



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

เพื่อให้ดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้ โดยการประเมินและปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“การบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

“การบริการให้คำปรึกษา” หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาในเรื่องกฎระเบียบ การแนะนำในการดำเนินงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“เลขาธิการ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานภายในสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ในการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในสำนักงาน ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของ รายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพและเหมาะสม

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และกำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ ด้านการเงินการคลัง และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
๓. สนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อลดความ เสี่ยงขององค์กร
๔. วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามการปฏิบัติตามข้อสั่งการของหน่วยรับตรวจ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การตรวจสอบภายใน ถือว่าเป็นสายวิชาชีพประเภทหนึ่ง ในระดับภาครัฐโดยกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานต่างๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานของรัฐถือ ปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจาก ภายนอกองค์กร และแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมิน ภายในองค์กร

๔. อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการ กำกับดูแลของสำนักงาน โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม ต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ประเมินและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้วยการตรวจสอบ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับร่วมกันจัดทำ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดในกลุ่มตรวจสอบภายใน และเป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่อเลขาธิการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและคุณธรรมจริยธรรม ไม่มีความเอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง มีใจเป็นกลาง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน
๓. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๔. สอบทานการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์กร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน (เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ) พร้อมเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อเลขาธิการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากเลขาธิการ

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๑๐. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการประจำกระทรวง (คตป.) กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การประเมินภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นการประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินให้เลขาธิการทราบเป็นประจำทุกปี

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) เป็นการประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปีอาจกำหนดความถี่ได้ ในการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินให้เลขาธิการทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๒. การประเมินผลจากภายนอก โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ ขอรับการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากกรมบัญชีกลางตามทศรอบ ๕ ปี

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานให้ครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมประกอบรายงานของข้อมูล พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้ประกอบการตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบจัดเก็บเอกสารประกอบการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและสะดวกในการค้นหา
๕. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประสานงานที่สามารถชี้แจง ตอบข้อซักถามต่างๆ และสามารถค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่เลขาธิการมีข้อสั่งการ ในกรณีหน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อข้อสั่งการดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานต่อเลขาธิการ ทราบตามสมควรแก่กรณี

๑๐. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกรอบจรรยาบรรณที่กรมบัญชีกลางกำหนด การมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อความเชื่อมั่นศรัทธาในคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพและสำนักงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินผลประโยชน์อื่นใดทั้งทางตรง ทางอ้อม มีใจเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพสิทธิส่วนบุคคลของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสำนักงาน

๔. ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง และปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นเท่านั้น โดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นางสาวนงลักษณ์ นุวัชรวิทย์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นางเพ็ญภา กัญชนะ)
รองเลขาธิการ รักษาการแทน
เลขาธิการสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ