



## นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันนิติวิทยาศาสตร์

การตรวจสอบภายในเป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ นโยบายการปฏิบัติงานฉบับนี้จัดทำขึ้นใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพงานเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

### ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานตามหน้าที่โดยตรงกับผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่เป็นกลาง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้องไม่กระทำการที่จะทำให้เกิดขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ตามมาตรการป้องกันดังนี้
  - ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในการกำกับดูแลที่จะทำให้เกิดขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
  - ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่แสดงความเห็น หรือมีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลที่จะทำให้เกิดขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
  - ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เกี่ยวข้องกับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นผู้สอบทานงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หรือให้คำปรึกษาเท่าที่จำเป็น
  - ๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องละเว้นการประเมินงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน ถือได้ว่าความเที่ยงธรรมจะเสื่อมลงหากผู้ตรวจสอบภายในได้ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา
  - ๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนได้เคยเสนอไว้ครั้งก่อน
  - ๒.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม

### การจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง
๒. การพิจารณาขอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเพื่อความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมใด ๆ นั้น หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับบุคลากรในหน่วยงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ ในฐานะที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ใช้อำนาจหน้าที่กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้กระทำการใด ๆ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ กรณีที่ได้รับผลกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยใช้แบบรายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานต่อผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์

#### การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพให้มีความเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบและนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการปฏิบัติงาน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำ และความช่วยเหลือ ในกรณีไม่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

๕. ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลการประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอื่นจากภายในและภายนอกของส่วนราชการ ตามกระบวนการสำหรับการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ดังนี้

๕.๑ การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นต้องพิจารณาถึงความสามารถ ความเที่ยงธรรม และการใช้ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของผู้อื่น

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเข้าใจถึงขอบเขตวัตถุประสงค์และผลของการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาของผู้อื่น

๕.๓ การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นต้องมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน และเป็นประโยชน์กับการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในก่อนการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นในการปฏิบัติงาน

๕.๔ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานที่สามารถสนับสนุนข้อสรุปและความคิดเห็นของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้อย่างเพียงพอ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดเก็บข้อมูลให้มีความเพียงพอ เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามข้อกำหนดการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ดังนี้

๖.๑ เก็บรักษาข้อมูลด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อไม่ให้ข้อมูลสูญหาย และสามารถค้นหาได้สะดวกและรวดเร็ว

๖.๒ การเก็บรักษาข้อมูลเป็นเอกสารต้องจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ หากเป็นเอกสารความลับต้องเก็บรักษาเอกสารในที่ที่ปลอดภัย เช่น ในตู้เก็บที่ล็อกกุญแจ และไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

๖.๓ การเก็บรักษาข้อมูลในสื่อบันทึกต่าง ๆ ต้องจัดเก็บในที่ที่ปลอดภัยและไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง โดยเก็บไว้ในที่ที่คุณจะสามารถสังเกตเห็นได้หากมีการพยายามเข้าถึงอุปกรณ์ดังกล่าว

๖.๔ การเก็บรักษาข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ ต้องเข้ารหัสฮาร์ดไดรฟ์ของคอมพิวเตอร์โดยใช้รหัสผ่านที่คาดเดาได้ยาก เพื่อในกรณีที่อุปกรณ์ถูกขโมยหรือมีการพยายามเข้าถึงอุปกรณ์ดังกล่าว จะทำให้ไม่สามารถอ่านข้อมูลได้โดยไม่มีรหัสผ่าน

๖.๕ หากใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นแล้ว ให้เก็บรักษาข้อมูลเพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเป็นระยะเวลา ๕ - ๑๐ ปีตามประเภทของเอกสาร หากพ้นระยะเวลาการเก็บรักษาแล้วให้ดำเนินการทำลายข้อมูลที่เป็นเอกสารทันที หากเป็นข้อมูลที่เก็บในสื่อบันทึกและเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ดำเนินการลบไฟล์ทันที

๖.๖ การเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอก ทราบต้องแจ้งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาเพื่อเสนอขอรับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ก่อนตามความเหมาะสม และผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองทั้งทางตรงและทางอ้อม

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องกล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล และเปิดโอกาสให้ผู้อื่นร่วมแสดงความคิดเห็นและยอมรับฟังความเห็นที่แตกต่าง

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริตต่อตนเองและผู้อื่น ไม่เกี่ยวข้องกับการกระทำที่ขัดต่อระเบียบและกฎหมาย

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความสามัคคี การทำงานเป็นทีม ให้ความร่วมมือเข้าร่วมกิจกรรมเพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดี

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในตั้งใจปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เสนอแนะข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่องาน ยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและคำนึงอยู่เสมอว่าผลสำเร็จของงานเป็นผลสำเร็จของทีม

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีอัธยาศัยดี เป็นกันเอง ให้บริการด้วยความเต็มใจและเสมอภาคกันทุกระดับ เพื่อสร้างเสริมความสัมพันธ์อันดีกับหน่วยรับตรวจ

#### การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อสรุป และข้อเสนอแนะปรับปรุงการดำเนินงานที่เหมาะสม

๒. รายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ก่อนแจ้งให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓. สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบรายไตรมาสและรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ก่อนเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์

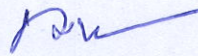
๔. การนำเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบรายไตรมาสและรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีที่เคยเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสถาบันนิติวิทยาศาสตร์ ไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับบุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้มีความเกี่ยวข้อง หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และนำเสนอผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์พิจารณาอนุญาตตามความเหมาะสม

**การสื่อสารความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงาน**

๑. เมื่อพบความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องนำเสนอผู้อำนวยการสถาบันนิติวิทยาศาสตร์เพื่อหารือและพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสม

๒. หากความเสี่ยงที่พบมีปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องชี้แจงให้ผู้บริหารตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบถาม และติดตามความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของหน่วยงานกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม



(นางเดือนเพ็ญ เขียวสังข์)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔