



บันทึกข้อความ

สำนักงาน ป.ป.ท.	1864
เลขรับ.....	
วันที่.....	๑๕ พ.ค. ๒๕๕๗
เวลา.....	๑๕.๓๐ น.

ส่วนราชการ กตน.

โทร. ๑๗๐๐

ที่ ยธ ๑๒๒๑/๕๓

วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๗

เรื่อง เสนอลงนามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

เลขที่	๐๐๐๐๓
วันที่	๒๑ พ.ค. ๒๕๕๗
เวลา	๑๐.๐๐

ตาม แนวการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สำนักกำกับและพัฒนการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เมษายน ๒๕๕๕ ในประเด็นที่ใช้พิจารณาที่ ๑ เรื่องกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้มีการทบทวนกฎบัตรเป็นประจำทุกปี ปรากฏว่าการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ประกาศ ณ เดือนพฤษภาคม ๒๕๕๖ มีความสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และเป็นไปตามแนวการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในดังกล่าวแล้วนั้น

กตน. จึงขอความอนุเคราะห์ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางปานณิชา ชิตาชัย)

ผอ. กตน.

- ลงนามแล้ว

พ.ต.อ.

(ประเวศน์ มุลประมุข)

เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

๒๑ พ.ค. ๒๕๕๗



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

๑. วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และคุณค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒. สายการบังคับบัญชา

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่บริการให้หลักประกันในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลขององค์กร โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องตรวจสอบ

๓.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงาน ป.ป.ท. หรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. ความรับผิดชอบ

๔.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน ป.ป.ท. และคณะกรรมการการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน ป.ป.ท.

๔.๒ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และคู่มือการ/แนวปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้ กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔.๔ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อ เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. ภายในเดือนกันยายน

๔.๕ เสนอรายงานผลการสอบต่อ เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่อง ที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๗ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๔.๘ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันดับที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔.๙ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ป.ป.ท. ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๕.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน ป.ป.ท.

๕.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๕.๕ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. จริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๖.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง เพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน
- ๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๖.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการบิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๖.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

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

๖.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

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

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย พันตำรวจเอก

(ประเวศน์ มูลประมุข)

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๗