

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยาได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานในการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการดำเนินงานการแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบภายในฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามรูปแบบที่กำหนด

๒. การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน

๓. การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น กรณีหากมีหน่วยงานเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวได้รายงานผลการตรวจสอบไว้แล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจะนำรายงานผลการตรวจสอบนั้นเป็นแนวทางในการตรวจสอบเพื่อมิให้ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานดังกล่าว

๔. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบจะต้องเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน หากมีกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รายงานผลการตรวจสอบจะต้องกำหนดระยะเวลา ภายใน ๓๐ วัน ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการนำเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไปปฏิบัติให้จังหวัดทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๕. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ ให้สำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจ และกระทรวงมหาดไทย ทราบ

อนึ่ง การรายงานกระทรวงมหาดไทยทราบ เฉพาะ รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และรายงานผลการตรวจสอบอื่น ๆ

๖. การกำหนดแนวทางการติดตามว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบหรือไม่ และผลการปฏิบัติเป็นอย่างไร โดยมีขั้นตอนในการปฏิบัติ คือ

๑) หากไม่ได้รายงานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายในกำหนด ๓๐ วัน จะประสานหน่วยรับตรวจด้วยวาจาทางโทรศัพท์ก่อน เพื่อสอบถามถึงผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และเร่งให้รายงานผลภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับแจ้ง

๒) หากประสานด้วยวาจาแล้ว ภายใน ๕ วัน หากหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบ จะจัดทำหนังสือแจ้งเร่งรัดติดตาม (ครั้งที่ ๑) ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอีกครั้งหนึ่ง และให้รายงานผลภายใน ๑๕ วัน

๓) หากภายใน ๑๕ วัน หลังจากแจ้งเร่งรัดให้รายงานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ยังไม่รายงานการแก้ไขฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด จะจัดทำหนังสือแจ้งเตือนและเร่งรัดติดตาม (ครั้งที่ ๒) ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอีกครั้งหนึ่ง และให้รายงานผลภายใน ๑๕ วัน

๔) หากภายใน ๑๕ วัน หลังจากแจ้งเร่งรัดให้รายงานการแก้ไขฯ ครั้งที่ ๒ แล้ว ยังไม่รายงานการแก้ไขฯ ตามระยะเวลาที่กำหนด จะจัดทำหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจให้ติดตามเร่งรัดให้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะโดยด่วน

๗. การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จะดำเนินการสรุปผล
การตรวจสอบเป็นรายครั้งให้กระทรวงมหาดไทย จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - มกราคม ๒๕๖๘
ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ครั้งที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - พฤษภาคม ๒๕๖๘
ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๘

ครั้งที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘
ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘
