



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อให้ฝ่ายบริหาร ข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ซึ่งได้ปรับปรุงกฎบัตรฉบับใหม่ โดยเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรฉบับลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๘

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ และหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายในด้วย

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุน ข้อมูลให้แก่ฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจนปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๒. การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบ และผลการดำเนินงานให้นำเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะโดยตรง

๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเพื่อให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมถึงจัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

๓. รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด

๓.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวตามผลการประเมินความเสี่ยงเสนอผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะพิจารณาอนุมัติ

๓.๒ การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๓.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. สอบทานการปฏิบัติงาน การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของหน่วยงานต่างๆ ภายในสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ เพื่อให้ฝ่ายบริหารมั่นใจว่าการดำเนินการจะบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๖. ส่งเสริมให้มีการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายในให้แก่บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๗. จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง รวมถึงจัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ และผู้รับคำปรึกษา เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจมาพิจารณากำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนา การปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๘. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รวมทั้งสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่จะตรวจสอบ

๙. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ แต่ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

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

๓. ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินการบัญชี ด้านการดำเนินงาน ด้านการ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบกรณีพิเศษ

๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ

๖. กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ และไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ รวมทั้งต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบ

๓. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมาย หรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบตามวิชาชีพที่กำหนด

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง รวมทั้งทำหน้าที่อย่างเป็นธรรม ในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา ผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบให้ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องได้รับทราบ หรือนำ ผลการตรวจสอบเผยแพร่ต่อสาธารณชน

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

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุวิญญ์ โรจนวานิช)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙