



กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้การตรวจสอบภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (กปพ.) เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 โดยการตรวจสอบภายในของ กปพ. ใช้หน่วยตรวจสอบภายในของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบน.) ทำหน้าที่ตรวจสอบและให้บริการต่อคณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (คณะกรรมการกองทุนฯ) เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. 2558 และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การรายงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ ได้ปรับปรุงกฎบัตร การตรวจสอบภายในฉบับใหม่ และเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 15 กันยายน 2563

1. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

1.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานและการดำเนินงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.2 เพื่อสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

1.3 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

1.4 เพื่อให้คณะกรรมการกองทุนฯ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

2. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

3. สายการบังคับบัญชา

3.1 งานตรวจสอบภายในใช้หน่วยตรวจสอบภายในของ สบน. และการรายงานผลการตรวจสอบให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ

3.2 ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ (ผู้จัดการกองทุนฯ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของ กปพ. และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุนฯ

4. อำนาจหน้าที่

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการดำเนินงานของ กปพ. ตามแผนงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความเพียงพอของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.4 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

5. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

5.1 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สบง. ที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะเป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ กปพ. ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กปพ.

5.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่มีส่วนได้เสียและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการใดๆ ของ กปพ. อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

5.3 ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงาน หรือไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

6. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

6.1 ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

6.2 สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

6.3 ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินการบัญชี ด้านสารสนเทศ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

6.4 สอบทานและประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

6.5 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุนฯ

7. หน้าที่ความรับผิดชอบ

7.1 จัดทำนโยบาย กำหนดเป้าหมายและภารกิจงานในส่วนของการตรวจสอบภายใน

7.2 จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อทราบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งให้ทบทวนความเพียงพอและความเหมาะสมของกฎบัตรเป็นประจำทุกปี

7.3 วางแผนการตรวจสอบ โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวตามผลการประเมินความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณานุมัติ

7.4 จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

7.5 รายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะรายไตรมาส เสนอคณะกรรมการตรวจสอบของ กปพ. พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเสนอต่อคณะกรรมการกองทุนฯ เพื่อทราบ รวมทั้งมีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นรายไตรมาส

7.6 รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมทั้งความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของ กปพ.

7.7 ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยมีเกณฑ์การติดตามผลการดำเนินการ ข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน 60 วัน นับจากวันที่หน่วยตรวจสอบภายใน กปพ. แจ้งผลการตรวจสอบ หากครบกำหนดแล้ว หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบภายใน กปพ. จะสรุปผลให้ผู้จัดการ กปพ. ในฐานะผู้กำกับดูแลโดยตรงหรือพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณีต่อไป เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจสามารถกำกับดูแลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

7.8 ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อ กปพ.

8. การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กำหนดให้มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งจากภายใน โดยเป็นการประเมินตนเองเป็นระยะตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลาง (บก.) กำหนด และหน่วยงานภายนอก โดยเป็นการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐตามรอบการประเมิน ที่ บก. กำหนด และรายงานผลให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบทราบปีละครั้ง

9. การรายงาน

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบจะต้องเป็นลายลักษณ์อักษร ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปประกอบการพิจารณา และปรับปรุงผลการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

10. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- 10.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 10.2 จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- 10.3 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ ให้แก่หน่วยงานตรวจสอบภายใน

11. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามหลักปฏิบัติที่กำหนด ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

11.1 ความซื่อสัตย์ ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วยความขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบหรือเปิดเผยข้อมูลให้ตรงตามข้อเท็จจริง รวมทั้งข้อจำกัดอันเป็นสาระสำคัญ โดยเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับรู้หรือร่วมแสดงความคิดเห็น เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงและสามารถแก้ปัญหาข้อขัดแย้งได้

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อ กบพ.

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

11.2 ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง เป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

- ต้องวางตัวเป็นกลาง และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณ์ญาติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เช่น ไม่ตรวจหน่วยรับตรวจ

ที่มีญาติปฏิบัติงานอยู่ ไม่ตรวจงานที่เคยปฏิบัติมา 1 ปี ไม่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยรับตรวจ เป็นต้น กรณีที่มีข้อจำกัด จะให้ผู้อื่นเป็นผู้ตรวจสอบ

- ต้องไม่เรียก รับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรง ทางอ้อม จากหน่วยรับตรวจ หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

11.3 การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของ กบพ.

11.4 ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุวิทย์ โจรจนวานิช)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

วันที่ 12 กรกฎาคม 2565