กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

****

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการตรวจสอบภายในของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๑. คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การดำเนินงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในของกรมการพัฒนาชุมชน ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามคำสั่งกรมการพัฒนาชุมชน ที่ ๓๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน้าที่และความรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เกี่ยวกับการตรวจสอบการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองทุน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่เป็นระบบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้มีอำนาจ ติดตามการตรวจสอบ และปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการพัฒนาชุมชน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน หรือ ผู้ที่มีคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี และหน่วยงานหรือคณะบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ว่าด้วยการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้การสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลของรายงาน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงานของการควบคุมภายใน

/๒.๓ เพื่อให้...

๒.๓ เพื่อให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน กิจกรรมต่าง ๆ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย แผนงาน รวมทั้งแนวทางปฏิบัติที่วางไว้

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน เป็นผู้เสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี และเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ

๔.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ

๔.๔ ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีและสำนักงานกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำแนะนำปรึกษา

๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผล การตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี และกรมการพัฒนาชุมชน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน ในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ลงนามประกาศเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๓ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

๕.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕.๕ การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

/๕.๖ เสนอรายงาน...

๕.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๕.๙ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๑๐ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อ

- แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า
- ให้ผู้บริหารและคณะบุคคลของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๑ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยการปฏิบัติงานและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยรับตรวจได้จัดให้มีระบบบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ในเรื่องดังต่อไปนี้

๖.๑ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๖.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๖.๓ การประเมินระบบการควบคุมภายใน

๖.๔ งานให้คำปรึกษา (Consulting) โดยให้คำปรึกษาและให้บริการข้อมูล/องค์ความรู้ ในเรื่องระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น ด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการควบคุมภายใน เป็นต้น

๗. การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชนรายงานผลการตรวจสอบเสนออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชนในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อจัดส่งรายงานให้กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี เสนอต่อคณะกรรมบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีทราบ

ในรายงานการตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานหรือภายในระยะเวลาที่กำหนด

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

/๘. มาตรฐาน...

๘. มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกัน ความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๙. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๓ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ หรือตามที่คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีเห็นชอบให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชนในฐานะประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีพิจารณาให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี

**การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(นางสาวเปรมจันทร์ รัตนสุวรรณสิริ)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน
ประธานคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี