



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของส่วนงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตร คือ เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อตกลงและทำความเข้าใจในการกำหนดกรอบโครงสร้าง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน และนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยและบุคคลที่เกี่ยวข้องของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) รับทราบ พร้อมทั้งให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม¹

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

งานการตรวจสอบภายใน คือการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ขอข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน

¹ ปรับปรุงตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมวด 1010 คำนิยามที่ต้องระบุไว้ในกฎบัตร

สายการบังคับบัญชา²

ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ทั้งนี้การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) โดยตรง

อำนาจหน้าที่³

1. เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง ผู้อำนวยการ ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
2. เข้าถึงข้อมูลและเพิ่มข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร
3. ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติการ และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินเท่านั้น

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน⁴

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบันฯ ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน
4. สอบทานการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
5. ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี
6. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

² ปรับปรุงตามข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 4 ข้อ 23 และ ข้อ 25

³ ปรับปรุงข้อ 1- 3 ตามข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 4 ข้อ 21

⁴ ปรับปรุงให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2563

ความรับผิดชอบ⁵

งานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันฯ ดังนี้

1. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ
2. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน
3. รายงานผลการจัดทำตรวจสอบตาม 2. พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ทราบและพิจารณา
4. ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม 3. รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสถาบัน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว
5. ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) หรือนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี
6. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบโดยให้มีการทบทวนเป็นประจำทุกปีและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
7. ในกรณีที่คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) เห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ ผลงานที่คาดหวัง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ก่อนเสนอให้คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พิจารณานุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน⁶

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- 1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- 1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

⁵ ปรับปรุงตามข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 4 ข้อ 20

⁶ ปรับปรุงตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หัวข้อ ประมวลจรรยาบรรณ และข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 หมวด 3 ข้อ 18

- 1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน
- 1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางสถาบัน

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางสถาบันฯ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- 2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจรณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- 3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางสถาบัน

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักฐานการตรวจสอบภายในของสถาบัน
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



(ดร.สิริรักษ์ รัชชานติ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)