



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ ได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน ความมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการกรมบัญชีกลาง

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“สำนักงาน” หมายถึง สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง เลขาธิการสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้

ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายถึง เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระแก่ส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ศ.ป.) เพื่อทราบ

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผล และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ร่วมเป็น

กรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดทำหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

๘. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดส่งสำเนาผลการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ค.ป.) และเผยแพร่กฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ค.ป.) โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายในโดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา ต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๕. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน/โครงการให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกรอบจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนด เกี่ยวกับความมีจิตยั้งคิด ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบเก็บเอกสาร หลักฐานในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. หน่วยรับตรวจต้องจัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๕. หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบ ภายใน

๖. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อหักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า ส่วนราชการสั่งการให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี

นโยบายกลุ่มตรวจสอบภายใน

ด้านการตรวจสอบ

ตรวจสอบเชิงป้องกัน โดยการเน้นส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเพื่อการป้องกันหรือควบคุมความเสียหาย มีการจัดทำรายงานที่ถูกต้องเป็นปัจจุบันเสนอผู้บังคับบัญชาอย่าง สม่าเสมอ เพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหารราชการเงินแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด แก่ประเทศชาติและประชาชน

ด้านบุคลากร

สร้างค่านิยมให้บุคลากรคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน ยึดมั่นในความเป็นอิสระเที่ยง ธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



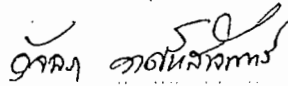
ผู้จัดทำ

(นางอภิญญา จุลละนันท์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(ดร.อจจรา วงศ์แสงจันทร์)

เลขาธิการสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

วันที่ ๔ ต.ค. ๒๕๕๙