.ดร.ก้องเกียรติ

รศ.ดร.พรเทพ ราชรักษ์,

(นางสาวรุ่งนภา สมบูรณ์),

ไฉนณัฏฐ์ สมนะ,

กมลทิพย์ พุ่มา