



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของสำนักตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรนี้ กำหนดไว้เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สถานภาพ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน สายการรายงาน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

**๑. ค่านิยม การตรวจสอบภายใน**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น จำแนกงานตรวจสอบภายในได้ ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงาน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับการบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารงานความเสี่ยง และการควบคุมของสำนักงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบ ระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

สำนักตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

สำนักงาน หมายความว่า สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ และให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

คณะกรรมการ หมายความว่า คณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานตามข้อบังคับ ว่าด้วยการจัดส่วนงานของสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐาน ๒ ส่วน คือมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความพหุติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลภายในสำนักงานอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

## ๓. สถานภาพของสำนักตรวจสอบภายใน

๓.๑ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของสำนักตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฟิงคนคร เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอำนาจของคณะกรรมการ โดยผ่านการกลั่นกรองจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๓.๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

## ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ สำนักตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุน ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔.๒ สำนักตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่



ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษา  
แนะนำในเรื่องดังกล่าว

## ๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้  
รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทาง  
มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณาการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ ดังนี้

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ  
ดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน คณะกรรมการ และ  
คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจ  
กรรมการบริหารความเสี่ยงและความพอเพียงของการควบคุมภายในของสำนักงานด้วย

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แล้วเสนอผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาสังคมและเสนอ  
ต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพื่อกลั่นกรอง ก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความ  
เห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย  
ปีละครั้ง

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผล  
ประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการดำเนินงานเสนอคณะอนุกรรมการตรวจสอบและ  
ประเมินผล และคณะกรรมการ

๕.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แล้วเสนอผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาสังคม และ  
เสนอต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกลั่นกรอง ก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ  
ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๕.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๕.๔

๕.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ แล้วเสนอผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาสังคม และ  
เสนอต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกลั่นกรอง ก่อนเสนอคณะกรรมการภายในเวลาอันสมควร  
หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องตรวจสอบพบเป็นสิ่งที่  
จะมีผลเสียหายต่อทางสำนักงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ  
หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอขอบเขตและ  
รายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้ง  
ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาสังคมพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๕.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาสังคม หน่วยรับตรวจและ  
ผู้เกี่ยวข้อง

๕.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลหรือคณะกรรมการอื่นที่  
ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ  
ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาปิงคนคร ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียกับกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## ๗. สายการรายงาน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาปิงคนคร และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลเพื่อถ่วงถ่วงก่อนนำเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงานให้กับผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาปิงคนคร กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางสำนักงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ในรายงานผลการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบรวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานที่เหมาะสม และควรกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีด้วย โดยหน่วยรับตรวจสอบมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอของผู้ตรวจสอบกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

รายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล

## ๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่สำนักงาน และกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ศรัทธาของผู้ตรวจสอบภายในมีความเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

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



๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

#### ๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่หน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการ หรือผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



(นางกอบกาญจน์ วัฒนวรางกูร)  
ประธานกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร