



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ทบทวน และเสนอกฎบัตรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทุกปีเพื่อพิจารณาเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการ ปฏิบัติงาน และประโยชน์โดยรวมของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการทบทวน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีให้ดีขึ้น และจะช่วยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งประเภทของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีให้ดีขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี รวมถึงสำนักพิมพ์ คณะรัฐมนตรีและราชกิจจานุเบกษา (ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นไปตามหลักพื้นฐาน ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่ง ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อสร้างคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติตามกฎหมาย

ระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ ดังนี้

๑.๑.๑ ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้อง

๑.๑.๒ ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ และสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย

๑.๒ พันธกิจ

พัฒนาระบบการบริหารจัดการของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้วยความถูกต้องและเที่ยงธรรม

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังนี้

๒.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๔ แนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

๒.๕ แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร

๒.๖ คู่มือและแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินรวมถึงบุคลากรของหน่วยรับตรวจ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีหรือหน่วยงานในสังกัดซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ความเป็นอิสระและความเป็นธรรม

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๓ กิจกรรมการตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระ ทั้งในแง่ของขอบเขต ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ แนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๖ ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายโดยเน้นถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๕.๗ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๕.๘ ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อสร้างคุณค่าให้แก่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ดังนี้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๖.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖.๔ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๕ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๖ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ ครั้งในรอบปีงบประมาณ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๗ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๘ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการคณะรัฐมนตรี นอกเหนือจาก แผนการตรวจสอบที่อนุมัติไว้แล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ การปฏิบัติงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖.๙ ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันคุณภาพและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย การประเมินผลจากภายในซึ่งเป็นการประเมินตนเอง เป็นระยะ และการประเมินผลจากภายนอก ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป ต้องไม่เรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงและทางอ้อมจากหน่วยรับตรวจ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน

ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เช่น ไม่ตรวจสอบงาน ที่เคยปฏิบัติงานมา ๑ ปี ไม่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยรับตรวจ เป็นต้น

การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิ ของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น

ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(นางจิรภา พันธผล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางณัฐฎาจารย์ อนันตศิลป์)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี