

นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Policy)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

นโยบายฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานกิจกรรม การตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โดยยึดหลักการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติกาตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๑. นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ (กรณี ที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล) รวมถึงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ รวมถึงต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิด หรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริง ดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และ ปฏิบัติตามแนวทาง/คู่มือที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่าย บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

๖. นโยบายการสื่อสารความเสี่ยงให้กับฝ่ายบริหาร

๑. เมื่อพบความเสี่ยงที่เหลื่ออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องนำเสนอปลัดกระทรวงพาณิชย์ เพื่อหารือและพิจารณากำหนดมาตรการ/แนวทางที่เหมาะสม

๒. หากความเสี่ยงที่พบมีปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องชี้แจงตามลำดับสายการบังคับบัญชา เพื่อให้ผู้บริหารตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบถามและติดตามความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงานกับหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสม

การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของฝ่ายบริหารนั้น อาจพิจารณาได้จากการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นหรือการให้คำปรึกษา การติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรืออื่นๆ ซึ่งการหาข้อยุติเกี่ยวกับความเสี่ยงไม่ใช่หน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานข้อ ๒๖๐๐

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



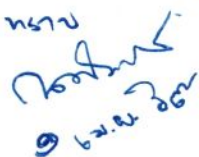
(นางศุภลักษณ์ คำสุพรหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

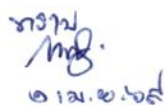
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ตรวจสอบภายในทุกท่าน เพื่อทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด


๑ เม.ย. ๖๙

ทราบ

๑ เม.ย. ๖๙

ทราบ
สัมพันธ์
๑ เม.ย. ๖๙

ทราบ

๑ เม.ย. ๖๙

ทราบ

๒ เม.ย. ๖๙

ทราบ

๕ เม.ย. ๖๙