

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามนัยข้อ ๑๓ (๒) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับของหน่วยรับตรวจ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของพวกให้ดีขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานของพวกบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยมีภารกิจที่สนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของพวก. และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ตามมาตรฐานและเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของพวก.ด้วย

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ พก.
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ต่อเลขาธิการ พก.
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ พก.

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่
 - ๑.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวตามกระบวนการประเมินความเสี่ยงและนำข้อมูลจากเลขาธิการ พก. และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ หรือผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงมาพิจารณาร่วมด้วย เพื่อนำเสนอเลขาธิการ พก.พิจารณาอนุมัติก่อนวันที่ ๑ กันยายน
 - ๑.๒ ให้คำปรึกษาและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในพวก.ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๑.๑ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ทั้งนี้ โดยมีให้เป็นคณะกรรมการใดๆของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบ

ต่อความเป็นอิสระดังกล่าว และผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๑.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ พก.ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที โดยรายงานด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร และสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างน้อย ๕ ครั้งในรอบปี

๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๕ ประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายใน กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เกี่ยวกับขอบเขตงาน แผนงานและผลการตรวจสอบ ข้อจำกัดและปัญหาในการปฏิบัติงาน รวมทั้งหารือเพื่อให้ได้มาซึ่งความเห็นและข้อเสนอแนะ วิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงการประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของพก.บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไข ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๓. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี จะครอบคลุมงานใน ๒ ลักษณะ ดังนี้

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบประเภทต่างๆ ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้คือ

๓.๑.๑ ตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ของระบบงานตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในและมีคุณภาพของการดำเนินงาน

๓.๑.๒ ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานหรือผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ว่าผลการดำเนินงานมีปริมาณ คุณภาพ และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์ มีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๓.๑.๓ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบและประเมินผล ความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ของงานด้านบัญชี /และการเงิน...

๓.๑.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆของส่วนราชการว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓.๑.๕ ตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน โดยตรวจสอบการควบคุมที่เป็นพื้นฐานของการควบคุมภายในของการควบคุมระบบสารสนเทศ

๓.๑.๖ ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตรวจสอบการบริหารงานของผู้บริหารในระดับต่างๆ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ เป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส รวมถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๓.๑.๗ ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ พก. นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๓.๒ งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ความรับผิดชอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติของหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเยี่ยงผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพพึงปฏิบัติโดยยึดถือจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประเมินตนเองเพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่ามีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔



(นางกิงแก้ว อินทว้าง)

เลขาธิการสำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ