



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

การตรวจสอบภายในเป็นภารกิจที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางกำหนดขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารของสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง การประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงาน

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ให้ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ของสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญได้ทราบถึงภารกิจของงานตรวจสอบภายในและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ภายใน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่าง เป็นระบบ

งานการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินบัญชี เป็นต้น

งานการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าโดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวใน การดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ต้งาม ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในของสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ ได้แก่ สำนัก สถาบัน กลุ่มงาน และวิทยาลัยศาลรัฐธรรมนูญ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ เป็นกลุ่มงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อบริการ ต่อฝ่ายบริหาร ในการให้ความเชื่อมั่น ต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน ความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และการบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓. สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ โดยเป็นผู้นำเสนอเพื่อขออนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ

๔. อำนาจหน้าที่ และขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน สำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับ งานที่ดำเนินการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และ ระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ สอบทาน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และการดำเนินงานตามภารกิจหลัก เป็น การตรวจสอบเพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจ รวมถึงงานให้คำปรึกษาในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การสอบทานและการประเมินการ ควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ

๕. ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเสนอแนวทางการปรับปรุง แผนการแก้ไข และประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปรับปรุงระบบงาน และติดตามการปฏิบัติงานนั้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงานโดยมีรายละเอียดดังนี้

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐและกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ต้องไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ มีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อเลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายเชาวนะ ไตรมาศ)

เลขาธิการสำนักงานศาลรัฐธรรมนูญ