




# กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอภายใน

ฉบับปี 2561


กลุ่มงานตรวจสอภายใน  
สำนักงานธนานุเคราะห์

## สารบัญ


	หน้า
บทนำ	1
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	2
คำนิยามของการตรวจสอบภายใน	3
โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน	4
คุณสมบัติ	5
หน้าที่ความรับผิดชอบ	6
ความสัมพันธ์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	8
- ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร	
- ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น	
ความเป็นอิสระและความรับผิดชอบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน ที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ	10
ขอบเขตการปฏิบัติงาน	12
ลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	14
สิทธิ	15
หน้าที่ของผู้รับตรวจ	16
จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน	17
มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	19

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	บทนำ	1

เพื่อให้การตรวจสอบภายในดำเนินงานอย่างอิสระ (independence) ช่วยให้สำนักงานธรรมาภิบาลบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และสร้างความเข้าใจความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานประโยชน์โดยรวม สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร และสามารถสนับสนุนงานของฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมทั้งปฏิบัติงานสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายในขึ้น โดยกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	2

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานธนานุเคราะห์ (สชค.) เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยสามารถดำเนินการได้ด้วยความเป็นอิสระและมีความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ มีการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ รวมทั้งนำเสนอผลการตรวจสอบ ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่สำคัญจากงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กรโดยรวมบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และสร้างมูลค่าเพิ่ม

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	คำนิยามของการตรวจสอบภายใน	3

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า งานที่สำนักงานธรรมาภิบาลกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่างๆของสำนักงานธรรมาภิบาลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการ รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับ กระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานธรรมาภิบาลให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ


ความเป็นอิสระ (independence) หมายถึง สภาพที่ปราศจากเงื่อนไข ที่ทำให้หรือน่าจะทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ไม่สามารถรักษาความเที่ยงธรรมไว้ได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการดูแลให้มีความเป็นอิสระในทุกๆส่วนไม่ว่าจะเป็นในระดับ ตัวผู้ตรวจสอบ ภารกิจการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบ และในระดับขององค์กร

ความเที่ยงธรรม หรือความเป็นกลาง (Objectivity) หมายถึง ทักษะที่ปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน วิจารณ์ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นหรือกิจกรรมอื่น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า กลุ่มงานตรวจสอบภายในของสำนักงานธรรมาภิบาลที่ตั้งขึ้นมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า รวมถึง ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส ผู้ตรวจสอบภายในและพนักงานตรวจสอบ ภายใน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของสำนักงานธรรมาภิบาล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้บริหารซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบนี้


	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน	4

1. หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในการบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ เป็นไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่ ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

2. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอำนาจการฯ เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการสำนักงาน ธรรมาภิบาลเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย


3. สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้ ตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การพิจารณาของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็น ก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาลเพื่อดำเนินการ

4. ผู้อำนวยการสำนักงานธรรมาภิบาลจะมอบให้บุคคลอื่นควบคุมดูแลและปกครองบังคับบัญชาหน่วย ตรวจสอบภายในแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการใน ตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	คุณสมบัติ	5

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ควรมีคุณสมบัติ ดังนี้

1. คุณวุฒิขั้นต่ําระดับปริญญาตรี
2. มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และความชำนาญที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
3. มีความเข้าใจในหลักการบริหารจัดการที่ดี
4. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานธรรมาภิบาล
5. มีความรู้ในการปฏิบัติงานในสำนักงานธรรมาภิบาล การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	หน้าที่ความรับผิดชอบ	6

1. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการอำนาจการฯ ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของสำนักงานธนานุเคราะห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอให้คณะกรรมการอำนาจการฯ ทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

2. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับการอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ

3. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมทั้งแผนและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

4. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานธนานุเคราะห์

5. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

6. ตรวจสอบทรัพย์สินจำนำคงเหลือรายท่อนี้มีความครบถ้วนถูกต้อง โดยการตรวจนับทรัพย์สินจำนำคงเหลือให้ครบถ้วนทุกรายการ


7. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตามข้อ 3 ถึงข้อ 6 รวมทั้งมีข้อเสนอแนะวิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตามข้อ 3 ถึงข้อ 6

8. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อสำนักงานธนานุเคราะห์

9. พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงานธนานุเคราะห์

10. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน



	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	หน้าที่ความรับผิดชอบ	7


11. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้อำนวยการ ผู้บริหารระดับสายงาน ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เสนอประเด็นที่ตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะประเด็นความเห็นและคำชี้แจงพร้อมแผนดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้รับตรวจที่เป็นผู้รับผิดชอบหลักและผู้ที่เกี่ยวข้อง

12. รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ กำหนดระยะเวลาความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือความถี่ตามความต้องการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรายละเอียดของรายงานสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง

13. ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหารเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น จัดทำรายงานติดตามผลการตรวจสอบโดยประยุกต์ใช้กระบวนการรายงานผลการตรวจสอบ

14. ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานธนานุเคราะห์ ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานธนานุเคราะห์อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการอำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์ต่อไป

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ความสัมพันธ์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	8

## ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร

### 1. ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

1) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่งต้องเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในครั้งนั้น หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

2) การทำหรืออย่างอิสระและตรงไปตรงมากับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง


3) จัดทำรายงานประจำปี รายงานวัตถุประสงค์จากการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงสำคัญที่องค์กรเผชิญอยู่และการควบคุมภายในที่มีการกำกับดูแลกิจการและอื่น ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการอย่างน้อยปีละครั้ง โดยรายงานมีลักษณะและรายละเอียดสอดคล้องกับหลักการในคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง

4) ได้รับสิทธิในการเข้าพบเพื่อรายงานการปฏิบัติงานหรือปัญหาต่างๆต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อประธานกรรมการตรวจสอบได้ตลอดเวลาเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม จะช่วยให้เกิดความมั่นใจในความเป็นอิสระมากขึ้น

### 2 ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหารของสำนักงานธรรมาภิบาล

1) ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นเฉพาะเรื่องนอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีที่คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาความเหมาะสมว่า จะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

2) หากมีข้อสงสัยหรือสับสนในฐานะ อาจมีการทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เข้ามาร่วมในการค้นหาหรือสอบสวนต้องเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง ผู้อำนวยการหรือคณะกรรมการอำนาจการฯ หากเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง ผู้อำนวยการไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยทันที

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ความสัมพันธ์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	9

### ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อองค์กรกำกับดูแลอื่น เช่น กระทรวงเจ้าสังกัด กระทรวงการคลัง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน


2. หากองค์กรกำกับดูแลอื่นมีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นเข้ามาปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรหารือเพื่อพิจารณาว่าองค์กรกำกับดูแลอื่นจะสามารถใช้ประโยชน์ผลการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานได้หรือไม่ และขอผลการตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนด และพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม

3. ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับผู้สอบบัญชี โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

1) ประเด็นเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์เดียวกัน

2) ประเด็นผู้สอบบัญชีสามารถใช้รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่งของงานสอบบัญชี โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วารณญาณของผู้สอบบัญชีเบี่ยงเบนไป

3) ประเด็นการหารือหรือทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบแนวทางการตรวจสอบและการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ความเป็นอิสระและความรับผิดชอบ ฯ	10

1. สายการบังคับบัญชา ตามโครงสร้างหน่วยตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระ

1) สายการรายงาน การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (Functional Reporting) ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอกฎบัตรและแผนการตรวจสอบภายใน แผนฝึกอบรม แผนการสรรหาอัตรากำลังต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการ ยกเว้นรายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้อำนวยการให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเท่านั้น

2) สายการรายงาน เรื่องเกี่ยวกับการบริหารทั่วไป ให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการโดยการจัดสรรงบประมาณ งานธุรการ การประสานงานเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนที่คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานนำเสนอต่อผู้อำนวยการ ภายหลังจากที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว เพื่อให้ผู้อำนวยการดำเนินการสนับสนุน ให้การปฏิบัติงานประจำวันเป็นไปได้อย่างราบรื่นและมีประสิทธิผล

2. คณะกรรมการตรวจสอบประเมินความเพียงพอและเหมาะสม ของทรัพยากรหน่วยตรวจสอบภายใน

1) สถานภาพของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องสูงเพียงพอและเหมาะสมเพื่อช่วยในการหารือและเจรจาผลการตรวจกับผู้บริหารระดับสูงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการให้ความเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงาน สอบทานทักษะ ประสบการณ์และความรู้ความสามารถของผู้ที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

2) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นได้โดยผู้ตรวจสอบภายใน


ก. ไม่มีสิทธิได้รับมอบหมายให้ไปช่วยปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ข. ไม่มีสิทธิได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ

ค. ไม่มีสิทธิได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ที่ตรวจสอบในกิจกรรมใดๆ ที่เห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เช่น งานตรวจก่อนจ่าย งานประจำหรือการเป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ

ง. ปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

จ. จัดให้มีการสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดการหมุนเวียนหน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบ ระยะเวลาไม่เกิน 3 ปี


	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ความเป็นอิสระและความรับผิดชอบ ฯ	11

### 3. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกรบกวนทั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยนั้นขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายใน คิดว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำ หรือก่อนการเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

2) ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมถึงจากการเคยเป็นผู้บริหารให้กิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น

3) ผู้ตรวจสอบภายในควรวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามความเหมาะสม

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ขอบเขตการปฏิบัติงาน	12

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามขอบเขตการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วย การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน และประเมินความเพียงพอของนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการปฏิบัติงานในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลเพื่อ

1) ประเมินผล และติดตามการดำเนินงานว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและประหยัด

2) ระบุ และประเมินการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับของการปฏิบัติงานขององค์กรโดยรวม หรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน หรือของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ

3) ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

4) ให้เกิดความมั่นใจว่าการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดมีประสิทธิผล และมีประสิทธิภาพ

5) ให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด รวมทั้งการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

6) ให้เกิดความมั่นใจว่าข้อมูล บัญชีต่างๆ รวมทั้งรายงานภายใน รายงานภายนอก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

7) ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กร และผลประโยชน์ต่างๆ มิให้เกิดความสูญเสียรวมทั้งเกิดการทุจริต ผิดปกติหรือคอร์รัปชัน

2. ขอบเขตการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับหน่วยงานบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานนั้นและคณะทำงานที่รับผิดชอบในการค้นหา และป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการช่วยป้องกันการทุจริตโดยการสอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม


2) การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต

3) การสอบทานประสิทธิผลของการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันการทุจริต


4) การเปลี่ยนแปลง กฎ ระเบียบ หรือระบบในการปฏิบัติงานที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

5) การประเมินประสิทธิผลของระบบการสื่อสารและสารสนเทศ

6) ประเมินกิจกรรมการติดตามประเมินผล

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ขอบเขตการปฏิบัติงาน	13

3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในควรแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความจำเป็น ในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบการทุจริต หรือข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่า อาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ในระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแล

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	ลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	14

ลักษณะงานของหน่วยตรวจสอบ แบ่งเป็น 2 ประเภท

1. งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

เพื่อบริการให้ความมั่นใจแก่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการโดยการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการประเมินระบบระเบียบ และการปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ขององค์กรบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ และเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงให้มีระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น


หากบุคคลภายนอกองค์กรเข้ามาเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต้องกำหนดลักษณะงานให้ชัดเจน

2. งานให้คำปรึกษาหรือบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เพื่อให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ ลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นเรื่องที่ต้องตกลงกัน


การปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน นโยบายระเบียบ และคู่มือการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ



	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	สิทธิ	15


หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร สถานที่ และมีอำนาจในการขอและได้รับข้อมูลเอกสารที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ จึงให้สิทธิและอำนาจหน่วยตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ

1. การเข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ
2. สิทธิและอำนาจในการขอข้อมูลและเพิ่มข้อมูลของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารราชการ การประชุมของฝ่ายบริหารและคณะกรรมการต่าง ๆ รวมถึงคณะกรรมการอำนวยการ ฯ
3. การตรวจสอบทรัพย์สิน กิจกรรมและส่วนงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ
4. การรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการถูกจำกัดสิทธิและอำนาจการแทรกแซงที่เกิดขึ้นในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	หน้าที่ของผู้รับตรวจ	16

ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ดำเนินการตามระยะเวลาที่หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ให้เรียบร้อยทันกาลและพร้อมที่จะตรวจสอบได้
3. เตรียมเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้
4. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
5. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ
6. กรณีผู้บริหารหน่วยรับตรวจดำเนินการไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ที่หน่วยตรวจสอบภายในร้องขอให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอผู้อำนวยการ เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาสั่งการ เพื่อสนับสนุนให้งานตรวจสอบเป็นไปอย่างราบรื่น และมีประสิทธิผลตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน	17

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการภายใต้หลักจรรยาบรรณ 4 ประการ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในหน้าที่

จรรยาบรรณว่าด้วยความซื่อสัตย์


1. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรงไม่เพิกเฉย และมีความรับผิดชอบ
2. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ระเบียบ และวิชาชีพ
3. ผู้ตรวจสอบภายในพึงละเว้นการเกี่ยวข้อง หรือมีส่วนร่วมกับการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรืออาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสำนักงานธรรมาภิบาล
4. ผู้ตรวจสอบภายในพึงให้ความเคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของสำนักงานธรรมาภิบาล

จรรยาบรรณว่าด้วยความเที่ยงธรรม

5. ผู้ตรวจสอบภายในพึงละเว้นการมีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงของตน ตลอดจนการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของสำนักงานธรรมาภิบาล
6. ผู้ตรวจสอบภายในพึงละเว้นการรับสิ่งของ หรือผลตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนทำให้ขาดความเที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติหน้าที่
7. ผู้ตรวจสอบภายในพึงเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

จรรยาบรรณว่าด้วยการรักษาความลับ

8. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบในการใช้ข้อมูลและรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไว้เป็นความลับ เว้นแต่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจโดยชอบด้วยกฎหมายสั่งให้เปิดเผยข้อมูล
9. ผู้ตรวจสอบภายในพึงละเว้นการใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือในรูปแบบอื่นใดที่ถือเป็นการขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของสำนักงานธรรมาภิบาล

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน	18

จรรยาบรรณว่าด้วยความสามารถในหน้าที่


10. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้น เท่านั้น

11. ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง และปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่เผยแพร่ โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

12. ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษา พัฒนา ความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และอุทิศเวลาให้แก่สำนักงานธรรมาภิบาลอย่างเต็มที่

ขอบเขตการบังคับใช้

13. ผู้ตรวจสอบภายในตามจรรยาบรรณนี้ให้หมายความรวมถึงบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงานธรรมาภิบาลด้วย

	กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	หน้า
	มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน	19

### มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานธนานุเคราะห์ ให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นบรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ให้ยกเลิกกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ ลงวันที่ 19 กันยายน 2560 และให้ใช้กฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ฉบับนี้แทน

ประกาศ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561



.....

(นายดนตรี อดิศักดิ์)

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน



.....

(นายบุญเลิศ พัฒนารุ่งนไทย์)

ผู้อำนวยการสำนักงานธนานุเคราะห์

พลเรือโท  .....

วิพากษ์ น้อยจินดา

(ประธานกรรมการตรวจสอบ)