



รายงานผล การดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘





รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รายงานผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานไว้ในรายงานประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติประกาศ ณ วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ และใช้ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ประสบการณ์ และทักษะของกรรมการทุกคนอย่างเต็มความสามารถในการให้ความเห็นและหรือให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก โดยมีเนื้อหาครอบคลุมความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส ความถูกต้องเชื่อถือได้ต่อรายงานทางการเงิน การดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตลอดจนผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับการดูแลการบริหารงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติต่อไป

พลตำรวจตรีหญิง

(เกษศิณี ไทพิชิต)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ดำรงตำแหน่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตั้งแต่วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘



พล.ต.ต.หญิง เกษศิณี ไทพิชิต
ประธานกรรมการตรวจสอบ



พล.ต.ท.สาโรช นิ่มเจริญ
กรรมการตรวจสอบ



พล.ต.ต.หญิง พิมพ์พรรณ วรชินาคมน
กรรมการตรวจสอบ



คุณธำปณีย์ ตั้งพัฒนาประดิษฐ์
กรรมการตรวจสอบ



คุณธนกร จริยาปัญญาพร
กรรมการตรวจสอบ



พล.ต.ท.กฤษกร พลิสัยญวงค์
ผบ.สตส./เลขาธิการ

สารบัญ

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑

การประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒

สรุปผลการดำเนินงาน

๓

- จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๓
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส ๓
- สอบทานให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ ๕
- สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ฯ ๖
- กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ ๗
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๗
- ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๘
- ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งและอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น ๘
- ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ๘

ภาคผนวก

๙

- ประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามประกาศคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ ไว้ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติรับไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

(๑) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

(๒) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(๓) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติมอบหมาย



การประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมและการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้จัดให้มีการประชุมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ รวมจำนวน ๖ ครั้ง โดยในการจัดประชุมแต่ละครั้ง มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบถ้วน ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

- การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันจันทร์ที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ชั้น ๔
- การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันศุกร์ที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุม ๒ ชั้น ๒ อาคาร ๑ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
- การประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันพฤหัสบดีที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ชั้น ๔
- การประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันอังคารที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมกองการเงิน ตร.
- การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ วันพุธที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ชั้น ๔
- การประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ วันพฤหัสบดีที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ชั้น ๔

การประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้แทนจากสำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และหารือถึงแนวทางการแก้ไขเพื่อที่จะทำให้การจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นไปอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

การประชุมร่วมกับผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ประชุมหารือร่วมกับผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ เพื่อรับทราบนโยบายของผู้บริหารต่อระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

การประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อสื่อสารแนวทางการดำเนินงาน และรับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



สรุปผลการดำเนินงาน

• จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และนายกรัฐมนตรีได้ลงนาม ประกาศใช้ ณ วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๘

• สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

➤ **สอบทานรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗** โดยเห็นชอบตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งปรากฏในรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ดังนี้

ความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมในปีงบประมาณถัดไป การกำหนดแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยให้หน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ตามภารกิจ อำนาจและหน้าที่ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๖๕ และโรงพิมพ์ตำรวจ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในกิจกรรมที่รับผิดชอบ โดยให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ แจ้งหน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมในแต่ละปีงบประมาณทราบและดำเนินการ พบข้อสังเกตว่ามีบางกิจกรรมที่ไม่มีการแจ้งให้หน่วยงานเจ้าภาพฯ ดำเนินการ ซึ่งอาจส่งผลให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติไม่ครอบคลุมกระบวนการงานที่อาจมีความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์การดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดังนั้น ต้องมีการแจ้งทุกหน่วยงานเจ้าภาพกิจกรรมฯ ให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม ทุกภารกิจสำคัญของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. การระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานต้องมีการระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ประเมินซึ่งจะมีผลต่อ การระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรม และควรกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้มีกรอบระยะเวลาในการดำเนินการเร่งรัดติดตามผลการดำเนินการ และเป็นไปตามแบบการรายงานที่กระทรวงการคลังกำหนด



๒. ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : พัฒนางองค์กรให้ทันสมัยสู่ระบบราชการไทย ๔.๐

กิจกรรม : การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

การปรับปรุงการควบคุมภายในในแบบ ปค.๕ ตามข้อ ๒) “มีการจัดซื้ออุปกรณ์สำรองให้รองรับข้อมูลสารสนเทศที่เพิ่มมากขึ้น” เป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาหรือการจัดการระบบ ซึ่งต้องให้ความสำคัญกับจำนวนที่เหมาะสมและความคุ้มค่า และปรากฏในเรื่องของจำนวนที่เหมาะสม เรื่องของความคุ้มค่า เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ ควรเพิ่มเติมข้อความเป็น “มีการจัดซื้ออุปกรณ์สำรองให้รองรับข้อมูลสารสนเทศที่เพิ่มมากขึ้นตามจำนวนที่เหมาะสมให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์ต่อทางราชการ”

อย่างไรก็ดี คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นเพิ่มเติมในการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ว่าควรมีการระบุผลการประเมินให้มีความชัดเจนครบถ้วนเกี่ยวกับข้อสังเกตที่พบจากการสอบทานฯ ผลกระทบ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ดำเนินการแก้ไข

➤ สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ความเห็น

การบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเห็นชอบให้นำแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม อันสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล พันธกิจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และนโยบายของผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติของหน่วยงานเจ้าภาพหลักที่มีภารกิจปฏิบัติหน้าที่อันสอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว มาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งจะพิจารณาให้ครอบคลุมทั้ง ๔ ประเภทความเสี่ยง ได้แก่ ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ๓. ความเสี่ยงด้านการเงินและการรายงาน (Financial & Report Risk : F) ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance Risk : C) ซึ่งผลการประชุมคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้พิจารณาคัดเลือกโครงการ/รายการ อันสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล พันธกิจของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และนโยบายของผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ จำนวน ๑๐ หน่วย ๑๒ ความเสี่ยง โดยพิจารณาครอบคลุมทั้ง ๔ ประเภทความเสี่ยง เพื่อให้นโยบายดังกล่าวเป็นรูปธรรมและบรรลุผลสำเร็จ และเป็นเครื่องมือให้กับผู้บังคับบัญชาในทุกระดับ สำหรับการติดตาม ควบคุม กำกับดูแล ลดความเสี่ยงในการดำเนินงานต่อไป

ข้อเสนอแนะ

การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเรื่องสำคัญ ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รอบ ๙ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน ควรมีการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานอย่างสม่ำเสมอ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา จึงต้องมีการทบทวนหากผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จะได้มีการปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยงนั้นได้อย่างทันกาล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ

➤ ระบบการรับแจ้งเบาะแส

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการรับแจ้งเบาะแส เพื่อให้การตรวจสอบภายในเกิดความเชื่อมั่น อันจะส่งเสริมให้เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการจัดทำช่องทาง



รับแจ้งเบาะแสการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น จำนวน ๕ ช่องทาง และได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ช่องทางการร้องเรียน โดยผู้แจ้งเบาะแสดำเนินเรื่องได้ ๕ ช่องทาง ดังนี้

๑. แจ้งด้วยตนเอง ณ สำนักงานตรวจสอบภายใน เลขที่ ๗๐๑/๗๐๒ แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพฯ ๑๐๒๒๐

๒. โทรศัพท์หมายเลข ๐ ๒๕๐๙ ๗๒๕๐ (ตลอด ๒๔ ชม.)

๓. ทางจดหมาย / ไปรษณีย์ (ที่อยู่ : สำนักงานตรวจสอบภายใน เลขที่ ๗๐๑/๗๐๒ แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพฯ ๑๐๒๒๐)

๔. ทาง E-MAIL : RTP.IA๒๕๖๘@gmail.com

๕. ส่งข้อความโดยตรง (Direct Message) ทาง Facebook : สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

• สอบทานให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้สอบทานข้อมูลรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบทานข้อมูล ซักถามข้อสงสัย และฟังคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชี และผู้บังคับการกองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เกี่ยวกับข้อมูลงบการเงิน และเนื้อหาในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ งบการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เกี่ยวกับรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและจักได้เร่งรัดให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้รายงานการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนน่าเชื่อถือ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

การติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามเงื่อนไขของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามเงื่อนไขและประเด็นข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยรายการ ดังนี้

๑) รายการที่ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

- ลูกหนี้การค้า (โรงพยาบาลตำรวจ)
- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- เงินประกันสัญญา
- เงินประกันทรัพย์สินเสียหาย
- เงินประกันบ้านพัก
- เงินค้ำประกันแรงงาน
- รายได้อื่น
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๒) รายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขปรับปรุง

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- ลูกหนี้อื่นระยะยาว



- เงินฝากคลัง
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น
- วัสดุคงเหลือ
- เงินประกันอื่น

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรเร่งรัดการแก้ไขตามเงื่อนไขและประเด็นข้อทักท้วงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ อย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

- **สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ**

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ติดตามความคืบหน้าการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เนื่องจากพบว่า หน่วยงานมีข้อตรวจพบเรื่องเงินประกันตัวผู้ต้องหา ซึ่งเป็นข้อบกพร่องที่ทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานตรวจสอบภายใน ตรวจพบบ่อยครั้งในส่วนของกาปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีจำนวนค่อนข้างมากอย่างมีนัยสำคัญและมีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดการทุจริตหรือความเสียหายต่อทางราชการ โดยส่วนใหญ่มีสาเหตุมาจากระเบียบเฉพาะเรื่องที่ใช้บังคับกับการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาในปัจจุบัน ระเบียบล้าสมัย ซึ่งสำนักงานงบประมาณและการเงิน โดยกองการเงินได้รายงานความคืบหน้า กรณีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) แจ้งว่ากรมบัญชีกลางได้ให้ข้อเสนอแนะว่าให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติหารือกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อจัดทำระบบการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ก่อน เมื่อวางระบบแล้วให้นำขั้นตอนการปฏิบัติดังกล่าวขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินประกันตัวผู้ต้องหาของสถานีตำรวจ พ.ศ. ๒๕๔๗ ขณะนี้อยู่ระหว่างธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สรุปรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติ ตัวอย่างรายงานการรับชำระเงินประกันตัวผู้ต้องหาให้กองการเงิน ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรติดตามความคืบหน้ากรณีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหาผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างต่อเนื่อง และเมื่อดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบเกี่ยวกับเงินประกันตัวผู้ต้องหาแล้วเสร็จควรมีการสร้างการรับรู้สื่อสารทำความเข้าใจให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติรับทราบ



- กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

➢ คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีการหารือร่วมกับผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ) และผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน (หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน) เกี่ยวกับความเป็นอิสระภายในหน่วยงานของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ข้อ ๗ วรรคสอง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ซึ่งในห้วงระยะเวลาที่ผ่านมา สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และคณะกรรมการต่าง ๆ ยังมีคำสั่งให้ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในในสังกัด เป็นกรรมการ อนุกรรมการ คณะทำงาน เจ้าหน้าที่ หรือมีบทบาทความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และได้มีการหารือกับกรมบัญชีกลางเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ กรณีมีความจำเป็นและได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจก่อให้เกิดข้อจำกัดและส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐให้มีความเป็นอิสระ และพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ และประเมินผลการดำเนินงานปัญหาและอุปสรรคต่อไป

- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิด การทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ได้รับทราบและแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับศูนย์รับแจ้งเบาะแสการทุจริต สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) ข้อ ๑๓ (๒) โดยมีการจัดทำช่องทางการรับแจ้งเบาะแสการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น จำนวน ๕ ช่องทาง ทั้งนี้ ส่วนหนึ่งเพื่อเป็นการสร้างช่องทางการรับแจ้งเบาะแสเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รวมถึงกำหนดกระบวนการที่ชัดเจนเพื่อให้ประชาชน และเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติสามารถระบุและแจ้งเหตุการณความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยไม่กังวลถึงผลกระทบ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติและประโยชน์สาธารณะ (Public Interest)



- ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยนำเสนอคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และ ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการ

- ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้แทนจากสำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และหารือถึงแนวทางการแก้ไขเพื่อที่จะทำให้การจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เป็นไปอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

- ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

ผลการดำเนินงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และปฏิบัติงานตรวจสอบตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายดังนี้

- การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit : F) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit : C) จำนวน ๔๘๗ หน่วย
- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit : P) และการตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit : M) จำนวน ๑๘๘ หน่วย
- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit : P) จำนวน ๑ โครงการ
โครงการฝึกอบรมหลักสูตรจิตอาสา ๙๐๔ “หลักสูตรพื้นฐาน” (ภาค ๑) รุ่นที่ ๖/๒๕๖๘
- ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน ๑ หน่วย
- งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
- ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบภายใน



ปัญหาอุปสรรค

จากการรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน บางข้อเสนอแนะยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข เนื่องจากยังอยู่ระหว่างการดำเนินการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กรณีข้อตรวจพบเรื่องเงินประกันตัวผู้ต้องหา เนื่องจากระเบียบที่ไม่สอดคล้องกับบริบทปัจจุบัน โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่ระหว่างการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินประกันตัวผู้ต้องหา ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ยังพบข้อสังเกตหน่วยงานที่ยังคงมีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง โดยมีการปฏิบัติในทำนองเดียวกัน เกิดขึ้นซ้ำ เช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา

แนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้กำหนดกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่จะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพให้กับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้วยการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน นำข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข มาช่วยส่งเสริมและผลักดันให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขเชิงระบบ เพื่อช่วยลดความเสี่ยงหรือโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ภาคผนวก

๑. ประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
๒. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



ประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



ประกาศคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตามคำสั่งคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และประกาศคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ (เพิ่มเติม) ซึ่งกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติดังกล่าว ได้ครบวาระการดำรงตำแหน่ง เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๑) และ (๖) แห่งพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติที่ประชุมคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยมีองค์ประกอบหน้าที่และความรับผิดชอบ และวาระการดำรงตำแหน่ง ดังนี้

๑. องค์ประกอบ

๑.๑ พลตำรวจตรีหญิง เกษศิริณี	ไทพิชิต	ประธานกรรมการ/และ ผู้ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการนโยบาย ตำรวจแห่งชาติ
๑.๒ พลตำรวจโท สาโรช	นิ่มเจริญ	กรรมการ
๑.๓ พลตำรวจตรีหญิง พิมพ์พรรณ	วรชินาคมน์	กรรมการ
๑.๔ นางสาวธัญญ์	ตั้งพัฒนาประดิษฐ์	กรรมการ
๑.๕ นางธนกร	จริยาปัญญาพร	กรรมการ
๑.๖ ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน		เลขานุการ

๒. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๒.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๒.๓ สอบทานให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๒.๔ สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๕ กำกับดูแล ...

๒.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๒.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติรับไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๒.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหายน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๒.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๒.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติมอบหมาย

๓. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปีนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นางสาวแพทองธาร ชินวัตร)

นายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ในคราวประชุมครั้งที่ ๓ /๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ได้มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
๓. เพื่อกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
๔. เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นต่อการดำเนินงานและการบริหารงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
๒. คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบสี่คน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นกรรมการในคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

ให้ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

คุณสมบัติ ...

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยองค์รวมควรมีความรู้เกี่ยวกับ

๑.๑ ลักษณะการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๑.๒ การเงิน และการบัญชี

๑.๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๑.๔ การตรวจสอบภายใน

๑.๕ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๓. กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑. ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปีนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง และอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันไม่ได้

๒. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

๒.๑ ครบตามวาระ

๒.๒ ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามของกรรมการตรวจสอบ

๒.๓ ตาย

๒.๔ ลาออก

๒.๕ เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

๒.๖ เป็นบุคคลล้มละลาย

๒.๗ คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระต้องแจ้งให้คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติทราบเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อยหนึ่งเดือน

๔. กรณีกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบวาระ คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติอาจแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนและไม่มีลักษณะต้องห้ามเป็นกรรมการตรวจสอบแทนกรรมการรายดังกล่าวโดยเร็ว โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๗. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บัญชาการสำนักงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติรับไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๘. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๙. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาลำดับดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้ง ...

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติมอบหมาย

การประชุมและการประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี และประธานกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ในปีใดหากมีการประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง ให้ประธานกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติชี้แจงเหตุผลเป็นหนังสือให้คณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติทราบ

๒. องค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการร่วมประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม โดยกรณีมีความจำเป็นให้สามารถใช้วิธีการติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยีที่สามารถถ่ายทอดเสียงหรือทั้งภาพและเสียงได้อย่างต่อเนื่อง โดยต้องเป็นไปตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับ ข้อบังคับ ก.ต.ช. ว่าด้วยการประชุมและการลงมติของ ก.ต.ช. และของคณะอนุกรรมการ ก.ต.ช. พ.ศ. ๒๕๖๕ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

๓. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงได้ตามความเหมาะสมและจำเป็น โดยอาจขอให้บุคคลดังกล่าวจัดเตรียมข้อมูลและ/หรือเอกสารเข้าประชุมด้วย

๔. การเชิญประชุมต้องทำเป็นหนังสือแจ้งพร้อมด้วยระเบียบวาระการประชุมและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรรมการทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวัน หากมีความจำเป็นเร่งด่วนอาจส่งวาระการประชุมน้อยกว่าเจ็ดวันก็ได้

๕. การจัดระเบียบวาระการประชุมให้เป็นไปตามที่ประธานกรรมการตรวจสอบกำหนดหรือเลขานุการ โดยได้รับความเห็นชอบจากประธานกรรมการตรวจสอบ

๖. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๙ ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. การจัดทำรายงาน ตามข้อ ๑ นอกจากเนื้อหาที่กำหนดไว้ในหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๙ แล้ว อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับประเด็น ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความเห็น ...

๒.๑ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ ต่อรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๔ ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค และแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๕ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของ กรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายภูมิธรรม เวชยชัย)

รองนายกรัฐมนตรี รักษาการแทน

นายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ



พลตำรวจตรีหญิง

(เกษศิณี ไทพิชิต)

ประธานกรรมการตรวจสอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



พลตำรวจเอก

(กิตติรัฐ พันธุ์เพ็ชร)

ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ

