

นโยบายการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) มีความเป็นอิสระ และปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยมีการวางแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการปฏิบัติงาน โดยการประเมินปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการบริการให้ความเชื่อมั่น การบริการให้คำปรึกษา โดยคำนึงถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความโปร่งใส ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผล ตามวัตถุประสงค์ กตส. จึงได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบให้ถือปฏิบัติต่อไป ดังนี้

๑. คำนิยาม

ผู้มีอำนาจ หมายความว่า ผู้อำนวยการ สศค. คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการ กองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ต่องานที่ได้รับมอบหมาย และต้องมีความเที่ยงธรรม ในเรื่องของการไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะทำให้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กตส. มีนโยบายไม่มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสีย หรือมีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือรับผิดชอบงานในหน่วยรับผิดชอบที่เคยปฏิบัติงานมาในช่วง ๑ ปีก่อนดำรง ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน เว้นแต่กรณีไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ และจะต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึง ข้อจำกัด

๒.๓ แนวทางการจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในนโยบายการตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหาร/ หน่วยรับตรวจ ฯลฯ คือ ประชุมหารือกับฝ่ายบริหารหรือหน่วยงานที่เกิดความขัดแย้ง เพื่อทำความเข้าใจ เกี่ยวกับความขัดแย้ง และค้นหาแนวทางหรือกำหนดเป้าหมายร่วมกัน พร้อมทั้งรายงานผลการจัดการ ความขัดแย้งให้กับผู้บังคับบัญชาทราบตามรูปแบบรายงาน สำหรับกรณีเกิดเหตุการณ์ในลักษณะของความ เสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุง เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ตลอดจนเพื่อให้รายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ถูกต้อง ตรงตามข้อเท็จจริง ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะมีความเหมาะสม สามารถนำไปปรับปรุง หรือพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๒.๕ จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ผู้อำนวยการ สศค. (กรณีการดำเนินงานของ สศค.) หรือปลัดกระทรวงการคลัง (กรณีการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (กองทุนฯ)) ได้รับทราบ/สั่งการแล้ว ให้แก่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร ผ่านทางระบบ งานสารบรรณ สศค. หรือไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) สำหรับกรณีการให้ข้อมูลกับบุคคลภายนอก ที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ ต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ กองกฎหมาย ตามความเหมาะสม โดยระบุข้อจำกัดในการใช้ข้อมูล ดังกล่าวด้วย

๒.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการ ควบคุม ตามขอบเขตที่มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้บริหาร พร้อมทั้งประเมินโอกาสในการเกิดการทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการทุจริตในเรื่องที่ตรวจสอบนั้น ๆ

๒.๗ ผู้ตรวจสอบ...

๒.๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ พร้อมทั้งพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องในเรื่องของการศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ติดตาม ค้นคว้ากฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งที่จัดทำขึ้นใหม่ และแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นการสั่งสมและเพิ่มพูนทักษะ ประสบการณ์ในงานที่ทำอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อนำไปสู่การยอมรับของบุคลากรทุกคนภายใน สศค.

๒.๘ การบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ให้คำนึงถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต หน้าที่ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่น ๆ สอดคล้องตามคุณค่า ยุทธศาสตร์ และเป้าหมายของหน่วยงาน ซึ่งลักษณะการบริการให้คำปรึกษามิทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ โดยการจัดทำเป็นหนังสือถาม - ตอบ ทางโทรศัพท์ ทางวาจา และผ่านทาง Line Official Account โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในบันทึกข้อมูลการให้คำปรึกษาดังกล่าวตามแบบฟอร์มที่กำหนด ในกรณีให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบหรือให้ความคิดเห็นร่วมกันกับหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจ ให้เขียนไว้ในรายงานผลการตรวจสอบด้วย และให้มีการติดตามการปฏิบัติตามผลของงานบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ พร้อมทั้งเผยแพร่สรุปผลการให้คำปรึกษาผ่านเว็บไซต์ของ สศค. (กรณีการดำเนินงานของ สศค.) และผ่านเว็บไซต์ของกองทุนฯ (กรณีการดำเนินงานของกองทุนฯ)

๒.๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับ ในเรื่องของการเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ ซึ่งการให้ข้อมูลกับหน่วยงานอื่นจะต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อ

๒.๑๐ การนำผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นมาใช้ เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง ฯลฯให้นำรายงานผลการปฏิบัติงานที่เป็นทางการหรือผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการ สศค. ค้นคว้าข้อมูลที่เป็นแหล่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ เพื่อนำผลการปฏิบัติงานดังกล่าวมาใช้ประโยชน์ให้เกิดความต่อเนื่องในเรื่องที่ตรวจสอบนั้น ๆ หรือการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๒.๑๑ ให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ และการประเมินความพึงพอใจของผู้รับคำปรึกษาในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๑๒ การดำเนินงานตรวจสอบของกองทุนฯ ให้มีการประชุมร่วมกับคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ ในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อรายงานให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงาน ปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และรับฟังคำแนะนำเพื่อไปพัฒนางานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. การรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๑ การรายงานผลการตรวจสอบ

๑) รายงานผลการตรวจสอบต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน ทันกาล อย่างครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด รวมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะที่หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติได้จริงและเป็นที่ยอมรับของทั้งสองฝ่าย โดยให้รายงานต่อผู้อำนวยการ สศค. (กรณีการดำเนินงานของ สศค.) หรือคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ (กรณีการดำเนินงานของกองทุนฯ) ภายในระยะเวลา ๕ วันทำการ หลังจากการสรุปการปิดตรวจ (หน่วยรับตรวจยืนยันข้อมูล)

๒) ผู้ได้รับรายงานจะต้องเป็นบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ และมีวิธีเผยแพร่รายงานโดยการจัดทำหนังสืออย่างเป็นทางการ สำหรับกรณีการให้ข้อมูลกับบุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ ต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ กองกฎหมาย ตามความเหมาะสม โดยระบุข้อจำกัดในการใช้ข้อมูลดังกล่าวด้วย

๓.๒ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุก ๔ เดือน ต่อผู้อำนวยการ สศค. (กรณีการดำเนินงานของ สศค.) และเป็นประจำทุก ๓ เดือน ต่อคณะกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ (กรณีการดำเนินงานของกองทุนฯ)

๔. การติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑ การรายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) การดำเนินงานของ สศค. ให้รายงานสรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้จัดทำรายงานสรุปผลดังกล่าวเป็นประจำทุก ๔ เดือน

๒) การดำเนินงานของกองทุนฯ ให้กองทุนฯ จัดทำแผนปรับปรุง/เพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยแจ้งให้ กตส. ทราบ ภายใน ๒๐ วันนับถัดจากวันที่ผู้บริหารกองทุนฯ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบ และหน่วยรับตรวจต้องรายงานผลการดำเนินการตามแผนปรับปรุง/เพิ่มประสิทธิภาพ ภายใน ๔๕ วัน นับถัดจากวันที่กองทุนฯ ได้แจ้งแผนปรับปรุง/เพิ่มประสิทธิภาพให้ กตส. ทราบ ทั้งนี้ หากการดำเนินการรายงานดังกล่าวไม่แล้วเสร็จ หรือไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด กตส. จะสรุปผลให้ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณีต่อไป

๓) กรณีหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามความเห็นและข้อเสนอแนะหรือแผนการปรับปรุงที่กำหนดร่วมกันกับ กตส. ผู้ตรวจสอบภายในต้องค้นหาสาเหตุ หรือร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงสาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส. ได้ เพื่อค้นหาวิธีการหรือแนวทางในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ตรวจพบได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของทั้งสองฝ่าย พร้อมทั้งเสนอผลการติดตามดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจ ภายในกำหนดเวลาการตรวจสอบ หรือผลการรายงานการตรวจสอบครั้งต่อไป ขึ้นอยู่กับระยะเวลาใดมาถึงก่อน

๔.๒ ระยะเวลาการติดตาม (ความถี่) และวิธีการรายงานสถานะการปฏิบัติงานตามแผน (กรณีการดำเนินงานของ สศค.)

ประเด็นที่ติดตาม	ระยะเวลาการติดตาม (ความถี่)	การรายงานผลการติดตาม
๑. ประเด็นที่ตรวจพบที่ควรแก้ไขและสามารถแก้ไขในทันที เป็นการแจ้งหน่วยรับตรวจทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขทันที	ติดตามระหว่างการตรวจสอบ และสิ้นสุดเมื่อปิดตรวจ	หากประเด็นที่ตรวจพบเป็นประเด็นที่มีสาระสำคัญ ให้พิจารณานำเสนอต่อผู้อำนวยการ สศค. พร้อมการรายงานผลการปฏิบัติงานเรื่องนั้น ๆ
๒. ประเด็นที่ตรวจพบที่ผู้อำนวยการ สศค. รับทราบและไม่มีความคิดเห็น/สั่งการ ถือว่าเห็นชอบตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ กตส.	ภายในระยะเวลา ๔ เดือน	รายงานสรุปผลการติดตาม เป็นรอบระยะเวลา ๔ เดือน
๓. ประเด็นที่ตรวจสอบตามข้อ ๑ ที่หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขไม่แล้วเสร็จเมื่อทำการปิดตรวจแล้ว		
๔. ประเด็นที่ตรวจสอบที่หน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามความเห็น/ข้อเสนอแนะ		

ประเด็นที่ติดตาม	ระยะเวลาการติดตาม (ความถี่)	การรายงานผลการติดตาม
๕. ประเด็นที่ตรวจพบที่ผู้อำนวยการ สศค. มีความคิดเห็น หรือมีการสั่งการ	ภายในระยะเวลา ๔ เดือน	รายงานสรุปผลการติดตาม เป็นรอบระยะเวลา ๔ เดือน และรายงานเมื่อมีการตรวจสอบ ครั้งต่อไป
๖. ประเด็นที่ตรวจสอบที่หน่วยรับตรวจ ไม่ปฏิบัติตามความเห็น/ข้อเสนอแนะ		
๗. ประเด็นที่ตรวจสอบเป็นความเห็น หรือข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการ เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ		

หมายเหตุ รอบระยะเวลา ๔ เดือน คือ งวดที่ ๑ เดือนตุลาคม - มกราคม งวดที่ ๒ เดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม และงวดที่ ๓ เดือนมิถุนายน - กันยายน

๕. เกณฑ์การจัดสรรทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรที่มีอยู่ของ กตส. เพื่อให้การตรวจสอบภายในสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนด และเพื่อให้ กตส. มีรูปแบบหรือกระบวนการในการจัดสรรทรัพยากรอย่างชัดเจน จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรทรัพยากรขึ้น ซึ่งการกำหนดเกณฑ์การพิจารณาการจัดสรรทรัพยากร (Man - day) มีดังนี้

๕.๑ เกณฑ์การพิจารณาจากลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งแบ่งออกเป็น ๓ เกณฑ์ดังนี้

๑) ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	จำนวนคน - วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่อครั้ง
ต่ำ	๑๐
ปานกลาง	๑๕
สูง	๒๐
สูงมาก	๒๕

๒) ความซับซ้อนของกิจกรรม/แผนงาน/โครงการ

ระดับ	การดำเนินงาน	จำนวนคน - วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่อครั้ง
๑	เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายใน ๑ หน่วยงาน หรือมีขั้นตอนไม่ซับซ้อน	๕
๒	เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายใน ๒ - ๓ หน่วยงาน หรือมีขั้นตอนซับซ้อน	๑๐
๓	เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายใน และหน่วยงาน ภายนอก หรือมีขั้นตอนซับซ้อนมาก	๑๕

๓) ปริมาณ...

๓) ปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระดับ	ปริมาณข้อมูล	จำนวนคน - วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่อครั้ง
๑	ปริมาณข้อมูลมีจำนวนน้อย และง่ายต่อการตรวจสอบ	๕
๒	ปริมาณข้อมูลมีจำนวนปานกลาง และค่อนข้างซับซ้อนต่อการตรวจสอบ	๑๐
๒	ปริมาณข้อมูลมีจำนวนมาก และมีความซับซ้อนต่อการตรวจสอบ	๑๕

๕.๒ พิจารณาระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดความถี่ในการตรวจสอบและการพิจารณาผู้ตรวจสอบภายใน
เมื่อกำหนดจำนวนคน - วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบต่อครั้ง (Man - day) ให้กำหนดความถี่ในการ
เข้าตรวจสอบ ซึ่งกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความถี่ในการตรวจสอบและการพิจารณาผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑) เกณฑ์การจัดสรรทรัพยากรตามลำดับความเสี่ยงที่ได้รับจากการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำ
แผนการตรวจสอบเพื่อกำหนดความถี่ในการเข้าตรวจสอบ

๑.๑) กรณีการดำเนินงานตรวจสอบของ สศค.

ระดับความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ
ต่ำ	กำหนดตรวจสอบ ๑ ปี และเว้นตรวจ ๑ - ๒ ปี
ปานกลาง	กำหนดตรวจสอบต่อเนื่อง ๒ ปี และเว้นตรวจ ๑ - ๒ ปี
สูง	กำหนดตรวจสอบทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง
สูงมาก	กำหนดตรวจสอบทุกปี ปีละ ๒ ครั้ง

๑.๒) กรณีการดำเนินงานตรวจสอบของกองทุนฯ

ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ
สูงมาก	กำหนดตรวจสอบทุกปี ปีละ ๒ ครั้ง
สูง	
ปานกลาง	กำหนดตรวจสอบทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง
ต่ำ	กำหนดตรวจสอบ ๑ ปี และเว้นตรวจ ๑ ปี

๒) เกณฑ์การพิจารณาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงาน/ลักษณะงาน	คุณสมบัติ/คุณลักษณะในการปฏิบัติงาน		
	ความรู้ความสามารถ	ทักษะ	สมรรถนะ
ตรวจสอบการเงินบัญชี เน้นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลข ต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	- ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารงาน พัสดุ - ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการคลัง และการพัสดุ - ความรู้เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ	- การเขียนรายงาน และการสรุปความ - การสื่อสาร - การตีความกฎหมาย และระเบียบการคลัง การพัสดุ	- ความมั่นใจในตนเอง - ความเข้าใจผู้อื่น - การสั่งการตามอำนาจ หน้าที่

หน่วยงาน/ลักษณะงาน	คุณสมบัติ/คุณลักษณะในการปฏิบัติงาน		
	ความรู้ความสามารถ	ทักษะ	สมรรถนะ
ตรวจสอบการดำเนินงาน เน้นการตรวจสอบการบริหารงาน ของผู้บริหาร และผลการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด หรือมาตรฐาน งานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ	- ความรู้เกี่ยวกับ แนวทางการวิเคราะห์ ข้อมูลทางเศรษฐกิจ - ความรู้เกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง ระบบการ ควบคุมภายในด้านต่าง ๆ - ความสามารถในการ ติดตามสถานการณ์ เศรษฐกิจ สังคม และการเมือง	- การเขียนรายงาน และการสรุปความ - การสื่อสาร	- ความมั่นใจในตนเอง - ความเข้าใจผู้อื่น - ความเข้าใจองค์กร และระบบราชการ - ความยืดหยุ่นผ่อนปรน - การคิดวิเคราะห์
ตรวจสอบเทคโนโลยี สารสนเทศ เน้นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศในการ ดำเนินงานให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงระบบการเข้าถึง ข้อมูลและการเก็บรักษา ความปลอดภัยของข้อมูล	- ความรู้เกี่ยวกับการควบคุม และการบริหารจัดการ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบทางด้าน คอมพิวเตอร์ - ความสามารถในการ ติดตามสถานการณ์ ทางด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	- การเขียนรายงาน และการสรุปความ - การสื่อสาร - การตีความกฎหมาย และระเบียบทางด้าน คอมพิวเตอร์	- ความมั่นใจในตนเอง - ความเข้าใจผู้อื่น - การสั่งการตามอำนาจ หน้าที่ - การคิดวิเคราะห์

๖. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการหารือกับผู้อำนวยการ สศค. เกี่ยวกับการกำกับดูแล
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖.๒ การดำเนินงานตรวจสอบของ สศค. กำหนดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุง
และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการประเมินตนเองทุกปี และการประเมินจากภายนอก
อย่างน้อยทุก ๕ ปี ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหา
และอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้อำนวยการ สศค.

๖.๓ การดำเนินงานตรวจสอบของกองทุนฯ กำหนดให้มีการประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผล
ของการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งจากภายในและหน่วยงานภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน
ต่อคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ ทุกปี

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นางสาวจุฑารัตน์ ลอยโคกสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยปรากฏหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติตน

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความจริงใจและตรงไปตรงมาในการสื่อสารทุกด้าน

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่กำหนด รวมถึงให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องต่อการกระทำ การแสดงออก การสื่อสารและการรายงาน ที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริต

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจถูกเข้าใจว่าเกิดขึ้นจริง รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการเสื่อมเสียต่อความเที่ยงธรรม จนเป็นเหตุให้เกิดอุปสรรคในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมได้

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสีย ความเที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การรับของขวัญ การได้รับการตอบแทน หรือการได้รับการปฏิบัติเป็นพิเศษ เป็นต้น

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บ การเข้าถึง การโอนย้าย การใช้ การเปิดเผย และการทำลายข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๑.๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงการปกป้องข้อมูลโดยไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลซึ่งได้มาหรือได้รับการปฏิบัติงาน นอกเหนือจากวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน แม้ว่าการปฏิบัติงานนั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมาย

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง หรือบุคคลอื่น

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยอาจใช้วิธีการศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง การเข้ารับการฝึกอบรม การศึกษาเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน การหมุนเวียนเปลี่ยนงาน การฝึกงาน การได้ข้อมูลสะท้อนกลับจากผู้ควบคุมดูแลหรือหน่วยรับตรวจ หรือการแสวงหาความรู้เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติงาน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด หากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นงานที่ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ทั้งในงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญตามหลักฐานที่รวบรวมอย่างถูกต้อง ชัดเจน และครบถ้วน

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการเสนอความคิดเห็น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงและสามารถแก้ปัญหาข้อขัดแย้ง

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี หากผู้ตรวจสอบภายในเคยบริการให้คำปรึกษางานใดแล้ว การตรวจสอบและประเมินงานนั้นจะต้องใช้ความเที่ยงธรรม หรือพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในอื่นเป็นผู้ตรวจสอบแทน

๓.๓ กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายวินิจ วิเศษสุวรรณภูมิ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) จึงได้จัดทำนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. คำนิยาม

ความเป็นอิสระ คือ สถานการณ์ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระโดยไม่มีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติของผู้ตรวจสอบภายในในการใช้ดุลยพินิจที่ปราศจากอคติเป็นกลาง ไม่ลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยอาศัยหลักฐานตามข้อเท็จจริง ไม่อาศัยความรู้สึกผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากบุคคล หน่วยงาน และปัจจัยอื่นที่มีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ

๒. แนวปฏิบัติ

๒.๑ หลักปฏิบัติที่กำหนดในนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (นโยบายฯ) เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามนโยบายฯ นี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ กรอบคุณธรรมของ กตส. สศค. และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑) ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) เป็นลักษณะของการประพฤติตนด้วยความจริงใจตรงไปตรงมา และกล้าหาญในการกระทำที่เหมาะสม

๒) ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นต่อความเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และให้หลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจนำไปสู่การขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เพื่อรักษาคุณภาพให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลโดยข้อมูลดังกล่าวต้องไม่ถูกเข้าถึง ใช้ หรือเปิดเผยนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมายโดยได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔) ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ รวมทั้งต้องรักษาและพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๕) ความระมัดระวัง...

๕) ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบและความเอาใจใส่ในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพ โดยมีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ทั้งนี้ การปฏิบัติงานอย่างระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ไม่ได้เป็นการคาดหวังว่าไม่สามารถเกิดข้อผิดพลาดได้เลย

๖) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจริยธรรม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

๓. หลักปฏิบัติ

๓.๑ ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความจริงใจและตรงไปตรงมาในการสื่อสารทุกด้าน

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริงเป็นสาระสำคัญตามหลักฐานที่รวบรวมอย่างถูกต้อง ชัดเจน และครบถ้วน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องต่อการกระทำ การแสดงออก การสื่อสาร และการรายงานที่ขัดต่อหลักความซื่อสัตย์สุจริต

๓.๒ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ทั้งในงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งที่เกิดขึ้นจริงหรืออาจถูกเข้าใจว่าเกิดขึ้นจริง รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการเสื่อมเสียต่อความเที่ยงธรรม จนเป็นเหตุให้เกิดอุปสรรคในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมได้

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสีย ความเที่ยงธรรมในการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น การรับของขวัญ การได้รับการตอบแทน หรือการได้รับการปฏิบัติเป็นพิเศษ เป็นต้น

๔) กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามตรวจสอบภายในได้อย่างเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บ การเข้าถึง การโอนย้าย การใช้ การเปิดเผย และการทำลายข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องตระหนักถึงการปกป้องข้อมูลโดยไม่ใช้หรือเปิดเผยข้อมูลซึ่งได้มาหรือได้รับการปฏิบัติงาน นอกเหนือจากวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน แม้ว่าการปฏิบัติงานนั้นได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ทางกฎหมาย

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือบุคคลอื่น

๓.๔ ความสามารถ...

๓.๔ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง โดยอาจใช้วิธีการศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง การเข้ารับการฝึกอบรม การศึกษาเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน การหมุนเวียนเปลี่ยนงาน การฝึกงาน การได้ข้อมูลสะท้อนกลับจากผู้ควบคุมดูแลหรือหน่วยรับตรวจ หรือการแสวงหาความรู้เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓.๕ ความระมัดระวังรอบคอบทางวิชาชีพ (Professional Due Care)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบ ความอดทน ความคิดเชิงวิพากษ์ ความช่างสังเกต ความช่างสงสัยและซักถาม ในการรวบรวมและประเมินข้อมูลอย่างเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๖ พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่กำหนด รวมถึงให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวจุฑารัตน์ ลอยโคสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) จึงได้จัดทำมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อกำหนดแนวทางในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบของบุคลากร กตส. สศค. ในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๑. คำนิยาม

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจและตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตัว โดยผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สามารถเกิดขึ้นได้ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระ คือ สถานการณ์ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างอิสระโดยไม่มีผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ และสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติของผู้ตรวจสอบภายในในการใช้ดุลยพินิจที่ปราศจากอคติเป็นกลาง ไม่ลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยอาศัยหลักฐานตามข้อเท็จจริง ไม่อาศัยความรู้สึก ผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากบุคคล หน่วยงาน และปัจจัยอื่นที่มีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ

๒. มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในการสร้างและคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่หรือใช้อำนาจอย่างไม่เหมาะสม

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี หากผู้ตรวจสอบภายในเคยบริการให้คำปรึกษางานใดแล้ว การตรวจสอบและประเมินงานนั้นจะต้องใช้ความเที่ยงธรรม หรือพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในอื่นเป็นผู้ตรวจสอบแทน

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำหรือข้อเสนอแนะที่ตนเคยได้เสนอไว้

๓. แนวทาง...

๓. แนวทางการจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๑ แนวทางการจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในนโยบายการตรวจสอบภายใน
กับฝ่ายบริหารหรือหน่วยรับตรวจ คือ ประชุมหารือกับฝ่ายบริหารหรือหน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานที่เกิด
ความขัดแย้ง เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับความขัดแย้ง และค้นหาแนวทางหรือกำหนดเป้าหมายร่วมกัน
พร้อมทั้งรายงานผลการจัดความขัดแย้งให้กับผู้บังคับบัญชาทราบ สำหรับกรณีเกิดเหตุการณ์ในลักษณะของ
ความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม
และนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของ กตส. สศค.

๓.๒ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามความเห็นและข้อเสนอแนะหรือแผนการปรับปรุง
ที่กำหนดร่วมกันกับ กตส. ผู้ตรวจสอบภายในต้องค้นหาสาเหตุ หรือร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจ
ชี้แจงสาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส. ได้ เพื่อค้นหาวิธีการหรือแนวทางในการดำเนินการ
แก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ตรวจพบได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของทั้งสองฝ่าย พร้อมทั้งเสนอ
ผลการติดตามดังกล่าวต่อผู้บังคับบัญชา ภายในกำหนดเวลาการตรวจสอบ หรือผลการรายงานการตรวจสอบ
ครั้งต่อไป ขึ้นอยู่กับระยะเวลาใดมาถึงก่อน

๓.๓ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระทบ ทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรม
ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บังคับบัญชา ก่อนดำเนินการปฏิบัติหน้าที่

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นางสาวจุฑารัตน์ ลอยโคกสูง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน