



## กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้การตรวจสอบงานภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กฟผ.) เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยการตรวจสอบภายในของ กฟผ. ใช้หน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ทำหน้าที่ตรวจสอบและให้บริการต่อคณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (คณะกรรมการกองทุนฯ) เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อกำหนดค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

### 1. ค่านิยม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานะภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการกองทุนฯ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

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

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กฟผ. เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในของ สบน. ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ กฟผ.

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของ สบн. ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบให้ กปพ.

หน่วยรับตรวจ หมายถึง กปพ.

## 2. วัตถุประสงค์

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

2.2 เพื่อสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

2.3 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

2.4 เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## 3. สายการบังคับบัญชา

3.1 งานตรวจสอบภายในใช้หน่วยตรวจสอบภายในของ สบн. และการรายงานผลการตรวจสอบให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ

3.2 ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (ผู้จัดการกองทุนฯ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของ กปพ. และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุนฯ

## 4. อำนาจหน้าที่

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการดำเนินงานของ 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 รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

## 5. ความรับผิดชอบ

5.1 จัดทำนโยบาย กำหนดเป้าหมายและภารกิจงานในส่วนของการตรวจสอบภายใน

5.2 จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อทราบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งให้ทบทวนความเพียงพอและความเหมาะสมของกฎบัตรเป็นประจำทุกปี

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

5.4 จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

5.5 รายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอต่อคณะกรรมการกองทุนฯ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบตามที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน

5.6 ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น 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. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

8.1 ความซื่อสัตย์ ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบหรือเปิดเผยข้อมูลให้ตรงตามข้อเท็จจริง รวมทั้งข้อจำกัดอันเป็นสาระสำคัญ โดยเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับรู้หรือร่วมแสดงความคิดเห็น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงและสามารถแก้ปัญหาข้อขัดแย้งได้

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ กปพ.

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

8.2 ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง เป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

- ต้องวางตัวเป็นกลาง และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจลนญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เช่น ไม่ตรวจหน่วยรับตรวจที่มีญาติปฏิบัติงานอยู่ ไม่ตรวจงานที่เคยปฏิบัติมา 1 ปี ไม่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยรับตรวจ เป็นต้น กรณีที่มีข้อจำกัด จะให้ผู้อื่นเป็นผู้ตรวจสอบ

- ต้องไม่เรียก รับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรง ทางอ้อม จากหน่วยรับตรวจ หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

8.3 การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ กปพ.

8.4 ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

#### 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 ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุวิชัย โรจนวานิช)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนบริหารเงินกู้  
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

วันที่ 16 กันยายน 2563