สำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ในพระบรมราชูปถัมภ์
นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Policy)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

สำนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานโดยยึดหลักการตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ **เพิ่มคุณค่า เกิดผลสัมฤทธิ์** เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกันสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และองค์กรเกิดประโยชน์สูงสุด จึงได้กำหนดนโยบาย ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, กฎบัตรการตรวจสอบภายใน, นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และแนวทางการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากการประเมินภายในองค์กร

๒. ให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก บนวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อเป็นการเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด คุ้มค่า และปราศจากอคติ โดยต้องคำนึงถึงหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐานทางจริยธรรม พร้อมทั้งประพฤติตนอยู่ในระเบียบวินัย วัฒนธรรมขององค์กร

๔. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และพัฒนาความรู้ความสามารถ เข้ารับการฝึกอบรม สัมมนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามหลักสูตรที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสามัคคี ทำงานเป็นทีมร่วมกันผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่เรียกรับสินบน ผลประโยชน์อื่นใดไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และปฏิบัติตามนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก อย่างเคร่งครัด

๖. ให้จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และสรุปผลการสำรวจฯ เสนอผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก เพื่อนำข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ความคาดหวังหรือความต้องการของหน่วยรับตรวจมาวางแผนพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับยิ่งขึ้น

๗. การเผยแพร่ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาให้รายงานโดยตรงต่อหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง กรณีบุคคลทั่วไปทั้งภายในและภายนอก ต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน หรือผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก แล้วแต่กรณี

๘. พัฒนาและสนับสนุนให้นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ และสำนักตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และสามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี เพื่อลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งมีมาตรการป้องกันความเสียหายของข้อมูลให้มีความปลอดภัยมากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(นางพัชรินทร์ ศรีพลอย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗