



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ปรับปรุงจากฉบับเดิมเพื่อให้เนื้อหามีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ซึ่งในกฎบัตรได้กำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

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

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงาน หมายถึง สำนักงาน ป.ป.ท.

หัวหน้าส่วนราชการ หมายถึง เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

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

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ สำนักงาน ป.ป.ท. และหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งสำนักงาน ป.ป.ท.

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑.๑ เพื่อให้...

[Signature]

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

๑.๑.๒ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงาน นำไปพัฒนา การบริหาร และการดำเนินงานของหน่วยงาน อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๒ พันธกิจ

๑.๒.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุน การบริหารและการดำเนินงานของหน่วยงาน

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

๑.๒.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อการปรับปรุง พัฒนา การบริหารงาน การดำเนินงาน การ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล แก่ผู้บริหารทุกระดับและหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๔ ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีที่ไม่ได้ กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในรับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ใน ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค

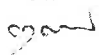
๓.๒ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามข้อ ๔ แห่งกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงาน ป.ป.ท. พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อ รับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

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

๓.๕ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนดผู้ที่รับรายงานหรือข้อมูลและวิธีการ เผยแพร่รายงาน โดยจะต้องมีหนังสือหรือเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรในการขอข้อมูล และต้องได้รับความ เห็นชอบจากเลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท. หรือหลังมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม

๓.๖ ไม่มีอำนาจ...



๓.๖ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวกระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ในมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผ่านหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอเหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุม และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้ง ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

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

การตรวจสอบภายในของสำนักงาน ป.ป.ท. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง และครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อยในสังกัดสำนักงาน ป.ป.ท. โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๕.๑ 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)

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงาน ป.ป.ท. และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงาน ป.ป.ท. ให้ดีขึ้น

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๒ ปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ป.ป.ท.

๖.๓ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินการด้านต่าง ๆ ของหน่วยงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน และหรือ คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงาน ในการตรวจสอบโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๖.๔ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการฯ ก่อนเสนอคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๕ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๖ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อ พิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖.๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับการอนุมัติไว้แล้ว

๖.๘ การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการฯ และคณะกรรมการอื่นใด ที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ ภายในสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่อง ที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๙ การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๖.๑๐ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๑๑ ปฏิบัติหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแก่เลขาธิการฯ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง รวมถึงปฏิบัติ หน้าที่ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ และหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๒ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับ มอบหมาย

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน

๗.๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างดำเนินงาน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผล การติดตามประเมินผลในระหว่างดำเนินงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๗.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ ให้ประเมินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามรูปแบบรายงาน การประเมินตนเองที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๑.๓ หัวหน้า...



๗.๑.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินตนเองให้หัวหน้าหน่วยงาน-
ของรัฐทราบเป็นประจำทุกปี

๗.๒ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก การประเมินผลจาก
ภายนอก จัดให้มีขึ้นอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป


(นางสาวกฤตพร ใจไธง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นายภูมิวิศาล เกษมสุข)

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ