



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ  
และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน กปร.  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน กปร. สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ได้ปรับปรุงและแก้ไขใหม่ในปี ๒๕๖๐ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเผยแพร่ให้ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ๑. คำนิยาม

**การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานภายในของสำนักงาน กปร. ได้แก่ สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่ม

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน** คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

**จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** คือ กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

## ๒. วัตถุประสงค์ (Object)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน กปร. เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

### ๓. สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

(๑) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ กปร.

(๒) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ กปร. เพื่อพิจารณาอนุมัติและสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางทราบ

(๓) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อเลขาธิการ กปร.

(๔) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำ ทบทวน หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้เลขาธิการ กปร. พิจารณาเห็นชอบทุกปี และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

### ๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมระบบการปฏิบัติงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน กปร. ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลัง

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### ๕. อำนาจหน้าที่ (Authority)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของสำนักงาน กปร. และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้ง การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงาน กปร.

(๒) กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

## ๖. ความเป็นอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

## ๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ (Responsibility & Accountability)

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน กปร. โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการ กปร. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน และมีการทบทวน/แก้ไขปรับปรุงทุกปี

(๓) จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทราบทุกปี

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) และเสนอตรงต่อเลขาธิการ กปร. โดยเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับการอนุมัติ

(๕) ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปิดงานตรวจสอบกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะแก้ไข ก่อนการนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

(๖) รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน เสนอตรงต่อเลขาธิการ กปร. ภายในเวลาอันสมควรหรือภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน กปร. บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ กปร.

## ๘. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย ๒ ด้าน คือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในและด้านบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการจัดการและด้านกระบวนการของงานตรวจสอบภายใน

## ๙. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อราชการ
- (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้
- (๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใดๆที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ
- (๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

## ๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๓) ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....



(นายตฤชา สินธวานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑