



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**(Internal Audit Charter)**  
**สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ**

-----

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ปรับปรุงจากฉบับเดิมเพื่อให้เนื้อหามีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ซึ่งในกฎบัตรได้กำหนดวัตถุประสงค์ พันธกิจ ขอบเขตการตรวจสอบ อำนาจ บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร และเพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ป.ป.ท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยงาน** หมายถึง สำนักงาน ป.ป.ท.

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ** หมายถึง เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

**หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

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

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ สำนักงาน ป.ป.ท.

**๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน**

**๑.๑ วัตถุประสงค์**

๑.๑.๑ เพื่อให้...

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

๑.๑.๒ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงาน นำไปพัฒนา การบริหาร และการดำเนินงานของหน่วยงาน อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๒ พันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๒.๑ ให้มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและฝ่ายบริหารว่า หน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักธรรมาภิบาล มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

๑.๒.๒ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุน การบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงาน

๑.๒.๓ การตรวจสอบ สอบทาน การประเมิน และการวิเคราะห์เอกสาร ข้อมูลตัวเลขและ หลักฐานต่าง ๆ อย่างเป็นระบบด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ความให้ความเชื่อมั่น ในการบริหาร และการดำเนินงานของหน่วยงาน

๑.๒.๔ ให้คำปรึกษา แนะนำ กับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อการ ปรับปรุง พัฒนา การบริหารงาน การดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล แก่ผู้บริหารทุกระดับ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๕ ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

## ๒. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในของสำนักงาน ป.ป.ท. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง การดำเนินงานภายใต้ความรับผิดชอบ และครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อย ในสังกัดสำนักงาน ป.ป.ท. โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย

- (๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)
- (๒) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)
- (๔) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit)
- (๕) การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) (ถ้ามี)

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงาน ป.ป.ท. และปรับปรุง กระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงาน ป.ป.ท. ให้ดีขึ้น

## ๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในรับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ใน ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค

๓.๒ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามข้อ ๔ แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงาน ป.ป.ท. พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๓ หัวหน้า...

๓.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถสื่อสารโดยตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและฝ่ายบริหาร

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน รายงานการประชุมของ คณะกรรมการชุดต่าง ๆ และข้อมูลสารสนเทศอื่นที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ขอบเขต การตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ให้อยู่ภายในพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ และระเบียบ สำนักราชเลขาธิการว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๒

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงบุคคล สถานที่ ระบบงาน และทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๖ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อกำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ และ การตรวจสอบอื่น ๆ ของหน่วยงาน เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๗ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนดผู้ที่ได้รับรายงานหรือข้อมูลและวิธีการ เผยแพร่รายงาน โดยจะต้องมีหนังสือหรือเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการขอข้อมูล และต้องได้รับความ เห็นชอบจากเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. หรือหลังมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม

๓.๘ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวกระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ ในมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน ให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผ่านหน่วยงานที่ ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุม และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

#### **๔. บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน**

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

๔.๒ ปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ป.ป.ท.

๔.๓ ให้ความเชื่อมั่นในระดับองค์กร การกิจ งาน กิจกรรม โครงการ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความ รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการให้คำปรึกษา

๔.๔ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินการด้านต่าง ๆ ของหน่วยงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน และหรือ คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมถึง ประสิทธิภาพของระบบการจัดการการทุจริตและประพฤติมิชอบ

๔.๕ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๔.๖ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๗ การจัดทำ...

๔.๗ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔.๘ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติไว้แล้ว

๔.๙ การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

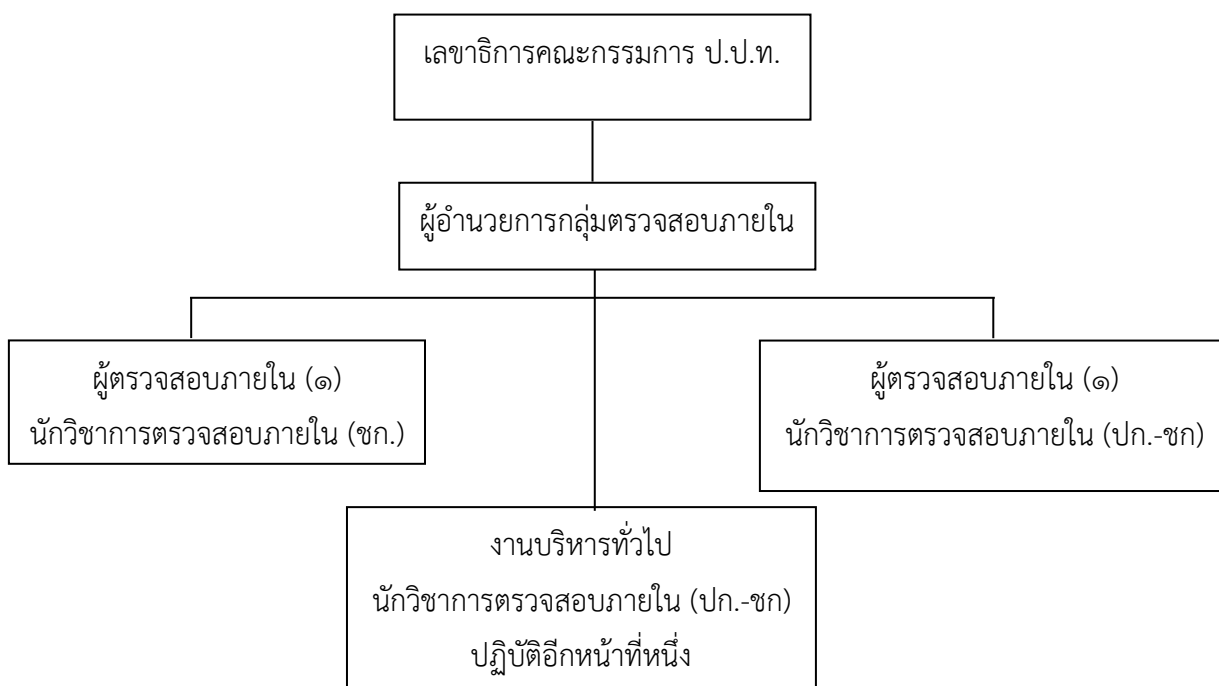
๔.๑๐ การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๔.๑๑ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๔.๑๒ ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง รวมถึงปฏิบัติหน้าที่ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๔.๑๓ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบอื่นนอกเหนือจากงานตรวจสอบ ให้พิจารณาถึงผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับ

## ๕. โครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



กลุ่มตรวจสอบ...

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. มีอัตรากำลังประกอบด้วยข้าราชการจำนวน ๓ อัตรา มีข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษเป็นผู้อำนวยการ มีข้าราชการผู้ปฏิบัติงานภายใต้บังคับบัญชา จำนวน ๒ อัตรา ประกอบด้วยตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ และนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ-ชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ในงานตรวจสอบภายใน และได้มอบหมายให้นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ-ชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ธุรการกลุ่มตรวจสอบภายในอีกหน้าที่หนึ่ง

## **๖. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง**

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

## **๗. ความอิสระและความเที่ยงธรรม**

๗.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยต้องมีการบริหารจัดการความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมภายใต้มาตรการจัดการความเสี่ยงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๗.๒ กรณีผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ให้พิจารณาผลประโยชน์ที่หน่วยงานจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๗.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๗.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

## **๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน**

๘.๑ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน

๘.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างดำเนินงาน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างดำเนินงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๘.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามรูปแบบรายงานการประเมินตนเองที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๑.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินตนเองให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๘.๒ การประกัน...

๘.๒ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก การประเมินผลจากภายนอกหน่วยงาน จัดให้มีขึ้นตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวกฤตพร ใจไธสง)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นายภูมิวิศาล เกษมสุข)  
เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ