



กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้การตรวจสอบงานภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กฟพ.) เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยการตรวจสอบภายในของ กฟพ. ใช้หน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ทำหน้าที่ตรวจสอบและให้บริการต่อคณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (คณะกรรมการกองทุนฯ) เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อกำหนดค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน มาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. ค่านิยม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการกองทุนฯ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ กฟพ. ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ กฟพ. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในของ สบน. ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะให้ตรวจสอบงานภายในของ กฟพ.

หน่วยรับตรวจ หมายถึง กฟพ.

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานและการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.2 เพื่อสอบถามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

2.3 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

2.4 เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

3. สายการบังคับบัญชา

3.1 งานตรวจสอบภายในใช้หน่วยตรวจสอบภายในของ สปน. และการรายงานผลการตรวจสอบให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ

3.2 ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (ผู้จัดการกองทุนฯ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของ กปพ. และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุนฯ

4. อำนาจหน้าที่

4.1 ตรวจสอบผลการดำเนินงานของ กปพ. ตามแผนงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยคำนึงถึงความเพียงพอของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.4 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

5. ความรับผิดชอบ

5.1 จัดทำนโยบาย กำหนดเป้าหมายและภารกิจงานในส่วนของการตรวจสอบภายใน

5.2 จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

5.3 วางแผนการตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ กปพ. และจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานผลการประเมินความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวตามผลการประเมินความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณาอนุมัติ

5.4 จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

5.5 รายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอต่อคณะกรรมการกองทุนฯ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบตามที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน

5.6 ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อ กปพ.

6. การรายงาน

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบจะต้องเป็นลายลักษณ์อักษร ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปประกอบการพิจารณา และปรับปรุงผลการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- 7.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 7.2 จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- 7.3 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ ให้แก่หน่วยงานตรวจสอบภายใน

8. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนงานภายใน กปพ. ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรม ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญ และมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสารมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน และผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอ

9. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- 9.1 ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
 - 9.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
 - 9.3 ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินการบัญชี ด้านสารสนเทศ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
 - 9.4 สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน
 - 9.5 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุนฯ
- กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายจักรกฤษณ์ พาราพันธกุล)

ปลัดกระทรวงการคลัง หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง
ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้าง
หนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

วันที่ 28 ก.ย. 2561