

ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง การควบคุมคุณภาพ

พ.ศ. ๒๕๕๕

เพื่อจัดให้มีระบบการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานสากล อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ (๑๔) แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งเป็นไปตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๐๑ วรรคสอง ประกอบมาตรา ๓๐๒ (๓) คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงออกประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การควบคุมคุณภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ ไว้ ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน แนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๕

พิศิษฐ์ สีลาวชิโรภาส

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ใช้อำนาจหน้าที่แทน

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่อง การควบคุมคุณภาพ

บทนำ

๑. มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยอ้างอิงตามมาตรฐานสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศรหัส ๔๐ (ISSAI 40) เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุณภาพของงานเป็นไปตามมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ ผลงานมีความน่าเชื่อถือ เนื่องจากคุณภาพของงานจะมีผลต่อชื่อเสียง ความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย ตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้กำหนดระบบการควบคุมคุณภาพขึ้น เพื่อสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีผลต่อการตรวจเงินแผ่นดินให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

วัตถุประสงค์

๒. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามมาตรฐานทางวิชาชีพ จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ และข้อบัญญัติทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป และมีความเหมาะสมกับสถานการณ์

ขอบเขตการใช้

๔. ใช้กับผู้บริหารสูงสุด และบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คำนิยาม

- | | | |
|---|---------|--|
| ๕. ผู้บริหารสูงสุด | หมายถึง | ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน |
| ๖. ผู้บริหารระดับสูง | หมายถึง | ข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าผู้อำนวยการสำนักหรือเทียบเท่า |
| ๗. บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | หมายถึง | ผู้บริหารระดับสูง ข้าราชการ และลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกคน |
| ๘. บุคคลภายนอกที่กระทำการแทน | หมายถึง | บุคคล กลุ่มบุคคล หรือนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ตรวจสอบหรือปฏิบัติงานอื่น ตามสัญญาหรือข้อตกลงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
| ๙. งานอื่น | หมายถึง | งานที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบ และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |

กรอบของระบบการควบคุมคุณภาพ

๑๐. กรอบของระบบการควบคุมคุณภาพ มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้
- ความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุดต่อคุณภาพงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
 - ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ
 - การบริหารงานตรวจสอบและงานอื่น
 - ทรัพยากรบุคคล
 - การปฏิบัติงานตรวจสอบและงานอื่น
 - การติดตามผล

องค์ประกอบที่ ๑ ความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุดต่อคุณภาพงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยผู้บริหารสูงสุดกำหนดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อสนับสนุนวัฒนธรรมภายในองค์กรที่ให้ตระหนักว่าคุณภาพเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน

แนวปฏิบัติ

- ๑๑.๑ ผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบต่อคุณภาพของงานโดยรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๑๑.๒ ผู้บริหารสูงสุดอาจมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดการระบบการควบคุมคุณภาพให้กับบุคคลหรือกลุ่มบุคคลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีประสบการณ์เหมาะสมและเพียงพอที่จะรับผิดชอบงานดังกล่าว
- ๑๑.๓ ผู้บริหารสูงสุดต้องจัดให้มีการสร้างบรรยากาศการทำงาน (Tone at the Top) ที่เหมาะสม โดยเน้นความสำคัญของคุณภาพงานทุกงาน รวมถึงงานที่ให้กับบุคคลอื่นกระทำการแทนอย่างชัดเจน สม่ำเสมอ และมีความต่อเนื่องในการดำเนินการที่ให้ความสำคัญกับคุณภาพของงานในการจัดการทุกระดับ เพื่อให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรที่ยอมรับและให้รางวัลกับผลงานที่มีคุณภาพสูง
- ๑๑.๔ ยุทธศาสตร์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องระบุข้อกำหนดที่สำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยไม่ให้ประเด็นทางด้านการเมือง เศรษฐกิจ หรือประเด็นอื่น ๆ ส่งผลต่อคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ
- ๑๑.๕ จัดให้มีระบบการสื่อสารที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ ไปยังบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน
- ๑๑.๖ จัดให้มีการบริหารจัดการทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอที่จะดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพ

องค์ประกอบที่ ๒ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

๑๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มั่นนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารสูงสุด บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ

แนวปฏิบัติ

- ๑๒.๑ ให้ความสำคัญในการนำข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องไปใช้ในการปฏิบัติงาน
- ๑๒.๒ ผู้บริหารสูงสุด บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน ต้องแสดงให้เห็นว่ามีพฤติกรรมด้านจรรยาบรรณที่เหมาะสม
- ๑๒.๓ ผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหารระดับสูงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องเป็นแบบอย่างเกี่ยวกับพฤติกรรมด้านจรรยาบรรณที่เหมาะสม
- ๑๒.๔ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณต้องอยู่ภายใต้กรอบของกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๑๒.๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดให้มั่นนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ส่งเสริมหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระ เป็นกลางและเที่ยงธรรม การรักษาความลับทางวิชาชีพ ความรู้ความสามารถ และความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพ
- ๑๒.๖ กำหนดให้บุคคลภายนอกที่กระทำการแทนปฏิบัติตามข้อตกลงเกี่ยวกับการรักษาความลับทางวิชาชีพ
- ๑๒.๗ กำหนดวิธีการให้บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อยืนยันว่าจะปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๑๒.๘ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ในกรณีที่มีการฝ่าฝืนข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ให้แจ้งผู้บริหารระดับสูงและหรือผู้บริหารสูงสุดอย่างทันกาล เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
- ๑๒.๙ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม เพื่อรักษาไว้ซึ่งความเป็นอิสระของผู้บริหารสูงสุด บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน
- ๑๒.๑๐ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ ที่ส่งเสริมความสำคัญในการสับเปลี่ยนบุคลากรด้านการตรวจสอบ เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดจากความคุ้นเคยกับหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจนำมาตรการอื่น ๆ มาร่วมพิจารณาเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว

องค์ประกอบที่ ๓ การบริหารงานตรวจสอบและงานอื่น

๑๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มั่นนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบริหารงานตรวจสอบและงานอื่น โดยพิจารณาถึงศักยภาพ ความสามารถ เวลา ทรัพยากร ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ของหน่วยรับตรวจ และวิธีการจัดการความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพของงาน

แนวปฏิบัติ

- ๑๓.๑ กำหนดระบบต่าง ๆ ตามลักษณะของงาน เพื่อพิจารณาถึงความเสี่ยงอันเกิดจากการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพของงาน
- ๑๓.๒ พิจารณาแผนงานและทรัพยากรที่มีอยู่ว่าสามารถนำไปใช้ปฏิบัติงานให้มีระดับคุณภาพของงาน ตามที่ต้องการ และมีระบบการจัดลำดับความสำคัญของงาน โดยพิจารณาถึงความจำเป็นในการรักษาไว้ซึ่งคุณภาพ กรณีที่มีทรัพยากรไม่เพียงพอและมีความเสี่ยงที่ส่งผลต่อคุณภาพของงาน ต้องกำหนดวิธีปฏิบัติที่จะให้ความเชื่อมั่นว่า กรณีดังกล่าวได้รับความสนใจจากผู้บริหารสูงสุดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และฝ่ายนิติบัญญัติ หรือหน่วยงาน ด้านงบประมาณตามความเหมาะสม
- ๑๓.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อความเป็นอิสระ โดยกำหนดให้จัดทำแผนระบุความเสี่ยงเป็นลายลักษณ์อักษรและมีกระบวนการอนุมัติแผนอย่างเหมาะสม
- ๑๓.๔ ในกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยในความซื่อสัตย์ของหน่วยรับตรวจ ต้องพิจารณาและระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากบุคลากร ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งประเด็นทางด้านจรรยาบรรณที่อาจเกิดขึ้นภายในหน่วยรับตรวจ
- ๑๓.๕ กรณีที่ต้องมีการพิจารณาตอบรับงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติ ดังนี้
 - กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาในการตอบรับงาน
 - การตัดสินใจตอบรับงานต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
 - หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตอบรับงานต้องทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่า กระบวนการในการจัดการความเสี่ยงเพียงพอที่จะทำให้ความเสี่ยงลดลงสำหรับการดำเนินงานต่อไป รวมถึงการกำหนดขอบเขตงานต้องดำเนินการอย่างระมัดระวัง มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์สูง และให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพในเชิงลึกก่อนการรายงาน
 - สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินระบุเหตุผลที่ชัดเจนที่ไม่ตอบรับงานตรวจสอบหรืองานอื่น ๆ ในหนังสือแจ้งผลการพิจารณาตอบรับงาน

องค์ประกอบที่ ๔ ทรัพยากรบุคคล

๑๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีทรัพยากรบุคคลอย่างเพียงพอ มีทักษะความรู้ ความสามารถ และยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ ซึ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ได้

แนวปฏิบัติ

- ๑๔.๑ คัดเลือกทรัพยากรบุคคลที่มีความเหมาะสมกับงานที่มอบหมายให้รับผิดชอบ เพื่อให้เชื่อมั่นว่า บุคคลดังกล่าวมีทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นต่อระดับการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติงานโดยบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน
- ๑๔.๒ มอบหมายความรับผิดชอบสำหรับงานทั้งหมดไว้อย่างชัดเจน
- ๑๔.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เชื่อมั่นว่า บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน มีศักยภาพในการปฏิบัติงานร่วมกัน
- ๑๔.๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตระหนักว่า บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือ บุคคลภายนอกที่กระทำการแทน ต้องมีภาระผูกพันเฉพาะบุคคลในการปฏิบัติให้สอดคล้องกับ ข้อกำหนดทางวิชาชีพเพิ่มเติมจากข้อกำหนดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๑๔.๕ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับทรัพยากรบุคคลโดยให้ความสำคัญต่อคุณภาพและ ยึดมั่นในหลักจริยธรรม ดังนี้
- การสรรหาบุคลากร (และคุณสมบัติของบุคลากรที่สรรหา)
 - การประเมินผลการปฏิบัติงาน
 - การพัฒนาทางวิชาชีพ
 - ความสามารถ (รวมทั้งเวลาที่เพียงพอในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามมาตรฐาน ด้านคุณภาพที่กำหนด)
 - สมรรถนะ (รวมทั้งสมรรถนะทางวิชาการและจริยธรรม)
 - การพัฒนาสายงาน
 - การเลื่อนตำแหน่ง
 - การให้ค่าตอบแทน
 - การประมาณการความต้องการของบุคลากร
- ๑๔.๖ ส่งเสริมการเรียนรู้และการฝึกอบรมให้กับบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อสนับสนุนให้พัฒนาทางวิชาชีพได้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน
- ๑๔.๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เชื่อมั่นว่า บุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน มีความเข้าใจที่ถูกต้อง เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ของภาครัฐที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการอยู่ และมีความเข้าใจอย่างดีต่องาน ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ
- ๑๔.๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เชื่อมั่นว่า คุณภาพและหลักการทางจริยธรรมของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นแรงขับเคลื่อนที่สำคัญสำหรับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน

องค์ประกอบที่ ๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบและงานอื่น

๑๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบและงานอื่นเป็นไปตามมาตรฐานและข้อบังคับทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ออกรายงานที่มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติดังกล่าว ได้ครอบคลุมถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมคุณภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ความรับผิดชอบในการควบคุมงาน และความรับผิดชอบในการสอบทานงาน

แนวปฏิบัติ

- ๑๕.๑ กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติ และเครื่องมือที่เหมาะสมเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานภายใต้ขอบเขตงานในความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงงานของบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน
- ๑๕.๒ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติที่สนับสนุนให้งานมีคุณภาพสูงและป้องกันไม่ให้งานที่ด้อยคุณภาพ รวมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และส่งเสริมการปรับปรุงคุณภาพ งานที่ปฏิบัติทุกงานต้องได้รับการสอบทาน ซึ่งเป็นวิธีหนึ่งซึ่งช่วยให้เกิดคุณภาพและส่งเสริมการเรียนรู้และการพัฒนาบุคลากร
- ๑๕.๓ ในกรณีที่มีประเด็นปัญหาหรือข้อโต้แย้ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเชื่อมั่นว่า ได้ใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม เช่น ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เพื่อจัดการกับเรื่องดังกล่าว
- ๑๕.๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเชื่อมั่นว่า งานทั้งหมดได้ดำเนินการตามมาตรฐาน และหากข้อกำหนดใดในมาตรฐานไม่ได้นำมาปฏิบัติ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีเหตุผลโดยจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและผ่านการอนุมัติอย่างเหมาะสม
- ๑๕.๕ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเชื่อมั่นว่า ความเห็นใด ๆ ที่มีความแตกต่างกันภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและได้ข้อยุติที่ชัดเจนก่อนการออกรายงาน
- ๑๕.๖ กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพอย่างเหมาะสม เช่น ความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทาน การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่ตรวจสอบทุกงาน เป็นต้น โดยตระหนักถึงความสำคัญของการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบที่ปฏิบัติเหล่านั้น และเมื่อมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานที่ตรวจสอบ ให้หาข้อยุติในประเด็นปัญหาก่อนการออกรายงาน
- ๑๕.๗ กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติการออกรายงานสำหรับงานที่มีความซับซ้อนและมีความสำคัญมากต้องมีการควบคุมคุณภาพอย่างเข้มงวดก่อนการออกรายงาน
- ๑๕.๘ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเชื่อมั่นว่า มีการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับพยานหลักฐานอย่างสม่ำเสมอ
- ๑๕.๙ กำหนดเป้าหมายในความสำเร็จของงานตรวจสอบและงานอื่นให้ทันเวลา โดยตระหนักถึงคุณค่าของงานตรวจสอบที่ลดลงหากงานไม่สำเร็จทันเวลา

- ๑๕.๑๐ กำหนดให้มีระบบการรวบรวม และหรือจัดทำเอกสารหลักฐานของทุกงานอย่างทันเวลา
- ๑๕.๑๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้เอกสารหลักฐานทั้งหมด เช่น กระดาษทำการ เป็นทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่ว่าจะงานนั้นจะปฏิบัติโดยบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลภายนอกที่กระทำการแทน
- ๑๕.๑๒ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติอย่างเหมาะสมในการยืนยันความถูกต้องของข้อตรวจพบ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีโอกาสแสดงความคิดเห็นพร้อมด้วยพยานหลักฐานก่อนสิ้นสุดงานตรวจสอบ ไม่ว่าจะรายงานจะได้เผยแพร่สู่สาธารณชนโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่
- ๑๕.๑๓ จัดเก็บเอกสารหลักฐานทั้งหมดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานและแนวปฏิบัติทางวิชาชีพ
- ๑๕.๑๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการเก็บรักษาความลับของเอกสารหลักฐานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด และมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่มีการร้องขอให้สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบที่ ๖ การติดตามผล

๑๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มีกระบวนการติดตามผล เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพนั้นสอดคล้อง เพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ โดย
- มีการพิจารณาและประเมินผลระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการสอบทานตัวอย่างงานที่เสร็จสมบูรณ์ทุกขอบเขตของงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการ
 - กำหนดความรับผิดชอบในกระบวนการติดตามผล โดยมอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือหลายคนที่มีประสบการณ์เหมาะสมเพียงพอและมีอำนาจหน้าที่ในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว
 - กำหนดให้มีการสอบทานงานที่เป็นอิสระ โดยบุคลากรที่ไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานหรือสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

แนวปฏิบัติ

- ๑๖.๑ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเชื่อมั่นว่า ระบบควบคุมคุณภาพได้รวมการติดตามผลอย่างเป็นอิสระในทุกระดับของการควบคุมในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้บุคลากรที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานนั้น
- ๑๖.๒ ในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้บุคคลภายนอกที่กระทำการแทนตรวจสอบหรือปฏิบัติงานอื่นตามสัญญาหรือข้อตกลงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องได้รับการยืนยันว่า บุคคลภายนอกที่กระทำการแทนมีระบบการควบคุมคุณภาพที่มีประสิทธิภาพ

- ๑๖.๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการรายงานผลการติดตามระบบการควบคุมคุณภาพต่อผู้บริหารสูงสุดอย่างทันเวลา เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างเหมาะสม
- ๑๖.๔ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจพิจารณาให้สถาบันการตรวจสอบสูงสุดของต่างประเทศหรือหน่วยงานอื่นที่มีความเหมาะสม ดำเนินการสอบทานระบบการควบคุมคุณภาพในภาพรวมอย่างเป็นอิสระ
- ๑๖.๕ การติดตามผลงานด้านคุณภาพงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้
- การสอบทานโดยนักวิชาการอิสระ
 - การสำรวจความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้เสีย
 - การสำรวจความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
 - การสอบทานการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
- ๑๖.๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้มีวิธีปฏิบัติในการดำเนินการกับข้อร้องเรียนหรือการกล่าวหาเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

.....