

กฎบัตรการตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับรวมทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้เข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญในการบริหารจัดการของ สกว. ให้มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยกำหนดค่านิยมไว้ดังนี้

"การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

"มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

"จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน" หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๑. วัตถุประสงค์

- ๑.๑ เพื่อให้การดำเนินงานของสกว. ได้บรรลุพันธกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
- ๑.๒ สนับสนุนการบริหารงานแก่ฝ่ายบริหารในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสกว. โดยการให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการ
- ๑.๓ เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในรายงานทางการเงินว่ามีความน่าเชื่อถือได้ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีการกำกับ การป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินได้อย่างรัดกุม

๒. สายการบังคับบัญชา

- ๒.๑ งานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สกว. และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา
- ๒.๒ หัวหน้างานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการ สกว. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ๒.๓ หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เว้นแต่ในบางกรณีคณะกรรมการตรวจสอบฯ จะเห็นควรให้รายงานตรงต่อผู้อำนวยการ สกว.
- ๒.๔ หัวหน้างานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการ สกว. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๓.๑ ตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- ๓.๒ สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๓ สอบทานระบบและการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของ สกว.

๔. อำนาจหน้าที่

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของ สกว. หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๔.๓ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานความเสี่ยงและประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้หน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๕. ความรับผิดชอบ

- ๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณอย่างน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๕.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่ง
- ๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้รัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น
- ๕.๔ ติดตามความคืบหน้า ปัญหาและอุปสรรคในการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๖. แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๖.๑ งานตรวจสอบภายในต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ เรื่องที่จะตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ และควรหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบกับหน่วยรับตรวจเพื่อร่วมกันเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไข ก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ
- ๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน กระชับ สรุปลง และทันเวลา โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญได้แก่ วัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

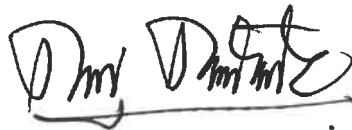
๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาวิชาชีพและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ความมีจุดยืนที่มั่นคง ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ รวมทั้งต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจจะต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ โดยจัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งข้อมูลเพิ่มเติม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(ศ.ดร.จรัญ จันทลักขณา)

ประธานกรรมการตรวจสอบการดำเนินงาน
สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย