



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ มีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับภารกิจ ของงาน ตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ในคราวประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ มีมติให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ และเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- (๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน
- (๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อการบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน
- (๓) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- (๔) เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด ลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต รั่วไหลด้านการเงินและทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ
- (๕) เพื่อเพิ่มคุณค่า ส่งเสริมและปรับปรุง การปฏิบัติงานของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและหน่วยงานในสังกัดให้ดีขึ้นโดยการให้คำปรึกษาและให้ข้อเสนอแนะด้วยความเที่ยงธรรม
- (๖) เพื่อส่งเสริมกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑.๒ พันธกิจ

- (๑) ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- (๒) ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
- (๓) พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน
- (๔) ให้ความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติและปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามควรแก่กรณีที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมาย มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สินรวมถึงข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้งสำหรับงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่งดังกล่าว

๔. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ความลำเอียง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ รวมทั้งไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบใด ๆ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) การบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

(๕) คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต่อผู้ตรวจการแผ่นดิน

(๖) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและได้รับความเห็นชอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบ

(๗) แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ

(๘) รายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบ

/๕. ขอบเขต...

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินผลความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติและสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีรายงานต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละสองครั้ง

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบภายในสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) พัฒนาเทคนิควิธีการตรวจสอบภายในโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๙) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้เลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๑๐) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง รวมถึงจัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับข้อตรวจพบ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในไปยังผู้เกี่ยวข้องอย่างทันเวลา

(๑๑) ประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายนอกและหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบภายในครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

(๑) การประเมินภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ คือ

(๑.๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ตามรูปแบบและวิธีการที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

(๑.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมาย

(๒) การประเมินภายนอก ดำเนินการตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๓) รายงานผลการประเมินต่อเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาที่กำหนด

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/คำนิยาม...

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

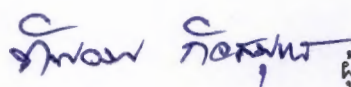
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงมีซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



ผู้จัดทำกฎบัตร

(นางสาวทิพวรรณ กิจสมุทร์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ พันตำรวจโท

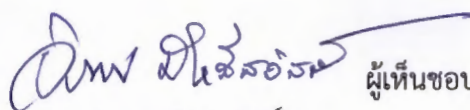


ผู้เห็นชอบ

(กัรบ กฤตธีรานนท์)

เลขาธิการสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นางจิรพร มีหลิวสวัสดิ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน