

## Internal Audit Charter

### กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้การดำเนินงานการตรวจสอบภายใน สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รวมไปถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินจึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

#### ๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ หน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๒. วิสัยทัศน์ (Vision) เป็นผู้นำด้านการตรวจสอบภายในสำนักงาน ปปง. ที่ได้มาตรฐานสากลอย่างยั่งยืน

#### ๓. เป้าหมายองค์กร (Ultimate Goal)

ขับเคลื่อนด้วยมาตรฐาน ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ โปร่งใส ตรวจสอบได้

๔. พันธกิจ (Mission) เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยงของเลขาธิการ ปปง.

๕. ค่านิยมหลัก (Core Values) กล้าหาญ ซื่อสัตย์ ยุติธรรม สามัคคี และใฝ่เรียนรู้

๖. วัตถุประสงค์ เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ปปง.

๗. สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ปปง.

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ ปปง.

๘. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน ปปง. โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน ปปง. โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพ ของความเพียงพอของการควบคุมภายใน และกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ปปง.

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการ ปปง. และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอเลขาธิการ ปปง.

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ ปปง. เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการ ปปง. ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่เลขาธิการ ปปง. หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

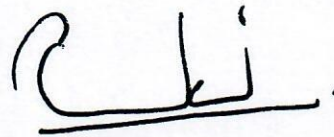
๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ ปปง. ซึ่งงานดังกล่าวต้องเป็นงานในอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยไม่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ เช่น งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

/๙. หน่วยรับตรวจ ...

๙. หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  ๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  ๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
  ๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่เลขธิการ ปง. สั่งให้ปฏิบัติ โดยให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหรือรายงานผลการดำเนินการ ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ ๑ - ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงาน เลขธิการ ปง. พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี
- แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลตำรวจตรี



ผู้อนุมัติ

(ปิยะพันธ์ ปิงเมือง)

เลขธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔