

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการและบุคลากรของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (สศค.) มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สศค. และทราบว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับใหม่ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ โดยให้ใช้ฉบับนี้ ถัดไปปฏิบัติต่อไป ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย ที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ โดยมีหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

ผู้มีอำนาจ หมายความว่า ผู้อำนวยการ สศค. คณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบ ในคณะกรรมการกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

๒.๒ เพื่อประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของ สศค. และกองทุนพัฒนาระบบสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (กองทุนฯ) ซึ่งจะทำให้ การตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ตลอดจนเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สศค. รวมถึงการเสนอแผนการตรวจสอบของ สศค. เพื่อพิจารณาอนุมัติ การรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานติดตามผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อผู้อำนวยการ สศค.

๓.๒ กรณีข้าราชการตามระเบียบ สศค. ว่าด้วยการซื้อขายหลักทรัพย์ของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อ ๕.๑ และ ๕.๒ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ (portfolio) หรือกรณีพบว่าการเข้าซื้อขายหลักทรัพย์ของข้าราชการไม่ปกติ หรือไม่เป็นธรรมต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานโดยตรงต่อผู้อำนวยการ สศค. หรือคณะกรรมการจริยธรรมประจำ สศค. แล้วแต่กรณี

๓.๓ เสนอแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน และรายงานติดตามผลการตรวจสอบของกองทุนฯ ต่อคณะอนุกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ ทั้งนี้ ต้องไม่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สศค.

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน สศค. และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม ขอคำชี้แจง จากผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีหน้าที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๔.๒ ตรวจสอบการบริหารงาน การเงิน บัญชี ทรัพย์สิน การลงทุน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองทุนฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง รวมถึงแผนการลงทุน นโยบายการลงทุน และหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกองทุนฯ

๔.๓ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการแก้ไขหรือกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น ตลอดจนไม่ให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

๕.๒ การมอบหมายงานตรวจสอบจะพิจารณาถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ โดยไม่มอบหมายงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๕.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานหรือไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๕.๕ มาตรการป้องกัน เพื่อจำกัดวงความเสี่ยงจากการขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรักษาความเป็นอิสระของการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) การตรวจสอบภายนอก : ให้มีการตรวจสอบหรือการประเมินจากหน่วยงานหรือองค์กรภายนอกที่เป็นกลางเพื่อประเมินความถูกต้องและความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายใน

(๒) การประเมินผลการดำเนินงาน : ทำการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแลและการบริหารความเสี่ยง

๖.๒ สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินบัญชี

๖.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมและการดูแลรักษาทรัพย์สิน

๖.๔ ประเมินความถูกต้องเชื่อถือได้และความเพียงพอของระบบงานต่าง ๆ และระบบสารสนเทศ รวมถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

๖.๕ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนฯ โดยครอบคลุมการตรวจสอบรายงานทางการเงิน การลงทุน การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ และการดำเนินงาน

๖.๖ สอบทานและประเมินการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๖.๗ ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลงและความคาดหวังร่วมกับผู้รับบริการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทั้งตามแผนการตรวจสอบและนอกเหนือแผนการตรวจสอบในเรื่องที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความชำนาญในเรื่องที่ให้คำปรึกษาเพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน โดยไม่รับงานหากขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถในเรื่องที่ปฏิบัติงานนั้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ สศค.

๗.๒ กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการ สศค. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๓ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ตามผลการประเมินความเสี่ยง และคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ และการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสมตามเกณฑ์การจัดสรรทรัพยากรที่กำหนด และเสนอต่อผู้มีอำนาจตามสายการบังคับบัญชาเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเดือนกันยายน รวมถึงให้จัดทำแผนการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีและกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบอย่างชัดเจน

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นต้องจัดให้มีการปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจงหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๕ รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเสนอตามสายการบังคับบัญชา และอธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจสอบพบ พร้อมทั้งความคิดเห็น และข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน โดยคำนึงถึงความสำคัญ และความจำเป็นเร่งด่วนภายในระยะเวลาอันสมควร เพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ ตลอดจนต้องติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ หรือคำสั่งการของผู้มีอำนาจ

๗.๖ จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ผู้อำนวยการ สศค. (กรณีการดำเนินงานของ สศค.) หรือปลัดกระทรวงการคลัง (กรณีการดำเนินงานของกองทุนฯ) ได้รับทราบ/ส่งการแล้ว ให้แก่หน่วยรับตรวจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร ผ่านทางระบบงานสารบรรณ สศค. หรือไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) สำหรับกรณีการให้ข้อมูลกับบุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ ต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ กองกฎหมาย ตามความเหมาะสม โดยระบุข้อจำกัดในการใช้ข้อมูลดังกล่าวด้วย

๗.๗ การติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๗.๑ กำหนดติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้จัดทำรายงานสรุปผลดังกล่าวเป็นประจำทุก ๔ เดือน (สำหรับการดำเนินงานของ สศค.) และเป็นประจำทุก ๓ เดือน (สำหรับการดำเนินงานของกองทุนฯ) เสนอต่อผู้มีอำนาจตามสายการบังคับบัญชา

๗.๗.๒ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามความเห็นและข้อเสนอแนะหรือแผนการปรับปรุงที่กำหนดร่วมกันกับกลุ่มตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องค้นหาสาเหตุ หรือร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงสาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในได้ เพื่อค้นหาวิธีการหรือแนวทางในการดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ตรวจพบได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของทั้งสองฝ่าย พร้อมทั้งเสนอผลการติดตามดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจตามสายการบังคับบัญชา ภายในกำหนดเวลาการตรวจสอบหรือผลการรายงานการตรวจสอบครั้งถัดไป ขึ้นอยู่กับระยะเวลาใดมาถึงก่อน

๗.๘ ปฏิบัติงานในการเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๙ แลกเปลี่ยนข้อมูล ประสานงานและพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานกับกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบของ สศค. ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๗.๑๐ ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง บริษัทที่ปรึกษา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะอนุกรรมการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของกองทุนฯ มีมาตรฐาน บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗.๑๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีคุณภาพ และเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๑๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอ

๗.๑๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

๗.๑๔ รวบรวมและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและการบริการ ให้คำปรึกษา ไม่ว่าจะถูกจัดเก็บในสื่อรูปแบบใด อย่างน้อย ๑๐ ปี ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของ ส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง สำหรับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้มาตามระเบียบ สศค. ว่าด้วยการซื้อขายหลักทรัพย์ของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๖๕ อย่างน้อย ๕ ปี และให้ถือเป็นความลับ เว้นแต่ จะมีระเบียบหรือคำสั่งของคณะกรรมการจริยธรรมหรือของ สศค. กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

๘. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการหารือกับผู้อำนวยการ สศค. เกี่ยวกับการกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๒ การดำเนินงานตรวจสอบของ สศค. กำหนดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการประเมินตนเองทุกปี และการประเมิน จากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้อำนวยการ สศค.

๘.๓ การดำเนินงานตรวจสอบของกองทุนฯ กำหนดให้มีการประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้งจากภายในและหน่วยงานภายนอก และเสนอรายงาน ผลการประเมินต่อคณะกรรมการด้านตรวจสอบในคณะกรรมการกองทุนฯ ทุกปี

๙. หลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางพรทิพย์ เล็กอุทัย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๗



(นายพรชัย สุริยะเวช)

ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๗