



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามนโยบาย กฎเกณฑ์ และระเบียบข้อบังคับตามที่กำหนด ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีกำหนดไว้ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และมีหน้าที่เสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือมีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ อันจะมีผลต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ อย่างสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน โดยการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง (Ongoing Monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self - Assessment) และเข้ารับการประเมินจากผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมินจากภายนอก อย่างน้อย ทุก ๕ ปี และรายงานผลการประเมิน ปัญหา และอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีโดยจัดลำดับงานที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ (Audit Universe) ตามฐานความเสี่ยงต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของปีงบประมาณ

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ให้เป็นไปตาม มาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕.๖ จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความเสี่ยง และผลกระทบ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจต่อผู้อำนวยการสำนักข่าวกรอง แห่งชาติ ภายในระยะเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบ แล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๙ ให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่ดี และการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบ ต่าง ๆ ของหน่วยงาน

๕.๑๐ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขต ของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการ สำนักข่าวกรองแห่งชาติ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับ ควบคุมที่ดีของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ และการ ดำเนินงานโครงการสำคัญของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม ภายในและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานการเงินและข้อมูลการเงินของหน่วยงาน

๖.๔ สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ ตรวจสอบความเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

๖.๖ วิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง และไม่พึงรับสิ่งของที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้พิจารณาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานและไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

๗.๕ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๘. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๒ สนับสนุนข้อมูล เอกสาร หลักฐาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๘.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติสั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อนุมัติโดย ธนิต สุวรรณานนท์

(นายธนิต สุวรรณานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักข่าวกรองแห่งชาติ

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖