

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานพิพิธภัณฑสถานพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว (องค์การมหาชน)

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. กลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีแนวทางการจัดการความรู้เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งให้มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
3. กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบโดยใช้ Risk Based Audit (RBA)
4. กลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีการติดตามผลตามข้อเสนอแนะและรายงานผลต่อผู้อำนวยการ พกฉ. และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
5. กรณีที่ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารรับทราบข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแต่ไม่สั่งการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน แสดงว่า ผู้บริหารยอมรับภาระความเสี่ยงหากเกิดความเสียหายขึ้นในอนาคต หากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่สำนักงานสามารถยอมรับได้ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้อำนวยการ พกฉ. หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป
6. กลุ่มตรวจสอบภายในประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
7. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจมาพิจารณาแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกทุก ๆ 5 ปี
8. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน และการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
9. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และประมวลจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสากล นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง และสื่อสารหน่วยรับตรวจทราบ

10. ผู้ตรวจสอบภายในจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะของความเสียหายจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2568 เป็นต้นไป



(นายพรชัย คำแห่งพล)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน