



บันทึกข้อความ

กองสถิติสังคม
รับที่ 1832
วันที่ 2 ม.ค. 63
เวลา 09.45 น.

ส่วนราชการ สำนักงานสถิติแห่งชาติ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๗๒๘๔

ที่ ๑๒/ว. ๘๑

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผอ.ศูนย์/กอง เลขานุการกรม สถิติจังหวัด ผอ.กลุ่มขึ้นตรง ผสช.

ด้วยกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ที่ใช้ในปัจจุบันเป็นฉบับที่ประกาศใช้ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมฉบับใหม่ใช้แทนฉบับเดิม เพื่อให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยิ่งขึ้น

สำนักงานสถิติแห่งชาติ ขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสถิติแห่งชาติได้ทราบทั่วกัน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาววันเพ็ญ พูลวงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ

เขียนโดย ทรมาน พลิก

ณ

(นางสาวพรณี สิริพันธุ์)

๓๑.๑๐.๖๒

- 2 ต.ค. 2563



สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง
กระทรวงยุติธรรม

วัฒนธรรมองค์กร : ปิณฉกัณฐา ธรรมะนาถิโนน ไสโจลกคั ศรีภษาณคักร เอื้อยหารตอกัน รักกัน มสช



สำนักงานอัยการแผ่นดิน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ทบทวนและเสนอกฎบัตรต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ เพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ และประสานประโยชน์โดยรวมของสำนักงานสถิติแห่งชาติ

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานสถิติแห่งชาติ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงานสถิติแห่งชาติ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานสถิติแห่งชาติให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วน คือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณ์อย่างเหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ ผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสถิติแห่งชาติ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น และเพื่อให้บรรลุภารกิจ วัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยการประเมิน และการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ภายใต้ การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า รวมทั้งให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และดำเนินการ ที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้

๓. สายการบังคับบัญชา

- ๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ
- ๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบ ระยะยาวตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ
- ๓.๔ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงาน สถิติแห่งชาติ

๔. อำนาจหน้าที่

- ๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสถิติ แห่งชาติ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้ง การสอบถาม สัมภาษณ์ ชี้แจงจากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- ๔.๓ กลุ่มผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารความเสี่ยง หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง

๕. ความรับผิดชอบ

- ๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงานสถิติแห่งชาติ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของสำนักงานฯ
- ๕.๒ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจาก ปัจจัยเสี่ยง และเสนอแผนการตรวจสอบฯ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติพิจารณาอนุมัติ
- ๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ อย่างช้าภายใน ๒ เดือนนับจาก วันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ
- ๕.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ๕.๕ บริการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายในแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๖ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.๗ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๘ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๕.๙ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสถิติแห่งชาติ ได้จัดให้มีระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในเรื่องดังต่อไปนี้

๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งหลักเกณฑ์ที่สำนักงานสถิติแห่งชาติกำหนด

๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) สอบทานผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงินของโครงการ เทียบกับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของโครงการ

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Auditing) สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้วย

๕. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งการตรวจสอบจะพิจารณา โครงสร้างพื้นฐาน ด้วยการประเมินผลจากหลักฐานที่ได้เข้าไปตรวจสอบระบบดังกล่าว ว่ามีการป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต ผิดพลาด มีการรักษาความถูกต้องของข้อมูล และมีการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยรับตรวจ

๗. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

๘. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือกระทำการที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำการที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติมิชอบ

๗. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) :

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) :

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) :

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) :

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

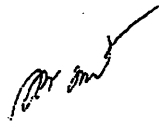
๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทางเอกสาร / ทางอิเล็กทรอนิกส์ / การเข้าร่วมประชุมของสำนักงานสถิติแห่งชาติอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา / ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานอย่างต่อเนื่อง

๓. การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อให้ได้ซึ่งข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางสาววันเพ็ญ พูลวงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสถิติแห่งชาติ

กรอบคุณธรรม กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๒ ความเที่ยงธรรม คือ ทศณคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน

๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงานการเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร

๒. ด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติเพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒.๒ ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติหลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๒.๓ การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพที่และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยยึดปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติ

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน

• ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน

• ไม่ตรวจสอบหรือประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

• บริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

• เป็นกรรมการตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง เฉพาะกรณีจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น

• ปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

• วินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจ หรือรายงานผลการตรวจสอบ โดยอ้างอิงกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

• รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น และเสนอข้อมูลครบถ้วน

• ระมัดระวังรอบคอบในการใช้และการป้องกันข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่

• ไม่ใช้ข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว หรือในลักษณะที่ขัดต่อกฎหมาย หรือในทางไม่ชอบด้วยกฎหมาย

• ไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

• ไม่รับสิ่งของใด ๆ จากผู้รับตรวจ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

• ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

• พัฒนา / ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

• ประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

• ได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทางเอกสาร / ทางอิเล็กทรอนิกส์ / การเข้าร่วมประชุมของสำนักงานสถิติแห่งชาติอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

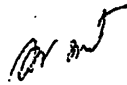
• รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

• วางแผนการเข้าตรวจปฏิบัติการแต่ละหน่วยรับตรวจ โดยกำหนดให้มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมากกว่า ๑ คน

- จัดการประชุมเปิดตรวจและปิดตรวจ รวมทั้งพิจารณาร่างรายงานผลการตรวจสอบร่วมกับผู้รับตรวจ ก่อนเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ
- นำเสนอข้อมูลใด ๆ ของหน่วยรับตรวจที่สำคัญ ต้องผ่านความเห็นชอบหรือพิจารณาจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนทุกครั้ง
- เผยแพร่ผลการตรวจสอบหรือประเด็นปัญหาเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขงาน โดยไม่ระบุชื่อหน่วยรับตรวจ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นางสาววันเพ็ญ พูลวงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานสถิติแห่งชาติ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓