

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ
ว่าด้วย คำนียาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ (วช.) หน่วยรับตรวจได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ดังนี้

๑. คำนียาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่เที่ยงธรรม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในหน่วยงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสนับสนุนส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ วช. มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ

๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ

๓.๔ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ทราบ

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๔.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ และมีความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด วช. อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีสิทธิ์ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการวางระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยกลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๕.๔ กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๖. ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามภารกิจให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และสนับสนุนการปฏิบัติงานของ วช. มีความรับผิดชอบต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ในการที่จะต้องรายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของ วช. บรรลุเป้าหมายที่กำหนด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของ วช. โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๖.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากนโยบาย ปัจจัยเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๖.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยเป็นไปตามระเบียบมาตรฐาน คู่มือและแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖.๕ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๖.๖ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ วช.

๖.๗ ติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๖.๘ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๙ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง ระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลของ วช. ซึ่งรวมถึง

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และดำเนินการตรวจสอบภายใน ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๗.๓ การให้คำปรึกษา ครอบคลุมการดำเนินงานของ วช. เพื่อพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ วช.

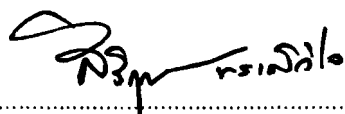
๘.๒ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๓ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๘.๔ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและหรือโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมทั้งชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๘.๕ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่เลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติเห็นชอบและสั่งการให้ถือปฏิบัติ ภายในเวลาอันควร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

อนุมัติโดย.....


(ศาสตราจารย์นายแพทย์ สิริฤกษ์ ทรงศิวิไล)

เลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

กรอบความประพฤติและจริยธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพ ตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ตั้งมา ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยอิสระ และเที่ยงธรรม และเปี่ยม ด้วยคุณภาพ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เข้าตรวจปฏิบัติการแต่ละหน่วยรับตรวจ กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมากกว่า ๑ คน และการวินิจฉัยประเด็นปัญหาของผู้รับตรวจ หรือ การรายงานผลการตรวจสอบต้องอ้างอิงหรือยึดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือ เที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓. การปกปิดความลับ/การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบและรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบความประพฤติและจริยธรรมนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(ศาสตราจารย์นายแพทย์ สิริฤกษ์ ทรงศิวิไล)
เลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ