

สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย  
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

\*\*\*\*\*

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงทบทวนและปรับปรุงแก้ไขขึ้นใหม่ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง จึงเห็นควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๑ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

ทั้งนี้ กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับรวมทั้งผู้มีส่วนร่วมได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญในการบริหารจัดการของ สกว. ให้มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ ดังนี้

**๑. คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ นั้น ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**๒. วัตถุประสงค์**

(๑) เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพจึงได้ตรากฎบัตรขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตและการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๒) เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### ๓. สายการบังคับบัญชา

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ สกว. และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนพิจารณาอนุมัติ

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เว้นแต่คณะกรรมการตรวจสอบฯ จะเห็นควรให้รายงานตรงต่อผู้อำนวยการ สกว.

(๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ก่อนเสนอผู้อำนวยการ สกว. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

### ๔. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

#### ๔.๑ อำนาจหน้าที่

(๑) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

#### ๔.๒ ความรับผิดชอบ

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน ทดสอบว่าทรัพย์สินมี อยู่จริง และการใช้งานว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

(๓) ติดตามผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้นรวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ

#### ๔.๓ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- (๑) ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- (๒) สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๓) สอบทานระบบและการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

#### ๕. แนวทางและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- (๑) ก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์และเรื่องที่จะตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วควรหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในสิ่งที่ตรวจพบกับผู้รับการตรวจสอบเพื่อร่วมกันเสนอมาตรการปรับปรุงแก้ไข ก่อนนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ
- (๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบในข้อ ๕ . ให้ยึดแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กรมกระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
- (๓) การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบจะต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ และทันเวลา และควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้
- (๔) รายงานผลการตรวจสอบ ควรมีข้อเสนอแนะและแนวทางเพื่อการปรับปรุง เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปประกอบการพิจารณา และปรับปรุงผลการดำเนินการขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

#### ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

#### ๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตามจรรยาวิชาชีพและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ความมีจุดยืนที่มั่นคง ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ปกปิดความลับ และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ รวมทั้งต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

\*\*\*\*\*