

ประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้วยหน่วยงานภาครัฐมีการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติราชการและการให้บริการผ่านระบบดิจิทัล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะองค์กรตรวจสอบจึงต้องปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้อง และรองรับการเปลี่ยนแปลงการเข้าสู่การดำเนินการผ่านระบบดิจิทัลของหน่วยงานภาครัฐด้วย ประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการพัฒนาเทคโนโลยี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยมุ่งเน้นด้านการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนดให้มีการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

เพื่อให้การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๓) และ (๔) แห่งพระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ในคราวการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงมีมติให้ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติ ในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน”

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

“การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า วิธีการตรวจสอบผ่านทางระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ขั้นตอนการรับ - ส่งข้อมูล เอกสาร และหลักฐานประกอบการตรวจสอบผ่านทางระบบ อิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงขอบเขตและเงื่อนไขในการปฏิบัติทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๔ ในวาระเริ่มแรก ให้ทดสอบการใช้กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศนี้ กับหน่วยงานของรัฐที่มีความพร้อม ก่อน นับแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป และหากหน่วยงานของรัฐแห่งอื่นมีความพร้อม

ในการใช้กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้สามารถดำเนินการรับ
การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้เช่นเดียวกัน

ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและประเมินความพร้อมของหน่วยงานของรัฐเพื่อให้มี
การนำกรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ไปบังคับใช้กับทุกหน่วยงานของรัฐต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ดอน ปรมัตถ์วินัย

รองนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้วยหน่วยงานภาครัฐมีการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติราชการและการให้บริการผ่านระบบดิจิทัลซึ่งต้องเป็นไปตามกฎหมายธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ กฎหมายการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล และกฎหมายการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะองค์กรตรวจสอบจึงต้องปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้องและรองรับการเปลี่ยนแปลงการเข้าสู่การดำเนินการผ่านระบบดิจิทัลของหน่วยงานภาครัฐ ประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการพัฒนาเทคโนโลยี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยมุ่งเน้นด้านการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดินผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนดให้มีการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

เพื่อให้การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปโดยเรียบร้อย เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนดกรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. กระบวนการก่อนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

ให้หน่วยรับตรวจ ลงนามทำบันทึกข้อตกลง (MOU) แนวทางการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามแบบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด เพื่อตกลงร่วมกันเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ ขั้นตอนการรับ-ส่งข้อมูล เอกสาร และหลักฐานประกอบการตรวจสอบผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงขอบเขต และเงื่อนไขในการปฏิบัติทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการตรวจสอบผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์

เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎหมายธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน กฎ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมถึงมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. การดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในกระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

- ๓.๑ การแจ้งการเข้าตรวจ /การแจ้งการเปิดตรวจ
- ๓.๒ การเรียกข้อมูล เอกสาร และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
- ๓.๓ การให้หน่วยรับตรวจชี้แจงแสดงเหตุผลและพยานหลักฐานของตน
- ๓.๔ การแจ้งผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ
- ๓.๕ การติดตามผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

๔. การดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยรับตรวจ ในกระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

- ๔.๑ ส่งข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอหรือเรียกให้ส่ง
- ๔.๒ ชี้แจงแสดงเหตุผลและพยานหลักฐานของตนตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เปิดโอกาสให้ชี้แจง กรณีมีได้มาชี้แจงด้วยตนเอง
- ๔.๓ รายงานผลการดำเนินการตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ
- ๔.๔ รายงานผลการดำเนินการตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

๕. รูปแบบของหนังสือแจ้ง หนังสือเรียกเอกสารหลักฐาน หนังสือเตือน หรือรายงานผลการตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่งให้หน่วยรับตรวจ

เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือเป็นไปตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๖. รูปแบบของข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานที่หน่วยรับตรวจจะส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

- ๖.๑ ข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ที่นำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปตามกฎหมาย มาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมถึงข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่มีอำนาจตามกฎหมาย
- ๖.๒ โครงสร้างของข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ ให้เป็นไปตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด หรือตามที่ได้ตกลงกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ๖.๓ รายการข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ที่ต้องนำส่งเป็นไปตามที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบขอหรือเรียกให้ส่ง

๗. วิธีการส่งหนังสือแจ้ง หนังสือเรียกเอกสารหลักฐาน หนังสือเตือน หรือรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจ

- ๗.๑ ส่งผ่านระบบสนับสนุนการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานภาครัฐ (e-CMS)
- ๗.๒ ส่งผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงาน
- ๗.๓ ส่งด้วยวิธีการให้หน่วยรับตรวจ Download จากช่องทางที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด

๘. วิธีการส่ง ข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐานทางอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยรับตรวจให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงหนังสือชี้แจงของหน่วยรับตรวจ

- ๘.๑ ส่งผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงาน
- ๘.๒ ส่งผ่านระบบสนับสนุนการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานภาครัฐ (e-CMS)
- ๘.๓ ส่งผ่านทาง Platform ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด (มีการกำหนดสิทธิ์ผู้รับ-ผู้ส่งวิธีการเชื่อมโยง)

๘.๔ ด้วยวิธีการให้หน่วยรับตรวจ Upload ตามช่องทางที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

๘.๕ กำหนดสิทธิให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน Access เข้าฐานข้อมูลของหน่วยรับตรวจ

๙. ผลทางกฎหมายในการก่อนนิติสัมพันธ์ในการรับส่งหนังสือ ข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐาน ระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยรับตรวจ

เป็นไปตามกฎหมายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับวิธีการรับส่งเอกสาร และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ

๑๐. บุคคลผู้มีอำนาจในการก่อนนิติสัมพันธ์ในการรับส่งหนังสือ ข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐาน ระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ ผู้มีอำนาจก่อนนิติสัมพันธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย

๑๐.๒ ผู้มีอำนาจก่อนนิติสัมพันธ์ของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

๑๐.๓ ผู้รับผิดชอบในการรับ-ส่งข้อมูล ได้แก่ ผู้ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑๑. ความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในการรับ-ส่ง หนังสือต่างๆ รวมถึงข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐาน และรายงานผลการตรวจสอบผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์

การ รับ-ส่ง หนังสือ ข้อมูล เอกสาร หรือหลักฐาน และรายงานผลการตรวจสอบทางอิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นไปตามกฎหมาย มาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องรวมถึงข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่มีอำนาจตามกฎหมาย

๑๒. ความรับผิดชอบในการนำเข้า และส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐาน

เป็นไปตามประมวลกฎหมายอาญา และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง