



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สศช.

1. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายในในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

2. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

3. สายการบังคับบัญชา

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยเป็นผู้ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อ สศช. ที่เป็นผู้บริหารสูงสุดของ สศช.

4. อำนาจหน้าที่

4.1 กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่บริการให้หลักประกันในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

4.2 กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ สศช. หรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

5. ความรับผิดชอบ

5.1 กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำแผนกลยุทธ์ของ ตสน. ระยะ 5 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2565) เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของ สศช. โดยคำนึงถึง ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ สศช.

5.2 จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานสากล

5.3 กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอ สศช. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

5.4 จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมภารกิจขององค์กร และเสนอ สศช. พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน กรณีมีความจำเป็นในการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างมีนัยสำคัญ ต้องเสนอ ให้ สศช. อนุมัติพร้อมเหตุผลหรือข้อจำกัดรวมทั้งผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

5.5 เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ สศช. ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

5.6 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

5.7 ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

5.8 พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการปฏิบัติงาน

5.9 ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5.10 ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กรมบัญชีกลาง (กบ.) และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

5.11 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก สศช. นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ ที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

6. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและ ประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สศช. ซึ่งรวมถึง

6.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

6.2 ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบริหารงานของ สศช.

6.3 สอบทานระบบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของ สศช.

6.4 ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึง
 ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

6.5 ตรวจสอบการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัย
 ของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

6.6 ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

6.7 ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก สศช. หรือ
 หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

6.8 ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น รวมทั้งจัดให้มีการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ
 ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

7. มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติตน และปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการ
 ตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ มาตรฐานวิชาชีพ และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑