



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิทยาศาสตร์บริการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ และมีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับการกิจของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ถือปฏิบัติ ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

๑.๑ การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๒ งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๑.๓ งานบริการด้านให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลง

ร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๑.๕ หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๑.๖ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ โดยมีหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายกำหนด

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๒.๒ พันธกิจ

(๑) ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในอย่างมีประสิทธิภาพเป็นธรรม

(๒) ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

(๓) สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

(๔) ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในสังกัด กรมวิทยาศาสตร์บริการ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้สอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชา ดังนี้

(๑) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่ม และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

(๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอตรงต่ออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

(๓) การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเสนอตรงต่ออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

๕.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือต่อการปฏิบัติหน้าที่

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๖.๑ ตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การคลัง การบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน และประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจภายในกรมวิทยาศาสตร์บริการ

๖.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๖.๓ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดยคำนึงถึง ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๖.๔ ตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๖.๕ ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๖.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๗.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของกรมวิทยาศาสตร์บริการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมวิทยาศาสตร์-บริการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรมวิทยาศาสตร์บริการ

๗.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๔ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๕ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ เพื่อพิจารณา อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่อง ที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นระยะ ๆ อย่างน้อยสามครั้งต่อปี โดยเสนอต่ออธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการเพื่อทราบรายงาน ความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี กรมวิทยาศาสตร์บริการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีก่อนอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าว ต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ภายใน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

(๑) การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ ดังนี้

(๑.๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ตามรูปแบบ และวิธีการที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

(๑.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้กรมบัญชีกลาง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

(๒) การประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จากภายนอกทุก ๆ ๕ ปี ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

(นายปฐม สวรรค์ปัญญาเลิศ)
อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ