

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และพนักงานตรวจสอบภายใน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญ ในการกำกับดูแลการดำเนินงาน และได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

<u>คำนิยาม</u>

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยจำแนกงานตรวจสอบภายใน เป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และหน่วยงานกิจการพิเศษ

/ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก และผู้ได้รับการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

<u>วัตถุประสงค์และพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน</u>

วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ วิเคราะห์ ประเมินผล ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะพร้อมแนวทางแก้ไข ด้วยการประเมินการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

พันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

๒. ให้คำปรึกษาคำแนะนำ แก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๓. ให้ความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการตามหลักธรรมมาภิบาล (Good Governance)

๔. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ความสามารถในงานตรวจสอบภายใน

๕. เตรียมความพร้อมในการเข้ารับการประเมินผลคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ ของกรมบัญชีกลาง

<u>การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ</u>

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/<u>อำนาจหน้าที่</u>...

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ

๒. ทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้แก่ ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน โครงการต่างๆ ระบบและวิธีการควบคุม

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและให้ความเห็นต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้รับการบริหารอย่างเหมาะสม และระบบการควบคุมภายในได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๔. สำนักตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานหรือแก้ไขปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ภายในองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๒. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

/๑.๒ การตรวจสอบ...

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น

ทั้งนี้ หากหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลาง ได้มีการเปลี่ยนแปลงโดยการประกาศยกเลิก แก้ไข หรือปรับปรุงให้ถือปฏิบัติตามที่ได้มีการประกาศเปลี่ยนแปลงโดยเคร่งครัด

<u>หน้าที่ความรับผิดชอบ</u>

สำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี เสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของปีงบประมาณ

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติในข้อ ๔

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในวันเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ และระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้รับข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

๙. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

/<u>การประกัน</u>...

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก มีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้มีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ระหว่างที่ทำการตรวจสอบและเสนอแนะให้แก้ไข

๗. เมื่อผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ได้สั่งการให้ปฏิบัติตามรายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในแล้ว ให้รีบดำเนินการชี้แจงแก้ไข หรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยด่วน แล้วรายงานผลการดำเนินการให้ผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกทราบ อย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้สั่งการ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือติดตามทวงถาม และให้ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ หากไม่รายงานตอบกลับ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางพัชรินทร์ ศรีพลอย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
วันที่ ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

พลเอก
(กานต์นาท นิกรยานนท์)
ผู้อำนวยการองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก
วันที่ ๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙