



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กตณ.กอ.รมน. (โทร. ๘๓๒๘๘)

ที่ นร ๕๑๐๙/๒๑๔

วันที่ ๑๐ ต.ค. ๖๑

เรื่อง ขออนุมัติใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

เรียน ผอ.รมน. (ผ่าน รอง ผอ.รมน.)

- อ้างถึง ๑. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๒๖ ลง ๒๘ ส.ค. ๖๐
๒. หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๐๙ ลง ๖ ก.ค. ๖๑
๓. คำสั่ง กอ.รมน. ที่ ๓๒๑/๒๕๖๑ ลง ๔ พ.ค. ๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

๑. กตณ.กอ.รมน. ขออนุมัติใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยต่าง ๆ ใน กอ.รมน.

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ด้านการกำกับดูแลให้มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และได้ปรับปรุง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ เรื่องวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีองค์ประกอบที่สำคัญ รายละเอียดตามอ้างถึง ๑ และ ๒ สรุปดังนี้

๒.๑.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบ โดยครอบคลุม ลักษณะงานให้ความเชื่อมั่น และงานการให้คำปรึกษา

๒.๑.๒ ได้รับความเห็นชอบโดยหัวหน้าส่วนราชการ

๒.๑.๓ มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

๒.๑.๔ มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้ทราบโดยทั่วกันในส่วนราชการ

๒.๑.๕ การบริหารงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่ได้รับความเห็นชอบ

๒.๒ ผอ.รมน. ได้กรุณาสั่งการตามคำสั่ง กอ.รมน. ที่ ๓๒๑/๒๕๖๑ ลง ๔ พ.ค. ๖๑ เรื่อง การมอบอำนาจให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่แทน ข้อ ๑ ซึ่ง รอง ผอ.รมน. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติดำเนินการ และลงนามในหนังสือราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เรื่อง กฎบัตร แผนงานรายงานการตรวจสอบ และการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามอ้างถึง ๓

๓. กตณ.กอ.รมน. พิจารณาแล้ว เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. มีความทันสมัย สอดคล้องกับแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามข้อ ๒.๑ ซึ่งได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และจัดทำร่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. จึงเห็นสมควรอนุมัติใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. ตามข้อ ๑ สำหรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน กอ.รมน. และหน่วยงานต่าง ๆ ใน กอ.รมน. ต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

/๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ เห็นสมควรดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ กรณออนุมัติตามผลการพิจารณาในข้อ ๓ และลงนามในร่างกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. (สำเนาฉบับ ๑, จริง ๑)

๔.๒ สำเนาให้ เลขานุการ กอ.รมน. เพื่อกรุณาทราบ

๔.๓ สำเนาให้ นขต.กอ.รมน.ส่วนกลาง, ศปป.๑ - ๕ กอ.รมน. ทราบ และให้ กอ.รมน. ภาค ๑ - ๔ สำเนาแจกจ่าย กอ.รมน.จังหวัด ในพื้นที่ทราบ

๔.๔ ให้ ศตม.กอ.รมน. เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กอ.รมน. ทางเว็บไซต์ กอ.รมน. (www.isoc.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควรกรณออนุมัติตามเสนอในข้อ ๔ ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ผอ.รมน. ซึ่งมอบให้ รอง ผอ.รมน. อนุมัติตามคำสั่ง กอ.รมน. ที่ ๓๒๑/๒๕๖๑ ลง ๔ พ.ค. ๖๑

—  ๔

—  ๔


พล.ต.อ. พล.อ. ๔

พล.อ. ๔

รอง พล.อ. ๔

๑๗.๓.๖๑

พล.ต.



(สันต์ เมืองคำ)

หน.กตม.กอ.รมน.



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
ปีงบประมาณ 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
ว่าด้วย คำนิยาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน
มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยสรุปดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

๑.๑ การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๒ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทาง ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เป็นหน่วยงาน ที่จัดตั้งขึ้นเพื่อการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน ความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่เป็นเอกสารและข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ตลอดจนการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการแก่ผู้บังคับบัญชา และ ผู้บังคับหน่วยต่าง ๆ ในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมิน และปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล เพื่อให้การบริหารงานของหน่วย ในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักรมีผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เป็นผู้บริหารสูงสุด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ เลขาธิการ กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

๓.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อขออนุมัติผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร (โดยผ่าน รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร)

๓.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อ ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร (ผ่าน รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร)

๓.๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเสนอผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร (ผ่าน รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร) ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยมีการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักรและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักรให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซง และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔.๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องการปฏิบัติงาน การบริหารงานให้กับหน่วยรับตรวจ

๕. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้ โดยมีความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจในกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

๕.๒ การจัดให้มีการบริหารจัดการความรู้ การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และการพัฒนา องค์ความรู้ เพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ให้มีความทันสมัยและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๕.๓ การประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อรับทราบข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับ งานการตรวจสอบ รวมถึงแนวทางหรือเรื่องที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ความสำคัญ ในการเข้าตรวจหน่วยต่าง ๆ ในกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร และประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์ต่อการแก้ไข และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.๔ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๕.๔.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน ราชอาณาจักร (ผ่าน รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร) ภายในเดือน กันยายน ของทุกปี

๕.๔.๒ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ให้สอดคล้อง กับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๕.๔.๓ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ของส่วนราชการในสังกัดกองอำนาจการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ครอบคลุม การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร

๕.๔.๔ การรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยสรุปผลการตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบครบถ้วน และทันกาล

๕.๔.๕ การติดตามผลการตรวจสอบภายใน และการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕.๔.๖ มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

๕.๔.๗ การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากผู้บังคับบัญชา

๕.๕ การให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๖ กรณีได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมต่อกิจกรรมการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๖. กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๖.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนดให้เกิดความไว้วางใจมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๖.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง ตามข้อเท็จจริง ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความขัดแย้งที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

กรณีมีเหตุ หรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงถึงสาเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชา และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยการเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณี

๖.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๖.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

พลเอก



(อภิรัชต์ คงสมพงษ์)

รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติหลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ รวมทั้งจะไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น เป็นกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด หรือเป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ กรณีที่หน่วยงานภายนอกขอเอกสารการตรวจสอบภายใน หรือรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น

/๔. ผู้ตรวจสอบ...

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจต่อสาธารณชนเมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วเท่านั้น

๕. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ปราศจากความอคติชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผลตรงประเด็น เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผลและการรายงานผลการตรวจสอบ จะดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป

๔. ผู้ตรวจสอบภายในรวบรวม เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลสารสนเทศอย่างเพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน โดยมีความเที่ยงธรรมและปราศจากความอคติ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำความผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

พลเอก



(อภิรักษ์ คงสมพงษ์)

รองผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร ปฏิบัติราชการแทน

ผู้อำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร