



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สศช. เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.4/ว 47 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 ตุลาคม 2563 และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สศช. ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้การปฏิบัติภารกิจของ สศช. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ ประกอบด้วย

ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามระเบียบว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานของ สศช.

1. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1.1 วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) เป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

1.2 พันธกิจ

(1) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ในการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลองค์กร และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

(2) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services) กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้องค์กรและปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น

2. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สศช. ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

3. อำนาจหน้าที่

- (1) มีหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจภายใน สศช. ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- (2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายใน สศช. โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (3) มีหน้าที่ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

4. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- (1) กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยมีผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายในหรือหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- (2) การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และผลการดำเนินงาน ให้เสนอต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยตรง
- (3) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการติดตามข้อเสนอแนะ
- (4) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
- (5) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
- (6) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการรวมการในคณะกรรมการใดๆ ของ สศช. อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

5. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ สศช. ซึ่งรวมถึง
- (1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
 - (2) สอบทานระบบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ สศช.

- (3) สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
- (4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (5) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- (6) การเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลที่ใช้ในงานตรวจสอบ งานให้คำปรึกษา และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งโดยทางตรงและทางอ้อมจากเจ้าของข้อมูลและ/หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับเจ้าของข้อมูลให้ไว้กับ สศช. เท่าที่จำเป็นตามวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบ การปรับปรุงคุณภาพในการให้บริการ และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น ทั้งนี้ ข้อมูลส่วนบุคคลที่ สศช. เก็บรวบรวม ครอบครอง กำกับดูแล และใช้หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลตามที่ระบุไว้ในนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy Policy) ของ สศช.

6. หน้าที่ความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

- (1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของ สศช. ให้สอดคล้องกับนโยบายของ สศช. โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ สศช.
- (2) กำหนดแผนกลยุทธ์ นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบ กรอบคุณธรรม เพื่อให้เป็นเป้าหมายทิศทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- (3) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเสนอเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พิจารณาให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้มีการทบทวนความเพียงพอเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (4) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ ในกรณีวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี
- (5) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- (6) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ภายในเวลาตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานกระทรวงการคลังที่กำหนด กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- (7) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- (8) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม
- (9) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

7. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(1) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการปรึกษาหารือกับเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในการกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

(2) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยการประเมินตนเองทุกปี และการประเมินจากภายนอกให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการประเมินเสนอเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

8. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(4) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติพิจารณาสั่งการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

 นวนวรรณ แก้วกลาง.

(นางสาวกนกวรรณ แก้วกลาง)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย 

(นายดนุชา พิษนันทน์)

เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

31 ตุลาคม 2566