



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
ปีงบประมาณ 2563

กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน.



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
ว่าด้วย คำนียาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน
มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยสรุปดังต่อไปนี้

1. คำนียาม

1.1 การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

1.2 มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทาง ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

1.3 จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

2. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่เป็นเอกสารและข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการแก่ผู้บังคับบัญชา และผู้บังคับหน่วยต่าง ๆ ใน กอ.รมน. ให้บรรลุ วัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล เพื่อให้การบริหารงานของหน่วย ใน กอ.รมน. มีผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. สายการบังคับบัญชา

3.1 หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ เลขาธิการ กอ.รมน.

3.2 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อขออนุมัติ ผอ.รมน. (โดยผ่าน รอง ผอ.รมน.)

3.3 หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อ ผอ.รมน. (ผ่าน รอง ผอ.รมน.)

3.4 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและเสนอ ผอ.รมน. (ผ่าน รอง ผอ.รมน.) ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. โดยมีการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจใน กอ.รมน. และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

4. อำนาจหน้าที่

4.1 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน กอ.รมน. ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

4.2 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.3 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซง และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

4.4 กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องการปฏิบัติงาน การบริหารงานให้กับหน่วยรับตรวจ

5. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กอ.รมน. ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนดไว้ โดยมีความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

5.1 กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของ กอ.รมน. โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจใน กอ.รมน.

5.2 การจัดให้มีการบริหารจัดการความรู้ การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และการพัฒนาองค์ความรู้ เพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ให้มีความทันสมัยและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

5.3 การประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อรับทราบข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับงาน การตรวจสอบ รวมถึงแนวทางหรือเรื่องที่สำคัญที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญ ในการเข้าตรวจหน่วยต่าง ๆ ใน กอ.รমন. เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อ กอ.รমন. และประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์ต่อการแก้ไข และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5.4 การให้ความเชื่อมั่นในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

5.4.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อ ผอ.รমন. (ผ่าน รอง ผอ.รমন.) ภายในเดือน กันยายน ของทุกปี

5.4.2 การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ให้สอดคล้องกับ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

5.4.3 การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ของส่วนราชการในสังกัด กอ.รমন. โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร

5.4.4 การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยสรุปผลการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบครบถ้วน และทันกาล

5.4.5 การติดตามผลการตรวจสอบภายใน และการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

5.4.6 มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

5.4.7 การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากผู้บังคับบัญชา

5.5 การให้คำปรึกษาแก่ ผอ.รমন. หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

5.6 กรณีได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

6. กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมา ซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ โดยยึดถือและดำรงไว้ ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

6.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ให้เกิดความไว้วางใจมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

6.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง ตามข้อเท็จจริง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความขัดแย้งที่จะทำให้ เกิดอคติ ลำเอียง เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

/กรณีมีเหตุ...

กรณีมีเหตุ หรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงถึงสาเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชา และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยการเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณี

6.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

6.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลเอก



(อภิรักษ์ต์ คงสมพงษ์)

รอง ผอ.รমন. ปฏิบัติราชการแทน

ผอ.รমন.

วันที่ // ตุลาคม พ.ศ. 2562