

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน)
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของสำนักตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรนี้ กำหนดไว้เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สถานภาพ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน สายการรายงาน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. ค่านิยม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น จำแนกงานตรวจสอบภายในได้ ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องราวความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

สำนักตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน)

องค์การ หมายความว่า องค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานขององค์การที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

คณะกรรมการ หมายความว่า คณะกรรมการองค์การบริหารโน้ตชาฟารี

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การบริหารโน้ตชาฟารี (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๘

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วน คือมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความประพฤติที่พึงมีที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน องค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการทำงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การให้ดีขึ้น ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลภายในองค์การอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

๓. สถานภาพของสำนักตรวจสอบภายใน

๓.๑ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน องค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน) เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของสำนักตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการองค์การบริหารไนท์ซาฟารี เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจของคณะกรรมการ โดยผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ทั้งนี้ ให้ผู้อำนวยการองค์การบริหารไนท์ซาฟารีมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วย

๓.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ สำนักตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์การบริหารไนท์ซาฟารี (องค์การมหาชน) อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุน ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔.๒ สำนักตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความพอเพียงของการควบคุมภายในขององค์การด้วย

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการองค์การบริหารในทศชาฟารี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบรวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล กลั่นกรอง ก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๕.๔

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการองค์การบริหารในทศชาฟารี และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ดังต่อไปนี้

๕.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางองค์การ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละครั้ง ประกอบด้วย

(๕.๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารในทศชาฟารี (องค์การมหาชน)

(๕.๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ขององค์การบริหารในทศชาฟารี (องค์การมหาชน)

(๕.๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๕.๖.๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อองค์การ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root- cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการองค์การบริหารในทศชาฟารี พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๕.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการองค์การบริหารในทสาฟารี หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลหรือ คณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของ งานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และผู้อำนวยการองค์การบริหารในทสาฟารี ทั้งนี้งาน ดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียกับกิจกรรมที่ต้อง ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความ เพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. สายการรายงาน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบต่อ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพื่อถกแถลง และนำเสนอคณะกรรมการ เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงานให้กับผู้อำนวยการองค์การบริหารในทสาฟารี กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มี ผลเสียหายต่อทางองค์การให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ในรายงานผลการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ รวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานที่เหมาะสม และควรกล่าวถึงข้อตรวจพบ ที่ดีด้วย โดยหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอของผู้ตรวจสอบกลับมา เป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

รายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันกาล

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่องค์การ และ กฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความ ไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่ให้อำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่หน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการ หรือผู้อำนวยการองค์การบริหารในเทศบาล พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นางสาวจำเนียร แก้วกันธา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน



(นางสาวสุติรัตน์ ตีะวันวงศ์)

รองผู้อำนวยการองค์การบริหารในเทศบาล
ปฏิบัติหน้าที่แทน ผู้อำนวยการองค์การบริหารในเทศบาล

พลตำรวจโท



(ประยชัย บุญศรี)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล