



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)**  
**สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ**  
**ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการ เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับ ค่านิยม วัตถุประสงค์ โครงสร้าง สายการบังคับบัญชา บทบาทภารกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ จริยธรรม รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และเพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับกฎ ระเบียบ คำสั่ง และมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จึงได้ปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรฉบับใหม่ โดยเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรฉบับลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

**๑. ค่านิยม**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ และหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายในด้วย

**๒. วัตถุประสงค์**

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นต่อ และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ส่วนราชการบรรลุภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน โดยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร

ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ โดยครอบคลุมทั้งการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

การให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น

### ๓. สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๒. การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบ และผลการ ดำเนินงานให้นำเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

### ๔. อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมทั้งสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่จะตรวจสอบ

๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตามและพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ

๓. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและจัดวางระบบ การควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ แต่ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้ คำปรึกษาแนะนำระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

### ๕. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมาย ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนา ผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบ

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวโดยการพิจารณาจัดลำดับ ภารกิจที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงและนำเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนที่วางไว้ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๘. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ (ค.ต.ป.) กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานบริหาร หนี้สาธารณะ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

๓. ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินการบัญชี ด้านการดำเนินงาน ด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบกรณีพิเศษ

๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ

## ๗. กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

### ๑. ความเป็นอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ

### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ และไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ รวมทั้งต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบ

## ๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมาย หรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบตามวิชาชีพที่กำหนด

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง รวมทั้งทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบให้ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องได้รับทราบ หรือนำผลการตรวจสอบเผยแพร่ต่อสาธารณชน

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยนำความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ รวมทั้งต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย ..... 

(นายเอ็ด วิบูลย์เจริญ)

รองผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านหนี้สาธารณะ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๘