บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

ที่ ปก/สตน๕๐๗/๒๕๖๘ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ประกาศ

เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน

(Internal Auditing Policy)

สำนักตรวจสอบภายใน ในฐานะ Third Line of Defense มีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และบริการให้คำปรึกษา (Advisory Service) ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการ และการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุภารกิจดังกล่าว จึงได้กำหนดนโยบายให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายหลัก คือการให้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจ และการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ (To Be Trusted) เสมือนเป็นหุ้นส่วนความสำเร็จ (Business Strategic Partner) ร่วมกัน

๒. พัฒนางานตรวจสอบให้บรรลุค่าเป้าหมายตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ ด้าน Internal Audit ในปี ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒ ที่ระดับคะแนน ๓.๗๕ – ๔.๐๐

๓. ยกระดับการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ และตามมาตรฐานสากล (IIA Standard)

๔. การสรุปประเด็นข้อตรวจพบ (Audit Finding) ต้องให้ครบ ๕ องค์ประกอบ (Criteria, Condition, Cause, Effect, Recommendation) และข้อเสนอแนะควรพิจารณาถึงความคุ้มค่า (Benefit – Cost) ด้วย

๕. ศึกษาทำความเข้าใจ Criteria (นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน แนวปฏิบัติ ฯลฯ) รวมทั้ง Global Best Practice ในงานตรวจสอบที่รับผิดชอบ ให้สามารถให้บริการคำปรึกษาเชิงรุกในเรื่องนั้น ๆ ได้

๖. ผลลัพธ์ของงานตรวจสอบภายใน พิจารณาจากมูลค่าเพิ่มที่นำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการ รวมทั้งสามารถระบุประเด็นที่อาจจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อองค์กรในอนาคตได้

๗. ให้มีแผนบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Advisory Service) ในเชิงรุกอย่างเป็นระบบและดำเนินการได้อย่างครบถ้วน

๘. ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบในทุกขั้นตอน

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ประกาศ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

(นางสาวกัญญา ยุวศิรินันท์)
ผู้อำนวยการใหญ่ (สำนักตรวจสอบภายใน)

สายงานสำนักตรวจสอบภายใน
สำเนาเรียน ฝ่ายจัดการและพนักงานสายงานสำนักตรวจสอบภายใน