

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการและบุคลากรของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง และทราบว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตร การตรวจสอบภายในฉบับใหม่ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒ โดยให้ใช้ฉบับนี้ถือปฏิบัติต่อไป ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้ กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ โดยมีหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความ เชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ซึ่งจะทำให้ การตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ตลอดจน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง รวมถึงการเสนอแผนการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๓.๒ กรณีข้าราชการตามระเบียบสำนักงานเศรษฐกิจการคลังว่าด้วยการซื้อขายหลักทรัพย์ของ ข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๔.๑ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ (portfolio) หรือกรณี พบว่าการเข้าซื้อขายหลักทรัพย์ของข้าราชการไม่ปกติ หรือไม่เป็นธรรมต่อบุคคลภายนอกให้รายงานโดยตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลังหรือคณะกรรมการจริยธรรมประจำสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง แล้วแต่กรณี

๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (กองทุนฯ) ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในของกองทุนฯ รายงานตรงต่อคณะกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ ทั้งนี้ ต้องไม่มีผลกระทบต่อความ เป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสำนักงานเศรษฐกิจการคลังและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม ขอคำชี้แจง จากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีหน้าที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๔.๒ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการแก้ไขหรือกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ความเป็นอิสระและความเป็นเที่ยงธรรม

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น ตลอดจนไม่ให้เป็นการกระทำการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

๕.๒ การมอบหมายงานตรวจสอบจะพิจารณาถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ โดยไม่มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนในระยะเวลา ๑ ปี หรือเรื่องที่เคยให้คำปรึกษามาก่อน

๕.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน หรือไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

๖.๑ สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๖.๒ สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินบัญชี

๖.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุม และการดูแลรักษาทรัพย์สินของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๖.๔ ประเมินความถูกต้องเชื่อถือได้และความเพียงพอของระบบงานต่าง ๆ และระบบสารสนเทศ รวมถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

๖.๕ สอบทานและประเมินการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๖ ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลงและความคาดหวังร่วมกับผู้รับบริการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทั้งตามแผนการตรวจสอบและนอกเหนือแผนการตรวจสอบในเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความชำนาญในเรื่องที่ให้คำปรึกษาเพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน โดยไม่รับงานหากขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถในเรื่องที่ปฏิบัติงานนั้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงาน เศรษฐกิจการคลัง

๗.๒ กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ตามผลการ ประเมินความเสี่ยง และคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ และการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสมตามเกณฑ์การจัดสรรทรัพยากรที่กำหนด และเสนอต่อผู้อำนวยการ สำนักงานเศรษฐกิจการคลังพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน รวมถึงให้จัดทำแผนการปฏิบัติงาน ให้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีและกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบอย่างชัดเจน

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ เมื่อการ ตรวจสอบเสร็จสิ้นต้องจัดให้มีการปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หาหรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนการเสนอรายงานผล การตรวจสอบ

๗.๕ รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจสอบพบ พร้อมทั้งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน โดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน เสนอให้ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลังภายใน ระยะเวลาอันสมควร เพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ ตลอดจนต้องติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ หรือคำสั่งการของผู้อำนวยการ สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๗.๖ ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ หรือบริการที่เกี่ยวข้อง เนื่อง แก่ฝ่ายบริหารของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๗ แลกเปลี่ยนข้อมูล ประสานงานและพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงาน ตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๗.๘ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีคุณภาพ และเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๙ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอ

๗.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการ ปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผย ตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๗.๑๑ รวบรวมและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและการบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าจะถูกจัดเก็บในสื่อรูปแบบใด อย่างน้อย ๑๐ ปี ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบ ของทางราชการที่เกี่ยวข้อง สำหรับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้มาตามระเบียบสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ว่าด้วยการซื้อขายหลักทรัพย์ของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๖ อย่างน้อย ๕ ปี และให้ถือเป็นความลับ เว้นแต่จะมีระเบียบหรือคำสั่งของคณะกรรมการจริยธรรมหรือของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

๘. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยให้มีการประเมินตนเองทุกปี และการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

๙. หลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

กฤษณา อภินิหาร

(นางสาวกฤษณา อภินิหาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔