



นโยบายกำหนดการใช้มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ

ด้วยประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เรื่อง มาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ ระบุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ วิเคราะห์และจัดการความเสี่ยง และการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ ครอบคลุมถึงประเด็นด้านการทำงานของหน่วยงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มาตรฐาน หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง การควบคุมข้อบกพร่องในการทำงาน การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มาตรฐานหรือคู่มือการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยรายงานสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบต่ออธิการบดีทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งนั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้พิจารณามาตรการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจ โดยอ้างอิงหลักการควบคุมภายในและธรรมาภิบาล ระเบียบและข้อบังคับของทางราชการที่เกี่ยวข้อง โดยพิจารณาในด้านความชัดเจนของหลักเกณฑ์ ความโปร่งใส การมีหลักฐานรองรับ ความเป็นธรรม การควบคุมความเสี่ยง และประสิทธิผลของมาตรการ ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้ดุลพินิจเป็นไปอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้และลดความเสี่ยงต่อการทุจริต โดยใช้หลักเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

๑. หลักการและเหตุผล

การปฏิบัติราชการในปัจจุบันจำเป็นต้องอาศัยการใช้ดุลพินิจของผู้ปฏิบัติงานในหลายกระบวนการ เช่น การอนุมัติ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณ และการบริหารทรัพยากรบุคคลซึ่งในบางกรณีอาจไม่สามารถกำหนดหลักเกณฑ์ที่ตายตัวได้ครบถ้วน จึงจำเป็นต้องอาศัยการพิจารณาเชิงเหตุผล ความเหมาะสม และบริบทของสถานการณ์ประกอบการตัดสินใจ การตรวจสอบดุลพินิจจึงมีความจำเป็นต้องกำหนดมาตรการเพื่อให้การตัดสินใจของผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ สามารถอธิบายเหตุผลได้ มีความโปร่งใสและตรวจสอบย้อนกลับรวมทั้งเป็นไปตามหลักความชอบด้วยกฎหมายและหลักธรรมาภิบาล

๒. วัตถุประสงค์

- ๒.๑ เพื่อกำหนดแนวทางการตรวจสอบการใช้ดุลพินิจให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ๒.๒ เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านการทุจริตและความไม่โปร่งใส
- ๒.๓ เพื่อส่งเสริมหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)
- ๒.๔ เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนกลับ (Accountability) ได้อย่างชัดเจน

๓. ขอบเขต ครอบคลุมการใช้ดุลพินิจในกระบวนการสำคัญ เช่น

- ๓.๑ การอนุมัติ/อนุญาต
- ๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓.๓ การบริหารงบประมาณ
- ๓.๔ การบริหารงานบุคคล
- ๓.๕ การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔. หลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจ การใช้ดุลพินิจต้องเป็นไปตามหลักการ

- ๔.๑ ความชอบด้วยกฎหมาย
- ๔.๒ ความโปร่งใส ตรวจสอบได้
- ๔.๓ ความเสมอภาคและเป็นธรรม
- ๔.๔ มีเหตุผลรองรับ (Reasonableness)
- ๔.๕ ไม่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร

๕. การประเมินความเสี่ยง ให้มีการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการที่ใช้ดุลยพินิจ โดยพิจารณาจาก

- ๕.๑ มูลค่าทางการเงิน
- ๕.๒ ความซับซ้อนของกระบวนการ
- ๕.๓ โอกาสเกิดการทุจริต
- ๕.๔ ผลกระทบต่อองค์กร

๖. การทบทวนและปรับปรุง ให้มีการทบทวนนโยบายการกำหนดมาตรการการตรวจสอบดุลยพินิจ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ศิริรัตน์ อุษัย

(นางสาวศิริรัตน์ อุษัย)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน