



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ กระทรวงการคลัง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้ฝ่ายบริหารข้าราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ พันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ในการนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารผ่านกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ภารกิจของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยมีพันธกิจในการดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน สบน. และสนับสนุนการปฏิบัติงานของ สบน. ดังนี้

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงาน และการดำเนินงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อสอบทานและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนให้มีการปรับปรุงการดำเนินงาน

(๓) เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(๔) เพื่อให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ในด้านการเงินและบัญชี การบริหาร และอื่นๆ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. อำนาจหน้าที่

(๑) มีหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน สบน. ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

(๒) มีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสอบถาม สักเกตการณ์ ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) มีหน้าที่ประเมินความประสิทธิผลการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน และให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือปรับปรุงระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของสำนัก/ศูนย์/กลุ่ม และผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผอ.กตส.) โดยเป็นผู้บริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ ผู้อำนวยการ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (ผอ.สบน.)

(๒) การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี กฎบัตรการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และผลการดำเนินงาน ให้เสนอต่อ ผอ.สบน. โดยตรง

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม ที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนตรวจสอบ หรืองานที่ให้คำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษามีผลต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของ สบн. อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

(๑) ครอบคลุมการตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๒) สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ สบн.

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี และ ด้านสารสนเทศ

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งเสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๖) สอบทานการดำเนินงานของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนา ตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กปพ.) ตามที่ได้รับมอบหมายจาก ผอ.สบน.

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดแผนกลยุทธ์ของ กตส. เพื่อใช้เป็นเป้าหมาย ทิศทางในการปฏิบัติงาน และให้มีการทบทวน ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ สบн. และแผนปฏิบัติราชการของ สบн.

(๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอให้ ผอ.สบน. พิจารณาเพื่อให้ความเห็นชอบ รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้มีการทบทวนความเพียงพอ เหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๓) กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ภายใน กตส. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยมีการทบทวนให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

(๔) กำหนด/ทบทวนเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ร่วมกับกอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม และเสนอให้ ผอ.สบน. พิจารณาเห็นชอบ ก่อนนำไปประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี

(๕) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินความมีประสิทธิภาพของการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของ สบน. และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ตามผลการประเมินความเสี่ยง และผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน เสนอให้ ผอ.สบน. เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๗) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) และเสนอ ผอ.กตส. ให้ความเห็นชอบ รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๘) ก่อนการเข้าตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการเปิดตรวจ โดยแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และเรื่องที่จะตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วให้ดำเนินการปิดตรวจ โดยหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบแก่ผู้รับการตรวจสอบ เพื่อร่วมกันเสนอแนวทาง แก้ไขก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชา

(๙) จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบภายใน พร้อมข้อเสนอแนะเสนอ ผอ.สบน. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบโดยทันที ทั้งนี้ ให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานรายไตรมาส

(๑๐) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยมีความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต

(๑๑) มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน และแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อให้การปรับปรุงและแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยการติดตามดังกล่าวให้ระบุถึงกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย รวมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามข้อเสนอแนะรายไตรมาส

(๑๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

(๑๓) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

(๑๔) นำเข้าข้อมูลในระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานของ สบน. รวมทั้งเป็นคลังข้อมูลสำหรับการจัดการความรู้ภายในหน่วยงาน

(๑๕) ส่งเสริมให้มีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายในให้แก่บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ สบน.

(๑๖) ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ประชุมร่วมกับ ผอ.สบน. เพื่อรายงานผลการตรวจสอบปัญหาอุปสรรค พร้อมรับฟังข้อเสนอแนะ

(๑๗) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ผอ.สบน. ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ได้รับมอบหมาย

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินผลจากภายนอก ทุกๆ ๕ ปี และการประเมินภายในองค์กร การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และการประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง โดยเป็นไปตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการประเมินให้ ผอ.สบน. ทราบ

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- (๔) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ ผอ.สบน. สั่งให้ปฏิบัติ
- (๖) กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงาน ผอ.สบน. พิจารณาสั่งการตามสมควรแล้วแต่กรณี

๙. กรอบคุณธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๙.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง

- (๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- (๒) ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- (๓) ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียสู่วิชาชีพ หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในต้อง

- (๑) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- (๒) ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- (๓) ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย ในกรณีพบข้อเท็จจริงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการให้รายงานผู้บังคับบัญชาโดยด่วน

๙.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยผู้ตรวจสอบภายในต้อง

(๑) มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(๒) ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้อง

(๑) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๒) ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙.๕ ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ (Due Professional Care) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ด้วยความอุตสาหะ วิจารณ์ญาณ และความซื่อสัตย์ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้อง

(๑) กำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยง

(๒) รวบรวมข้อมูล และหลักฐานที่เชื่อถือได้และเพียงพอเพื่อสนับสนุนข้อสรุปผลการตรวจสอบ

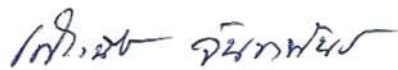
(๓) ตระหนักถึงความน่าจะเป็นของการเกิดข้อผิดพลาดที่สำคัญ การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ

ข้อจำกัด

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในคณะกรรมการหรือคณะทำงานของ สบн. ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ บางส่วนหรือทั้งหมด

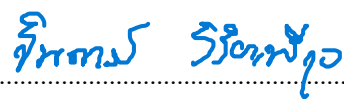
กฎบัตรการตรวจสอบภายในของ สบн. ฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางสาวเสาวนีย์ จันทพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘



(นางจินดารัตน์ วิริยะทวิกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘