

## นโยบายการตรวจสอบภายใน

### สำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.)

คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักและให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม มีระบบการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร และมีระบบการกำกับดูแลที่ดีที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม เพื่อนำองค์กรไปสู่เป้าหมายอย่างยั่งยืน คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) โดยการประเมินและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี และให้คำปรึกษา (Advisory Service) โดยการให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะตามขอบเขตงานที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรในด้านการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ (GRC: Governance, Risk Management, Control and Compliance) ตลอดจนการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เน้นจริยธรรม (Ethical Culture) ให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ (Independence) และความเที่ยงธรรม (Objectivity) ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ (Due Professional Care) และปฏิบัติหน้าที่โดยไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ กับผลประโยชน์ขององค์กร (Conflict of Interest)

3. ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงประพฤติปฏิบัติตนตามหลักที่กำหนดในจรรยาบรรณวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และได้รับความเชื่อมั่นและยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

4. ให้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการทั้งสามด้าน 1.) ด้านบุคลากร โดยเตรียมความพร้อมของบุคลากรในการยกระดับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีการปรับเปลี่ยนใหม่ สนับสนุนให้บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง กระตุ้นให้ศึกษาหาความรู้ที่ทันสมัยและพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในภารกิจองค์กร รวมทั้งส่งเสริมให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี 2.) ด้านกระบวนการ โดยปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ มุ่งเน้นการตรวจสอบตามแนวความเสี่ยง (Risk-

based Audit Approach) และการทำงานร่วมกันแบบมีส่วนร่วม ทั้งในการวางแผน การดำเนินการตรวจสอบ การประสานงาน และการปรึกษาหารือระหว่างกันเพื่อหามาตรการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรร่วมกัน และ 3.) ด้านเทคโนโลยี โดยพัฒนาแนวทางวิธีการดำเนินงานตรวจสอบแบบดิจิทัลด้วยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบและเพื่อการวิเคราะห์จัดการข้อมูล รวมถึงเทคนิคและเครื่องมือสมัยใหม่ต่างๆ มาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5. ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบให้สอดคล้องกับทิศทางกลยุทธ์และเป้าหมายองค์กร รวมถึงปัจจัยสภาพแวดล้อมองค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลงไป โดยมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนมีการพัฒนาระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานในระดับสูง และเป็นที่เชื่อมั่นจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้กำกับดูแลและส่งเสริมให้ สอวช. มีการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติงานสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งสนับสนุนต่อการบรรลุตามเป้าหมายและการพัฒนาที่ยั่งยืนขององค์กร ตามนโยบายการตรวจสอบภายในที่กำหนดนี้ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567



(นายสัมพันธ์ ศิลปนาฏ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา

วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ