



## ประกาศนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ

### การตรวจสอบภายใน

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มีการดำเนินงานอย่างอิสระ เที่ยงธรรม ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า และความถูกต้องเชื่อถือได้ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

### นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด หากมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบ ที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นงานที่ไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง
๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี โดยสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ หรือยอมจะรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่จะให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความรู้เหมาะสมกับงานตรวจที่ได้รับมอบหมาย
๘. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม
๙. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

## วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

### ขั้นตอนที่ ๑. การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สํารวจข้อมูลเบื้องต้นเพื่อศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นก่อนจะดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

๒. ประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสม

๓. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

๓. วางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยง เสนอเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๔. วางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากผู้อํานวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งประกอบด้วย ประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบ โดยเสนอให้ผู้อํานวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ก่อนนําแผนการปฏิบัติงานไปปฏิบัติ

### ขั้นตอนที่ ๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. กำหนดวัน เวลา และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ กำหนดการเข้าตรวจสอบ และรายการเอกสารหลักฐานที่ให้ผู้รับตรวจจัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบ

๒. เตรียมการตรวจสอบเบื้องต้น โดยศึกษางานตรวจสอบที่ดำเนินการมาแล้ว ประเด็นข้อตรวจพบ กระจาดำการ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตที่กำหนด

๔. จัดทำกระจาดำการบันทึกข้อมูล รายละเอียดต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ และรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อใช้อ้างอิงการรายงานผลการตรวจสอบ

๕. รวบรวมกระจาดำการ เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

### ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม

๑. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เสนอผู้อํานวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายในสอบทานความถูกต้อง

๒. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อพิจารณาสั่งการกรณีสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน

/๓. การติดตาม เพื่อให้..

๓. การติดตาม เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามที่  
เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญสั่งให้ดำเนินการหรือไม่ เพียงใด

๔. เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้รับผิดชอบสอบถาม  
ความถูกต้อง โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบเพื่อยืนยันการดำเนินการ แล้วรายงานให้ผู้อำนวยการ  
กลุ่มงานตรวจสอบภายในทราบ

๕. กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายในกำหนด ๓๐ วัน  
ให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม โดยทำหนังสือเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการ แล้วรายงานผลให้ทราบ  
ภายใน ๑๕ วัน

๖. กรณีได้เร่งรัด ตามข้อ ๕. รวม ๒ ครั้งแล้ว ยังไม่มีรายงานผลการดำเนินการ ให้ผู้รับผิดชอบ  
เร่งรัด โดยทำหนังสือรายงานเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อพิจารณาสั่งการหน่วยรับตรวจ  
ให้เร่งดำเนินการและรายงานผลให้ทราบภายใน ๓๐ วัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๔



(นายเชวณะ ไตรมาศ)

เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ