

ประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เนื่องจากหน่วยงานภาครัฐได้มีการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติราชการ และการให้บริการผ่านระบบดิจิทัลมาระยะหนึ่งแล้ว ประกอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในฐานะองค์กรตรวจสอบได้พัฒนาระบบการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประสงค์จะปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบมาเป็นการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ จึงกำหนดแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นแนวทางให้หน่วยรับตรวจต้องถือปฏิบัติต่อไป

เพื่อให้การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ วรรคสอง (๕) มาตรา ๗ (๓) และ (๙) แห่งพระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๙”

ข้อ ๒ ประกาศฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล เรื่อง กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า หน่วยรับตรวจตามมาตรา ๔ ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

“การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า การตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบดิจิทัลและเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาทดแทนการตรวจสอบเอกสารผ่านกระดาษทั้งหมดหรือบางส่วน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ ขั้นตอน ขอบเขต และเงื่อนไขที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๖ ในกรณีมีความจำเป็นต้องมีวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใดเพื่อให้การปฏิบัติตามประกาศนี้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อใช้บังคับกับหน่วยงานของรัฐได้เอง

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐต้องเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์และถือปฏิบัติตามกรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

หน่วยงานของรัฐหน่วยงานใด ที่ยังไม่สามารถเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ภายในระยะเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้แจ้งเหตุขัดข้องและขอขยายระยะเวลาการเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์กับผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายเป็นกรณี ๆ ไป และให้เร่งแก้ไขเหตุขัดข้องให้แล้วเสร็จพร้อมเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ภายในระยะเวลาที่ขอขยาย ซึ่งต้องไม่เกินระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่ประกาศนี้มีผลใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ภราดร ปริศนานันท์กุล

รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการพัฒนารัฐบาลดิจิทัล

กรอบแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายขับเคลื่อนรัฐบาลดิจิทัล โดยการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการขับเคลื่อนรัฐบาลดิจิทัล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนดให้มีการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ และได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกรอบกฎหมายดังกล่าว

เพื่อให้การตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปโดยเรียบร้อย เกิดผลสัมฤทธิ์และมีประสิทธิภาพ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติในการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการเพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบได้ โดยต้องดำเนินการผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) หรือช่องทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ทั้งนี้ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน มาตรการ ประกาศ ข้อกำหนดและแนวปฏิบัติของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งบังคับใช้อยู่ในขณะนั้น

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูล เอกสาร และระบบสารสนเทศที่จำเป็นต่อการตรวจเงินแผ่นดิน ตามขอบเขตและระดับสิทธิ์ที่กำหนด

(๒) รับ ส่ง หรือแลกเปลี่ยนข้อมูล เอกสาร หรือ พยาน หลักฐานในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบหรือช่องทางที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๓) จัดทำ แปลง จัดเก็บ หรือรับรองข้อมูลและเอกสารให้อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้สามารถนำเข้าสู่ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) หรือระบบอื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๔) ดำเนินการยืนยันตัวตน การลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ หรือการรับรองข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมาย หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

(๕) ใช้ช่องทางการดำเนินการช่องทางใดช่องทางหนึ่ง หรือหลายช่องทางร่วมกัน ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ดังนี้

(ก) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) ภายใต้ระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (Government Data Center and Cloud Service: GDCC) ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม หรือระบบสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ

(ข) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Office) หรือระบบสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ

(ค) ระบบหรือแพลตฟอร์มดิจิทัลภาครัฐของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) เช่น WorkD Platform

(ง) หน่วยรับตรวจอาจดำเนินการผ่านช่องทางตามข้อ (ก) ข้อ (ข) หรือ ข้อ (ค) เพียงช่องทางเดียว หรือหลายช่องทางร่วมกันตามความเหมาะสม

(๖) กรณีหน่วยรับตรวจยังไม่มีระบบหรือความพร้อมในการดำเนินการตาม (๕) ให้ดำเนินการจัดทำหรือแปลงข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรฐาน ข้อกำหนดที่สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลกำหนด

๒. การตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

การตรวจสอบผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ ขั้นตอน ขอบเขต และเงื่อนไขที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้ง กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตลอดจนระเบียบ ประกาศ คำสั่ง แนวปฏิบัติ และมาตรฐานหรือข้อกำหนดอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้อง

ให้ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและสนับสนุนการตรวจสอบ (e-Audit) หรือระบบสารสนเทศ หรือเทคโนโลยีดิจิทัลอื่นที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด โดยสามารถดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ตลอดกระบวนการตรวจเงินแผ่นดิน ตั้งแต่ การวางแผน การติดต่อประสานงาน การรับและส่งข้อมูลหรือเอกสาร การเข้าถึงและรวบรวมข้อมูลหรือพยานหลักฐาน การวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล การจัดทำและจัดเก็บกระดาษทำการตรวจสอบ การประชุมหรือการสื่อสารผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ การลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนการดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. การดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

การดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยรับตรวจ ต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน มาตรการ ข้อกำหนด และแนวปฏิบัติที่หน่วยงานของรัฐผู้มีอำนาจกำหนด โดยคำนึงถึงความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลและเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การพิสูจน์ยืนยันตัวตนของผู้ที่เกี่ยวข้อง การรักษาความลับ ความมั่นคงปลอดภัย และความพร้อมใช้งานของข้อมูล การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล การรับ ส่ง เชื่อมโยง และแลกเปลี่ยนข้อมูลหรือเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดเก็บและรักษาพยานหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ การตรวจสอบและพิสูจน์ย้อนหลัง รวมทั้งการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปโดยถูกต้อง โปร่งใส และน่าเชื่อถือ มีประสิทธิภาพและมีผลทางกฎหมาย

การดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยรับตรวจ ต้องดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมายทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนารัฐบาลดิจิทัลและการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ กฎหมายว่าด้วย

ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ กฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และกฎหมายว่าด้วยการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ตลอดจนระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน มาตรการ ข้อกำหนด และแนวปฏิบัติที่หน่วยงานของรัฐผู้มีอำนาจกำหนด

โดยคำนึงถึงความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลและเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การพิสูจน์ยืนยันตัวตนของผู้ที่เกี่ยวข้อง การรักษาความลับ ความมั่นคงปลอดภัย และความพร้อมใช้งานของข้อมูล การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล การรับ ส่ง เชื่อมโยง และแลกเปลี่ยนข้อมูลหรือเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ การจัดเก็บและรักษาพยานหลักฐานอิเล็กทรอนิกส์ การตรวจสอบและพิสูจน์ย้อนหลัง รวมทั้งการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปโดยถูกต้อง โปร่งใส น่าเชื่อถือ มีประสิทธิภาพ และมีผลทางกฎหมายอย่างสมบูรณ์

๔. อำนาจในการออกวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการตรวจเงินแผ่นดินด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มเติม

เพื่อให้การปฏิบัติตามแนวปฏิบัตินี้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละกรณีตามความจำเป็นและเหมาะสมต่อไป