

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
กฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ “กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ”

วัตถุประสงค์

กฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจ ในบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และแนวทางการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ง.)

โครงสร้างและสายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ปรากฏอยู่ในกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงาน ป.ง. เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน ป.ง. และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงาน ป.ง. รับผิดชอบทำงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ป.ง. ซึ่งจะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแลและปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้ โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ เสนอตรงต่อเลขาธิการ ป.ง.

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติและมีอำนาจเข้าถึงข้อมูลระบบงาน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับ มีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงาน ป.ง.

กลุ่มตรวจสอบภายใน **ไม่มีอำนาจหน้าที่** ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารสำนักงาน ป.ง. และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องสำคัญ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข โดยประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปรับปรุงแก้ไขระบบงานนั้น

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงาน ป.ง. โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของสำนักงาน ป.ง.

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการ ป.ง. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

/๓. จัดทำแผน...

๗.

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk - Based Methodology) และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อเลขานุการ ปง. พิจารณาอนุมัติ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. รายงานผลการตรวจสอบต่อเลขานุการ ปง. ในเวลาที่รวดเร็ว หรืออย่างน้อยภายใน ๒ เดือน นับจากเดือนที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

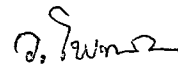
๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขานุการ ปง.

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน คู่มือปฏิบัติงานของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณอื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป



(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ

อนุมัติโดย

พันตำรวจเอก



(สีหนาท ประยูรรัตน์)

เลขานุการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน