

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ว่าการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและสร้างคุณค่าให้กับหน่วยงาน และเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

เพื่อสนับสนุนให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และคุ้มค่า และสามารถเชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่กำหนดไว้ นอกจากนี้ ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีและมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมรอบคอบ ซึ่งสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงและโอกาสความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นให้เหลือน้อยลง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และหน่วยงานภายในสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและมีสิทธิในการรับทราบข้อมูลในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ

ส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ซึ่งไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้ ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านงานให้คำปรึกษา และด้านการติดตามและ ประเมินผล รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับนโยบายของปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๖. ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

๖.๑ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี พิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างน้อย ๒ ช่องทาง

๖.๒ ดำเนินการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๖.๓ ดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจและกิจกรรม เพื่อจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการปฏิบัติงาน ให้มีความครอบคลุมครบทุกด้านตามระเบียบกระทรวงการคลัง ที่กำหนดไว้ เสนอปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งได้กำหนดให้ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ด้านการดำเนินงาน ด้านการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรอง ด้านการบริหาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการติดตาม ประเมินผล รวมทั้งการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างถูกต้อง เรียบร้อย ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๖.๕ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีภายในเวลาอันสมควรหรือ อย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผล เสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๖ ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ ในครั้งก่อน

๖.๗ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและ กรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๘ ปฏิบัติงานอื่น ตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้ดำรงตนและถือประพฤติปฏิบัติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยในการปฏิบัติงาน ได้ยึดถือตามหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๗.๒ ความเที่ยงธรรม

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗.๓ การปกปิดความลับ

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

พลตำรวจเอก



ผู้อนุมัติ

(เอก อังสนานนท์)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘