



กฎบัตร
ฝ่ายตรวจสอบภายใน
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๘

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.
ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘

กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย (ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๘)



บทนำ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ [แก้ไขถึง [ฉบับที่ ๔] พ.ศ. ๒๕๖๖] ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความ เข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการ ดำเนินงานและการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจ และความร่วมมือที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติงานร่วมกันของผู้ตรวจสอบภายในกับฝ่ายและสำนักต่าง ๆ โดยเป็น การสนับสนุนหน่วยงานในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ การกีฬาแห่งประเทศไทย ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ [แก้ไขถึง [ฉบับที่ ๔] พ.ศ. ๒๕๖๖] รวมทั้งมีองค์ประกอบของกฎบัตรที่ ครอบคลุมประเด็นสำคัญตามระบบประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และ จะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กกท.” หมายความว่า การกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้ว่าการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ผู้ว่าการการกีฬาแห่งประเทศไทย

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารการกีฬาแห่งประเทศไทย ซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้า หน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ ได้แก่ รองผู้ว่าการ ผู้อำนวยการฝ่ายหรือผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการ กองหรือเทียบเท่า และตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีระดับตำแหน่งเทียบเท่า

“พนักงาน” หมายความว่า พนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามข้อบังคับ กกท. ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงาน และการบริหารงานของ กกท. พ.ศ. ๒๕๖๕ และหน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจาก กกท. เช่น คณะกรรมการกีฬาจังหวัด สมาคมกีฬา นักกีฬา หรือบุคลากรกีฬา

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายใน กกท.

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน กกท.

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“การให้ความเชื่อมั่น” (Assurance Service) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กร

“การให้คำปรึกษา” (Consultancy Service) หมายความว่า กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์กรโดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายความว่า ความสัมพันธ์ใดๆที่ทำให้องค์กร ไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

พันธกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน กทท.

๑. ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท. และตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓. การพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๔. สร้างระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. มีระบบการควบคุมภายในและจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และ

ทันเวลา

๓. มีการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่

เกี่ยวข้อง

๔. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และได้รับการดูแลรักษาอย่าง

เพียงพอ

๕. การดำเนินงาน หรือแผนงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ มีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และสนับสนุนการกำกับดูแลที่ดี

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการบริหารจัดการและช่วยให้ กทท. สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เป็นไปตามหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของ กกท. (ทั้งที่ใช้งบประมาณประจำปี และงบกองทุน) ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

๒.๑ มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม

๒.๓ ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

๒.๔ พนักงานของรัฐวิสาหกิจปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ กฎหมาย มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๒.๖ แนวทางแผนการตรวจสอบภายในและวัตถุประสงค์บรรลุผลตามที่กำหนด

๒.๗ สนับสนุนให้รัฐวิสาหกิจมีกระบวนการควบคุมที่มีความเพียงพอ มีประสิทธิผล และมีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

๒.๘ ฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อรัฐวิสาหกิจและจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุงการควบคุมการบริหาร ความสามารถในการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งภาพลักษณ์ของ กกท. ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและรายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องหรือฝ่ายบริหาร

คุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

๑. มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และงานที่ได้รับมอบหมาย

๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท.

๓. มีความรู้ในการปฏิบัติงาน ความเข้าใจในการดำเนินงานของ กกท. การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔. มีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ และรู้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้ปฏิบัติการกิจที่ได้รับมอบหมายได้อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง

๕. มีความรู้เพียงพอที่สามารถประเมินความเสี่ยงการเกิดทุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตขององค์กร แต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนการทุจริต

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในของ กกท. ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปี

๑.๒ พิจารณาเสนอเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนอผู้ว่าการดำเนินการตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๓ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดสรรงบประมาณเพื่อปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามแผนที่กำหนดก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อดำเนินการต่อไป

๑.๔ พิจารณาจำนวนและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในว่ามีความรู้ประสบการณ์ในงานตรวจสอบ รวมทั้งความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การควบคุมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑.๕ รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายในกิจกรรมต่าง ๆ ของ กกท. และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม

๑.๖ ให้คำแนะนำเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงานที่เพิ่มประสิทธิภาพและมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงาน กระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บริหาร เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลคุ้มค่า และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑.๗ เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

๑.๘ สื่อสารให้คณะกรรมการ และฝ่ายบริหาร มีความเข้าใจในเรื่องการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณ รวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๑.๙ ประสานงาน และกำกับดูแลงาน การติดตาม และการควบคุมอื่น ๆ เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อมและการสอบบัญชี รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ให้ไว้กับรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

๑.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบ สอบทาน ประเมินผลและติดตามการดำเนินงาน ดังนี้

๒.๑.๑ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการปฏิบัติงานการดูแลรักษาทรัพย์สินและ การใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและมีให้เกิดความสูญเสียใด ๆ

๒.๑.๒ สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและมิใช่การเงิน

๒.๑.๓ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ขององค์กรความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ภายในองค์กร

๒.๑.๔ ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่าง ๆ ตามแผนตรวจสอบประจำปีหรือตามนโยบายที่ได้ รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๑.๕ ประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็น ผลจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก อาจมีผลกระทบหรือความเสี่ยงต่อ กทท. เช่น การเข้าถึงข้อมูลของ กทท. ความครบถ้วนถูกต้องของกระบวนการให้บริการ ผู้ตรวจสอบภายในควรทำความเข้าใจในลักษณะการให้บริการของ บุคคลภายนอก ประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน และครอบคลุมถึงการให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการ ปรับปรุงการควบคุมภายในและเสนอรายงานต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง และบุคคลภายนอก ผู้ให้บริการ

๒.๑.๖ การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในประสิทธิผลของ การควบคุมภายในในการปฏิบัติงานและการรายงานทางการเงิน โดยการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปของระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls) และการตรวจสอบการควบคุมเฉพาะระบบงาน (IT Application Controls)

๒.๑.๗ สอบทานเกี่ยวกับหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน

๒.๑.๘ สอบทานเกี่ยวกับรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒.๑.๙ สอบทานเกี่ยวกับการกำกับดูแลที่ดี

๒.๑.๑๐ สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง ๗ ด้าน

๒.๒ ให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับกิจการ

๒.๓ พิจารณาให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารในการจัดให้มีการควบคุม ด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA) ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๔ ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อนำเสนอ ประเด็น ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๕ ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในการสอบทาน ผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๖ สอบทานกฎบัตรโดยหรือร่างกฎบัตรกับผู้บริหารระดับสูงของ กทท. และนำเสนอผู้ว่า การ กทท. เพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่ออนุมัติ หรือเสนอคณะกรรมการ กทท. ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๒.๗ ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้มีการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ทั้งนี้ การให้คำปรึกษานั้นต้องไม่กระทบต่อความเป็น อิสระและไม่ทำให้การใช้วิจารณ์ของผู้นตรวจสอบภายในเป็นไป รวมทั้งเป็นการให้คำปรึกษาที่ผู้ ตรวจสอบมีความรู้และทักษะในเรื่องนั้นๆ

๒.๘ ให้ความร่วมมือกับฝ่ายบริหารในการตรวจสอบกรณีฝ่ายบริหารมีข้อสงสัยหรือข้อ สันนิษฐานว่าจะมีการทุจริตในองค์กรและรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.๙ จัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการ จัดทำตามฐานความเสี่ยง ซึ่งหมายความว่าความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุม ภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้ว่าการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และ นำเสนอ คณะกรรมการเพื่อทราบ รวมทั้งในกรณีที่มีการทบทวน แก้ไข เปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้อง นำเสนอผู้ว่าการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

๒.๑๐ ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒.๑๑ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหาร

๒.๑๒ พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของ กทท.

๒.๑๓ ประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยปฏิบัติงานร่วมกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑๔ ทบทวนคู่มือการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป และแนวทางปฏิบัติงานนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ

๒.๑๕ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

อนึ่ง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถให้หลักประกันว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงพหุของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกัน หรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

๓. หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๓.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคที่หนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบมีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณา ร่วมกับผู้ว่าการ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีสถานภาพเทียบเท่าผู้อำนวยการฝ่ายและสำนัก

๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระและไม่มีหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความเห็น การรายงานด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๖. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ต้องใช้เวลานานหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกงวด ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมออย่างน้อย ๓ ปีต่อครั้ง เพื่อให้เกิด ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๗. บุคคลภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลภายนอกองค์กรสามารถเข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้พิจารณาและอนุมัติการปฏิบัติงานตรวจสอบ และบุคคลภายนอกดังกล่าวจะต้องเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ บุคคลภายนอกหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานของหน่วยรับตรวจ

๘. หน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนและยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

๙. คณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ จะมอบให้บุคคลอื่นควบคุมดูแลและปกครองบังคับบัญชาฝ่ายตรวจสอบภายในแทนผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ได้ และจะแต่งตั้งให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไปรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้หรือแต่งตั้งผู้อื่น รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในขณะเดียวกันไม่ได้

๑๐. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

สิทธิ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากผู้บริหาร บุคลากรที่เกี่ยวข้องของ กกท. ในการให้ได้รับและเข้าถึงข้อมูลบันทึกต่างๆ ระบบสารสนเทศ ทรัพย์สิน สถานที่ และบุคลากรอย่างเต็มที่ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลกิจการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ได้รับจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอในการตรวจสอบกิจกรรมหรือประเด็นที่กำหนด

๓. ได้รับการสนับสนุนในการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบต้องใช้ความรู้ความสามารถเฉพาะ

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามหลักจรรยาบรรณ ๔ ประการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และปฏิบัติตามกฎหมาย เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความไว้วางใจให้กับหน่วยรับตรวจ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็น การรวบรวมข้อมูล การประเมิน และการรายงานในกิจกรรมที่ตนปฏิบัติ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และไม่เปิดเผยข้อมูลหรือมิใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของ กกท.

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบพัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพและคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมถึงการเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารกิจกรรมนั้น

๒. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็นผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ว่าราชการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามความเหมาะสม

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยเริ่มตั้งแต่รหัสมาตรฐานที่ ๑๐๐๐ เป็นต้นไป

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยเริ่มตั้งแต่รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๐๐ เป็นต้นไป

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งยกเว้นมีเหตุอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุมโดยเหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร
๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานวัตถุประสงค์และผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ
๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขออนุมัติแผนการตรวจสอบ กฎบัตร คู่มือการตรวจสอบ งบประมาณ อัตราค่าจ้าง จากคณะกรรมการตรวจสอบ
๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการสอบทานความเพียงพอของบุคลากรการแต่งตั้งโยกย้ายและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายในและนำเสนอเพื่อขอความเห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาต่อไป
๗. คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน และพิจารณาความดีความชอบของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยอาจพิจารณาร่วมกับผู้ว่าการก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสูงสุด

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในกับผู้บริหารสูงสุด
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอขอความเห็นชอบกฎบัตรและแผนการตรวจสอบจากผู้บริหารสูงสุด
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบให้กับผู้บริหารสูงสุด
๔. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เช่น ตำรวจหรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้าร่วมในการค้นหาหรือสอบสวนควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการ หากผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจหรือฝ่ายบริหารไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดโดยทันที

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

๑. มีการประชุมหารือกับผู้ตรวจสอบภายนอก เกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในประเด็นที่ตรวจพบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกัน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
๒. จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ และถ้าในระหว่างปีมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบต้องจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบฉบับปรับปรุงที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบให้กระทรวงการคลัง และ สตง. ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

บุคลากร การพัฒนา และการฝึกอบรม

๑. ผู้ว่าการต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของตนเองโดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องคนละไม่น้อยกว่า ๔๐ ชั่วโมง/ปี และมุ่งเน้นทักษะด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และดำรงความสามารถทางวิชาชีพโดยการเข้าร่วมในการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๓. ผู้บริหารต้องสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเพื่อให้ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ เช่น หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพ (CIA) วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในระบบสารสนเทศรับอนุญาต (CISA) Certified Information Security Management (CISM) เป็นต้น

การวางแผนการตรวจสอบประจำปี และ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ โดยแผนการตรวจสอบจะต้องพิจารณาจากการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กร

๒. หน่วยตรวจสอบภายในควรหารือร่วมกับผู้บริหารระดับสูงเพื่อขอความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบข้อเสนอแนะในประเด็นต่างๆ ที่ควรตรวจสอบเพิ่มเติมและการจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติการตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติและเสนอให้คณะกรรมการทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติและในระหว่างปีถ้ามีการปรับปรุง แผนการตรวจสอบประจำปี หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการ กท.ทราบ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

การวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. การวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสมกับความเสี่ยง การจัดทีมตรวจสอบและกำหนดบทบาทการดำเนินงาน กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานและการวางแผน การประชุมทีม รวมทั้ง การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในทุกครั้งก่อนดำเนินการตรวจสอบ

๒. ในการวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียดผู้ตรวจสอบภายในควรพิจารณาความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดข้อผิดพลาด ความผิดปกติ การฝ่าฝืน หรือการทุจริต ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องจากการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓. นำข้อมูลผลการประเมินการควบคุมด้วยตนเองมาใช้สนับสนุนการวางแผนตรวจสอบ

๔. หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบโดยรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ มีการบันทึกสอบทานผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๕. หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามการปฏิบัติตามรายงานและข้อเสนอแนะที่ได้รายงานไว้อย่างสม่ำเสมอ

การรายงานและการปิดการตรวจสอบและการรายงานติดตามผลการตรวจสอบ

๑. การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหาร ควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็วทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบง่ายเพื่อใช้ในการสื่อสารกับผู้บริหารโดยกำหนดระยะเวลาในการนำเสนอ ภายใน ๑๐ วันทำการ ภายหลังการประชุมปิดงานตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบประเด็นสำคัญที่พบและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและเสนอต่อผู้ว่าการและคณะกรรมการเพื่อทราบ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดและจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานตามรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อตรวจพบจากการติดตามผลควรได้รับการสอบสวนจากผู้เกี่ยวข้องหลักก่อนนำเสนอรายงาน

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นรายไตรมาส เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแล เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการ ก่อนนำเสนอกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา และกระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วัน นับจาก วันสิ้นปีงบประมาณ

คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในแบ่งออกเป็น การประเมินภายในองค์กร และการประเมินภายนอกองค์กร ดังนี้

๑. การประเมินภายในองค์กร

๑.๑ จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจทุกครั้ง ภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๒ จัดให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินตนเองเป็นรายบุคคล

๑.๓ จัดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report: SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒. การประเมินภายนอกองค์กร

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการประเมิน หรือ เคยได้รับการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลภายนอก อย่างน้อยทุก ๕ ปี โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ โดยที่รายงานการประเมินผลต้องสอดคล้องกับมาตรฐาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับสากล และ/หรือ มาตรฐานการประเมิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

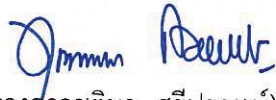
การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายอย่างรอบคอบ วิชาชีพพึงปฏิบัติและมารยาทอันดีตลอดเวลา ความเป็นวิชาชีพรวมถึงการมีทักษะที่จำเป็น มีคุณสมบัติและหรือความรู้ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างมีความรู้ความสามารถพึงกระทำ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบควรดำเนินการอย่างเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความซับซ้อน ลักษณะและสาระสำคัญของกิจกรรมที่ทำการตรวจสอบ

๓. การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบพิจารณาจาก
 - ๓.๑ ขอบเขตของงานที่จำเป็นตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้
 - ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบและการใช้คอมพิวเตอร์ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ โดยพิจารณาความซับซ้อน สาระสำคัญ และประเด็นสำคัญของกิจกรรมนั้นๆ
 - ๓.๓ ความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแล
 - ๓.๔ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด ความผิดปกติ และการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญ
 - ๓.๕ ต้นทุนของการตรวจสอบเมื่อเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ

ลงชื่อ



(นางสาวสุติมา ศรีปราชญ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ กท.

ลงชื่อ



(นายกองศักดิ์ ยอดมณี)

ผู้ว่าการการกสิฯแห่งประเทศไทย

ลงชื่อ



(นางสุรางค์รัตน์ วาดี)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

บันทึกการทบทวน

ปี พ.ศ.	รายการ
๒๕๖๑	วันที่ทบทวน ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
๒๕๖๒	วันที่ทบทวน ๑๔-๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒
๒๕๖๓	วันที่ทบทวน ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ กฎบัตรนี้ได้ทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง และเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. บทนำ โดยเพิ่มความสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ และเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจใหม่ (SE-AM) ๒. ปรับเพิ่มภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน ๓. ปรับปรุง “ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบ” เป็น “หน้าที่และความรับผิดชอบ” และเพิ่มเนื้อหาในส่วนหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน แยกออกจากหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน
๒๕๖๔	วันที่ทบทวน ๑-๒ เมษายน ๒๕๖๔ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. เพิ่มข้อ ๓. หน่วยรับตรวจ ในหัวข้อ หน้าที่และความรับผิดชอบ ๒. ปรับข้อความให้ตรงตามตัวชี้วัดตามเกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) หัวข้อหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ
๒๕๖๕	วันที่ทบทวน ๒๗-๒๘ เมษายน ๒๕๖๕ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. ปรับปรุงความหมายคำนิยามการตรวจสอบภายใน ๒. เพิ่มเติมความหมายของ “หน่วยรับตรวจ” ๓. เพิ่มเติมเนื้อหาในวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ๔. เพิ่มข้อ ๓ ในหัวข้อ “สิทธิ์”
๒๕๖๖	วันที่ทบทวน ๓-๔ เมษายน ๒๕๖๖ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. เพิ่มเติมหัวข้อพันธกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน ๒. เพิ่มเติมเนื้อหาข้อ ๑.๙ หัวข้อหน้าที่และความรับผิดชอบ ๓. เพิ่มข้อ ๒.๑.๑๐ หัวข้อหน้าที่และความรับผิดชอบ ๔. เพิ่มข้อ ๑๑ หัวข้อความอิสระและความเที่ยงธรรม ๕.
๒๕๖๗	วันที่ทบทวน ๒๑-๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. ปรับปรุงบทนำของกฎบัตร ๒. แก้ไขและเพิ่มเติมคำนิยาม ๓. เพิ่มเติมหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ข้อ ๔. แก้ไขและเพิ่มเติมความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ๕. ปรับเปลี่ยนชื่อหัวข้อความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๒๕๖๘	วันที่ทบทวน ๖-๗ มีนาคม ๒๕๖๘ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยปรับปรุงเนื้อหาที่สำคัญดังนี้ ๑. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพิ่มเติมรายละเอียดมาตรฐาน ๒ ข้อ ๒. คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน เพิ่มเติมรายละเอียดการประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ๒ ข้อ คือ การประเมินภายในองค์กร และการประเมินภายนอกองค์กร