



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักตรวจสอบภายใน

สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบ กับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง “การจัดทำกฎบัตร ของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ” เพื่อเป็นการระบุบทบาทหน้าที่และอำนาจ ของสำนักตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สำนักตรวจสอบภายใน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบ ภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ และออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบ ภายใน สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๖ ไว้ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันส่งเสริมความ ปลอดภัยอาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการสำนัก หรือเทียบเท่า

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของสถาบัน ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

“สำนักตรวจสอบภายใน” หมายความว่า สำนักตรวจสอบภายใน สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานของสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน)

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น

๓. พันธกิจ

- (๑) ตรวจสอบ ให้ความเชื่อมั่น โดยวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เพิ่มคุณค่าให้กับสถาบัน
- (๒) ให้คำปรึกษา แนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง
- (๓) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสถาบัน
- (๔) พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

๔. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

- (๑) ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความซื่อสัตย์เพื่อสร้างความไว้วางใจและความน่าเชื่อถือ รวมทั้งการยอมรับจากบุคคลทั่วไป
- (๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
- (๓) การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
- (๔) ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๕. หน้าที่ อำนาจ และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ อำนาจ และความรับผิดชอบตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงานว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังต่อไปนี้

- (๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน
- (๒) รายงานผลการตรวจสอบตาม (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ เพื่อพิจารณา
- (๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

(๕) ในการปฏิบัติหน้าที่ ตาม (๑) ถึง (๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๕.๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับ ผู้ปฏิบัติงานหรือบุคคลภายนอกที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๕.๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๕.๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ เป็นกลาง และไม่ขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสถาบันอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ดังต่อไปนี้

(๑) ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

(๒) การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ

(๓) บทบาทของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน เมื่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

(๔) ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

(๕) ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบันซึ่งรวมถึง

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายวรพนธ์ ตันตวันรัตน์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นางบุปผา พันธุ์พิง)

ผู้อำนวยการสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย
อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน



(นางสาวเพ็ญพิชยา ธนาเกียรติตระกูล)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน