



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ เข้าใจถึงค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตลอดจน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง การประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความ เสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่นการตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือ ได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดย ลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ หน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุง กระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ หน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัว ในการดำเนินงาน การออกแบบ ระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ที่ต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบจริยธรรมนี้ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ ด้วยการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้เงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอต่อเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้รายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการนายกรัฐมนตรี

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากรและทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การรายงานผลการตรวจสอบและการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับได้โดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบดูแลรักษาทรัพย์สิน ทดสอบความมีอยู่จริงทรัพย์สินและการทำงานว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่างๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๔. ติดตามผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ

๕. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ประสานงานและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตของงานตรวจสอบ และผลการตรวจสอบ และประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรม ปราศจากอคติและความลำเอียง รวมทั้งหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง หรือกระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพตนเองอย่างสม่ำเสมอ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินผลจากภายนอกทุกๆ ๕ ปี และการประเมินภายในองค์กร การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและการประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง พร้อมรายงานผลการประเมินให้เลขาธิการนายกรัฐมนตรีทราบ เกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมิน และแผนการปรับปรุงแก้ไข โดยเป็นไปตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

๑. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอย่างเพียงพอโดยผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/ปี สรุปและเผยแพร่องค์ความรู้ที่ได้รับและนำไปปฏิบัติภายในหน่วยงานไม่น้อยกว่า ๒ เรื่อง

๒. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้บูรณาการประกอบการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน ตั้งแต่วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



ผู้อนุมัติ

(นายพรหมินทร์ เลิศสุริย์เดช)

เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๖