



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น โดยกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อเป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพพร้อมทั้งให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับในสำนักงาน ป.ป.ท. ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ป.ป.ท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงาน หมายถึง สำนักงาน ป.ป.ท.

หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของสำนักงาน ป.ป.ท. หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับนักวิชาการตรวจสอบภายในของสำนักงาน ป.ป.ท.

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ สำนักงาน ป.ป.ท.

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดียิ่งขึ้นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การใช้จ่ายงบประมาณมีความคุ้มค่า ถูกต้อง ทันเวลา การปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับฯ ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และลดความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑.๑ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจในหน่วยงาน โดยการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน การวิเคราะห์ หลักฐานต่าง ๆ รวมถึงการสอบทาน การประเมินผลระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่มีข้อเสนอแนะไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องที่มีประสิทธิภาพ

๑.๑.๒ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงาน นำไปพัฒนาการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงาน อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๒ พันธกิจกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑.๒.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงาน

๑.๒.๒ การตรวจสอบ สอบทาน การประเมิน และการวิเคราะห์เอกสาร ข้อมูลตัวเลขและหลักฐานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ความให้ความเชื่อมั่น ในการบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงาน

๑.๒.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อการปรับปรุง พัฒนา การบริหารงาน การดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล แก่ผู้บริหารทุกระดับและหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๔ ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในรับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค

๓.๒ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามข้อ ๔ แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงาน ป.ป.ท. พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๔ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ของหน่วยงาน เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๕ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนดผู้ที่ได้รับรายงานหรือข้อมูลและวิธีการเผยแพร่รายงาน โดยจะต้องมีหนังสือหรือเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการขอข้อมูล และต้องได้รับความเห็นชอบจากเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. หรือหลังมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม



๔. ความอิสระ...

๔. ความอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๔.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน

๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลข ข้อมูลการดำเนินงานและรายงานการเงินการคลัง

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๒ ปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ป.ป.ท.

๖.๓ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินการด้านต่าง ๆ ของหน่วยงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน และหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย



๖.๔ กำหนด...

๖.๔ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขานุการฯ ก่อนเสนอคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๕ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๖ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณต่อหัวหน้าส่วนราชการ ก่อนเสนอคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๖.๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติไว้แล้ว

๖.๘ การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขานุการฯ และคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ ภายในสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๙ การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๖.๑๐ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๑๑ ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแก่เลขานุการฯ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง รวมถึงปฏิบัติหน้าที่ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๒ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน

๗.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๗.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๑.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินตนเองให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๗.๒ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก การประเมินผลจากภายนอก อย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี

๘. นวัตกรรมตรวจสอบภายใน

๘.๑ พัฒนาการบริการให้คำปรึกษาผ่านระบบออนไลน์เชิงรุกอย่างสร้างสรรค์โดยนำเทคโนโลยีช่วยในการดำเนินงาน รวมทั้งให้ความรู้ในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ทันสมัยในช่องทางต่าง ๆ แก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงาน ป.ป.ท. มีประสิทธิภาพ ลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน



๘.๒ นำเสนอผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในรูปแบบคลิปวิดีโอต่อผู้บริหาร
ผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยรับตรวจทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางสาวกฤตพร ใจไธสง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นายภูมิวิศาล เกษมสุข)

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ